

,Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum raadsvergadering	12 december 2023
Versie	1.0
Agendapunt	5.9
Naam rapporteur	Marianne Everill
Rv.nr.	1885
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. S. Stegen
Onderwerp	Rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2023
Voorgesteld besluit	1. de nieuwe financiële verordening vast te stellen en de voorgaande financiële verordening in te trekken. 2. de nieuwe nota rechtmatigheid vast te stellen. 3. de nieuwe controleverordening vast te stellen en de voorgaande controleverordening in te trekken. 4. het nieuwe controleprotocol vast te stellen en het voorgaande controleprotocol in te trekken. 5. de verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast te stellen. 6. het normenkader rechtmatigheid vast te stellen. 7. de wijze van toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag vast te stellen.

Aan de raad,

Inleiding

De Eerste Kamer nam op 27 september 2022 de Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr) aan. De wet is op 1 januari 2023 van kracht gegaan.

Het doel van de Wvdr is om een sluitend, wettelijk stelsel te creëren voor gedegen, onafhankelijk rekenkameronderzoek, ter ondersteuning van de controlerende rol van raden, staten en algemene besturen van waterschappen.

Door maatschappelijke ontwikkelingen komt er steeds meer druk op de overheid te staan om transparant te zijn omtrent het voldoen aan wet- en regelgeving. Het is de verantwoordelijkheid van het college om te zorgen voor deze transparantie. Daarom is het ook logisch dat het college in eerste instantie hierover zelf verantwoording aflegt.

Voor de gemeente betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording moet worden afgegeven door het college van burgemeester en wethouders. Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Dit is in lijn met de systematiek die geldt bij het Rijk.

Door de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording zal het college zich nog meer bewust worden van haar verantwoordelijkheid m.b.t. het voeren van een goed financieel beheer, inclusief bijbehorende verordeningen. De accountant controleert nog wel de verantwoording van het college; is deze feitelijk juist en volledig. Daarmee zijn voor de raad waarborgen ingebouwd dat het college niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

De rechtmatigheidsverantwoording is vanaf het verslagjaar 2023 onderdeel van de jaarrekening. In de standaardtekst die hiervoor is opgesteld door de commissie BBV worden afwijkingen opgenomen (posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten waarbij voor het college een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid). Door middel van interne toetsing en monitoring krijgt het college informatie over de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) die geconstateerd zijn.

De invoering van de Wet versterking Decentrale Rekenkamers en daarmee de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft effect op de gemeentelijke verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 van de Gemeentewet. Het gaat hierbij om de financiële verordening (art. 212 Gemeentewet), de controleverordening (art. 213 Gemeentewet) en de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a Gemeentewet). De financiële verordening en de controleverordening zijn opnieuw tegen het licht gehouden en zijn (mede) op basis van de modelverordeningen van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten opnieuw opgesteld.

De effecten op de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a) moeten nog verwerkt worden. Wij stellen echter voor om de uitvoering op te pakken vanaf het boekjaar 2024. Dus dit betekent dat het onderzoek zoals genoemd in de paragraaf bedrijfsvoering centraal zal staan in 2023. Dit wordt mede ingegeven door het feit dat op dit moment de functie van Public Controller vacant is en deze functionaris is verantwoordelijk voor de uitvoering van deze onderzoeken en dus verantwoordelijk voor het aanpassen van deze verordening.

De Wet versterking decentrale rekenkamers heeft ook gevolgen voor de verordening rekenkamercommissie. De verantwoordelijkheid van het aanpassen van deze verordening ligt bij de (secretaris) rekenkamercommissie.

Naast effect op de verordeningen heeft de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook effect op het controleprotocol en het normenkader. Deze zijn ook aangepast om aan de eisen te kunnen voldoen. Naast de aanpassing van de diverse documenten is er een aparte nota Rechtmatigheid opgesteld, als onderdeel van de financiële verordening.

Rol raad

De rechtmatigheidsverantwoording betekent voor de raad een versteviging van de kaderstellende en controlerende rol.

Kaderstellen

De raad heeft op verschillende momenten een kaderstellende rol. Dit begint in feite al aan de voorkant wanneer hij de *financiële verordening* vaststelt. Daarin staan immers de (financiële) spelregels waaraan de gemeente zich moet houden.

Bij het vaststellen van kaders hoort ook het vaststellen van de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens. Hiermee dient het college rekening te houden bij het opleveren van de jaarlijkse rechtmatigheidsverantwoording. De raad zal dus een besluit moeten nemen over de hoogte van de *verantwoordingsgrens* waarboven de geconstateerde som van afwijkingen in de separate rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de raad gerapporteerd moet worden. Afhankelijk van de tevens door de raad vast te stellen *rapportagegrens* zullen de geconstateerde fouten en onduidelijkheden boven de rapportagegrens bovendien nog individueel toegelicht moeten worden in de paragraaf bedrijfsvoering, ook al staan ze al in de rechtmatigheidsverantwoording. De raad moet een afweging maken tussen enerzijds de hoogte van de verantwoordingsgrens en anderzijds de spanningen die voor het ambtelijk apparaat verbonden zijn, aan het detecteren en rapporteren van de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden.

Daarnaast stelt de raad bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie; de *controleverordening*. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. Tevens stelt de raad de accountant aan en geeft deze de controle opdracht. Dit gebeurt via de auditcommissie. In het verlengde van de controleverordening is een *controleprotocol* opgesteld. In het controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college.

Ook stelt de raad het *normenkader* vast. Het normenkader is de set regelgeving waaraan in het kader van de rechtmatigheid moet worden voldaan. Daarbij gaat het zowel om Europese regelgeving, wettelijke bepalingen als eigen regelgeving, zoals verordeningen vastgesteld door de raad. In dit kader zijn bij de wettelijke bepalingen alleen de financiële beheershandelingen van belang. Uiteraard moet de gemeente deze regels ook naleven, maar bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording spelen deze geen rol. Voor verordeningen geldt dat alle gemeentelijke verordeningen voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen onderdeel uitmaken van het normenkader. Ook andere besluiten van de raad met een kaderstellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn een verplicht onderdeel van het normenkader.

Controleren

Na de kaderstellende rol komt de controlerende rol van de raad aan bod. Deze komt met name aan de orde bij het vaststellen van de jaarstukken, maar heeft ook betrekking op andere documenten die aan de raad ter beoordeling zijn voorgelegd. Het college legt binnen de jaarstukken verantwoording af over het gevoerde beleid en in haar controlerende rol beoordeelt de raad deze. Om het college decharge te geven worden de jaarstukken door de raad vastgesteld. Bij de bespreking van de jaarstukken wordt ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college en het accountantsrapport besproken. De raad kan het college bevragen op de oorzaak van de geconstateerde fouten en onduidelijkheden. De raad is ook zeker geïnteresseerd in de maatregelen die het college gaat treffen om de oorzaken van deze fouten weg te nemen. Het gaat dan in de regel om (structurele) beheersmaatregelen.

Verantwoording college in de paragraaf bedrijfsvoering jaarverslag

De verantwoording die het college aflegt is gebaseerd op een standaardmodel die bij wet is vastgelegd (zie bijlage 1). De tekst van de verantwoording ligt vast en moet door het college op de volgende punten worden aangevuld: datum vaststelling normenkader, het door de raad vastgestelde grensbedrag, wel of niet voldoen aan rechtmatigheid criteria, geconstateerde afwijkingen boven de verantwoordingsgrens.

Het is de verwachting dat als gevolg van de wijziging van de verantwoording van de accountant naar het college een kwaliteitsimpuls uitgaat op de interne processen en beheersing. Het college dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en interne controle, om (primair) te waarborgen dat de gemeente bij alle (financiële) beheershandelingen en transacties de wet- en regelgeving naleeft. Dit systeem is tevens van belang bij het opstellen van een overzicht van afwijkingen van rechtmatigheid.

Tevens is de verwachting dat er meer vooruitgekeken gaat worden naar het oplossen van onrechtmatigheden, omdat het college ook beheersmaatregelen moet formuleren. Wat gaat het college doen om waar mogelijk bestaande onrechtmatigheden op te heffen of nieuwe onrechtmatigheden te voorkomen? Ook dit laatste kan onderwerp zijn van gesprek tussen raad en college. Hierbij is van belang dat het voltallige college verantwoordelijk is (zich verantwoordelijk voelt) voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. De wethouder financiën kan hierbij wellicht een coördinerende rol vervullen binnen het college, maar de fouten en onduidelijkheden kunnen betrekking hebben op het brede beleidsterrein van de gehele gemeente. Dit laatste benadrukt de noodzaak van een daadkracht collegiaal bestuur.

Controle accountant

De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Het huidige afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel komt daarmee te vervallen. De beoordeling van de getrouwheid door de controlerend accountant geeft aan dat vertrouwd mag worden op hetgeen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college vermeld staat. Het is feitelijk juist en volledig, maar de uitlatingen die opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording komen geheel voor rekening van het college.

Voorts wordt in de controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant geen separaat oordeel meer gegeven over de rechtmatigheid. Het ziet uitsluitend nog toe op de getrouwheid. Dit betekent onder meer rechtmatigheidsfouten en gemelde onduidelijkheden in de rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld) geen invloed hebben op de verstrekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, terwijl de strekking van de controleverklaring goedkeurend is, omdat de omvangrijke afwijkingen getrouw zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit laatste moet voor de raad uiteraard geen belemmering zijn om met het college een kritisch gesprek te voeren over de rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden.

Argumenten

1.1 De nieuwe financiële verordening vast te stellen en de voorgaande financiële verordening in te trekken.

De financiële verordening gemeente Coevorden, vastgesteld bij raadsbesluit van 12 november 2019, voldoet niet meer aan de wettelijke eisen m.b.t. de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor nu is ervoor gekozen om alleen het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording te verwerken in de financiële verordening (zie bijlage 1).

De inhoudelijke wijzigingen of aanvullingen ten opzichte van de voorgaande financiële verordening:
- het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen en/of gewijzigd in de nieuwe verordening. Waar voorheen dit onderdeel bij de accountant lag, ligt deze sinds boekjaar 2023 bij het college

- * definitie van rechtmatigheid is toegevoegd (art. 1)
- * nota rechtmatigheid is toegevoegd als onderdeel van het financieel beleid (art. 2)
- * lid 2 van artikel 7 is nieuw; het college legt in de jaarstukken verantwoording af over het rechtmatig tot stand komen van baten, lasten en balansmutaties
- * artikel 11 uit voorgaande verordening is vervangen door een nieuw artikel (art. 11 nieuwe verordening), toegespitst op de verschillende goedkeurings- en rapporteringstoleranties.
- Paragraaf 5 Rechtmatigheidsverantwoording incl. artikel 12 t/m 15 zijn nieuw en richt zich op de rechtmatigheidsverantwoording en de verschillende rechtmatigheidscriteria

De financiële verordening, zoals deze nu voorligt ter besluitvorming, is met onze accountant afgestemd.

Advies is de financiële verordening in zijn geheel te herzien. Onze huidige financiële verordening is summier in vergelijking met de modelverordening van het VNG. Dit zal in 2024 opgepakt worden zoals ook is opgenomen in hoofdstuk 6 van het bestuursprogramma 2022-2026.

2.1 De nieuwe beleidsnota Rechtmatigheid vast te stellen.

Deze nota is een uitwerking van het advies in de kadernota rechtmatigheid 2023 BBV om te komen tot een beleidsnota rechtmatigheid, zie onderstaande cursieve tekst uit die kadernota.

De commissie adviseert kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid niet bij begroting in de paragraaf bedrijfsvoering vorm te geven, maar door middel van de financiële beheersverordening of de beleidsnota rechtmatigheid / normenkaders aan de raad voor te leggen en deze periodiek te herzien

Met deze nota vat de raad de belangrijkste regels samen die ze als verplicht kader oplegt aan het college voor het te voeren beleid rondom rechtmatigheid vanaf boekjaar 2023 en verder (zie bijlage 2)

In de financiële verordening is voorgeschreven dat het college zorg draagt voor de nadere regels m.b.t. het financiële beleid van de gemeente Coevorden. Deze nota rechtmatigheid is hier onderdeel van. Omdat we hebben gekozen voor een afzonderlijke beleidsnota voorkomen we dat de financiële verordening steeds aangepast moet worden bij wijzigingen in beleid.

De nota Rechtmatigheid, zoals deze nu voorligt ter besluitvorming, is met onze accountant afgestemd.

3.1 De nieuwe controleverordening vast te stellen en de voorgaande controleverordening in te trekken

De controleverordening, vastgesteld bij raadsbesluit van 10 november 2015, voldoet niet meer aan de wettelijke eisen m.b.t. de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen en/of gewijzigd in de controleverordening die nu voorligt ter besluitvorming (zie bijlage 3).

Het model Controleverordening die de Vereniging Nederlandse Gemeente heeft opgesteld is als basis gebruikt voor de nieuwe controleverordening. De lay-out van de verordening die nu voorligt is dus gewijzigd t.o.v. de voorgaande verordening.

De inhoudelijke wijzigingen of aanvullingen ten opzichte van de voorgaande controleverordening:

- het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen en/of gewijzigd in de nieuwe verordening. Waar voorheen dit onderdeel bij de accountant lag, ligt deze sinds boekjaar 2023 bij het college.

- * definitie van rechtmatigheid is toegevoegd (art. 1)
- * de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders moet opgenomen worden in het programma van eisen indien de aanbesteding van de accountantscontrole van toepassing is (art. 2, lid 3)
- * onderdeel rechtmatigheid is uit artikel 3, lid 1 gehaald omdat dit niet meer de verantwoordelijkheid is van de accountant.
- * artikel 5, lid 7 en lid 8 zijn nieuw.
- * onderdeel rechtmatigheid is uit artikel 6, lid 3 gehaald omdat dit niet meer de verantwoordelijkheid is van de accountant. De accountant vormt alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.
- * artikel 7, lid 1 is nieuw.
- de managementletter en de boardletter zijn opgenomen in de nieuwe verordening
 - * definities van managementletter en boardletter zijn toegevoegd (art. 1)
 - * datum uiterlijke aanlevering van de boardletter met reactie vanuit B&W aan de raad is toegevoegd (art. 5, lid 5)
- artikel 5 Auditcomité uit de voorgaande verordening is komen te vervallen; er is geen afzonderlijk artikel meer met betrekking tot het auditcomité. Het auditcomité is nu ondergebracht bij artikel 4 lid 2 en wordt benoemd als vertegenwoordiging uit de raad.

De controleverordening, zoals deze nu voorligt ter besluitvorming, is met onze accountant afgestemd.

4.1 Het nieuwe controleprotocol vast te stellen en het voorgaande controleprotocol in te trekken.

Het controleprotocol gemeente Coevorden 2016 voldoet niet meer aan de wettelijke eisen. Door landelijke wetswijziging (lees: invoer rechtmatigheidsverantwoording) moest het protocol herzien worden (zie bijlage 4). Bij herziening van het controleprotocol dient een nieuwe vaststelling door de raad plaats te vinden.

Het controleprotocol is een verlengde van de controleverordening. In het controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college.

Het controleprotocol, zoals deze nu voorligt ter besluitvorming, is met onze accountant afgestemd.

5.1 De verantwoordingsgrens gelijk aan de maximale goedkeuringstolerantie van de BADO vast te stellen

De gemeenteraad bepaalt de grens, waarboven het college afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording, de verantwoordingsgrens. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente.

Wij stellen voor de verantwoordingsgrens m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording aan te laten sluiten bij de percentage dat de accountant hanteert m.b.t. de goedkeuringstoleranties. De afgelopen jaren is een goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden gehanteerd.

Echter zijn er ontwikkelingen gaande op het gebied van de wet- en regelgeving die de basis vormt voor de opdracht van de raad aan de accountant (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden: BADO). De wijzigingen betreffen zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de inhoud van de opdracht aan de accountant. De verwachting hierin is om fouten en onzekerheden niet meer afzonderlijk te wegen, maar één goedkeuringstolerantie van (maximaal) 2% te gaan hanteren voor het totaal aan fouten en onzekerheden met ingang van het boekjaar 2024. Bij de internetconsultatie van het nieuwe BADO heeft de NBA gevraagd of de goedkeuringstolerantie niet meteen in 2023 verhoogd kan worden naar 2%. Hierop is echter nog geen besluit genomen. Onze accountant houdt ons hiervan op de hoogte. Ter verduidelijking hierbij de 2 tabellen waarin deze wijziging is uitgelegd.

Oude situatie (controleprotocol Coevorden 2022)

Percentage van de lasten	Goedkeuring	Met beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de rekening	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Beoogde nieuwe situatie

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle	≤ 2%	>2% - ≤ 4%	> 4%

Omdat de beoogde wijzigingen nog niet definitief zijn, stellen wij daarom voor om voor het boekjaar 2023 een verantwoordingsgrens vast te stellen die gelijk is aan de maximale goedkeuringstolerantie zoals op grond van het BADO is toegestaan. In ons geval zal dit dan 1% (zoals de afgelopen jaren) of 2% worden (beoogde nieuwe situatie).

5.2 De rapportagegrens van € 100.000,- vast te stellen.

Naast een verantwoordingsgrens is er binnen de rechtmatigheidsverantwoording ook nog sprake van een rapportagegrens. Het college beperkt zich niet alleen tot het geven van een toelichting louter bij overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het college rapporteert alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij stellen voor aan te sluiten bij de rapporteringsgrens van de accountant en de rapportagegrens voor de rechtmatigheid vast te stellen op € 100.000.

6.1 Het normenkader rechtmatigheid vast te stellen.

Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving; dit betreft het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd.

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording is actueel en aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving (zie bijlage 5). De inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe- en gemeentelijke regelgeving. Het normenkader zal jaarlijks gecontroleerd en, indien nodig, geactualiseerd worden, waarna deze wordt vastgesteld door de raad.

Het normenkader rechtmatigheid, zoals deze nu voorligt ter besluitvorming, is met onze accountant afgestemd.

7.1 De wijze van toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag vast te stellen.

Het college geeft in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op alle afwijkingen (rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden) die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Het college legt via het verplichte model (zie bijlage 6) verantwoording af in de jaarrekening. Alle rechtmatigheidsafwijkingen boven de verantwoordingsgrens (1 of 2 % van de totale lasten, zie 5.1) worden in deze verantwoording kort en bondig benoemd.

In de paragraaf bedrijfsvoering moet in ieder geval een nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens (van € 100.000 zie 5.2) overschrijden.

Op deze manier wordt zeker gesteld dat de raad het debat voert met het college over de verder aanpak van de geconstateerde rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden. Daar waar dit in de bestaande methodiek toch veelal een discussie was die alleen plaats vond tussen accountant, ambtelijke organisatie en auditcommissie.

De accountant geeft alleen nog een getrouwheidsoordeel af over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Het huidige afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel komt daarmee te vervallen. Deze verantwoording ligt nu bij het college.

Aanpak/uitvoering

De verplichte onderdelen m.b.t. de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording zijn door middel van dit raadsvoorstel afgetikt. Wel zal er het komende jaar aandacht moeten zijn voor de samenwerking tussen raad, college en ambtelijke organisatie op het gebied van interne controle c.q. rechtmatigheid. In 2024 zullen we dit verder vorm gaan geven.

Bijlagen

1. Financiële verordening
2. Nota rechtmatigheid
3. Controleverordening
4. Controleprotocol
5. Normenkader rechtmatigheid
6. Modelverantwoording

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

K. Cornelissen

R. Bergsma