

1 Controleaanpak

Consistente dienstverlening en begrip opdracht

De afgelopen 10 jaar zijn wij voor alle onze klanten in de gemeentesector in staat geweest om tijdig én consistent controleverklaringen, conclusies en aanbevelingen te produceren. Onze portefeuille bestaat momenteel uit 15 tot 20 decentrale overheden en aanverwante organisaties in het publieke domein in Limburg en Noord-Brabant.

Zelfs voor een nieuwe gemeente – zoals gemeente Waalre - hebben we het controlejaar 2024 als 1^e jaars-opdracht in 6 tot 7 maanden van januari t/m juni 2025 afgerond. Mede door onze jarenlange deskundigheid van wet -en regelgeving hebben we een schat aan kennis van wet -en regelgeving van gemeente specifieke zaken opgebouwd, die we pragmatisch voor klanten inzetten. Wat dat betreft heeft elke gemeente vrijwel dezelfde werkprocessen met dezelfde werkstappen, ICT-dienstverleners, financieel systeem, dezelfde uitbesteding van uitvoeringsprocessen van de Participatiewet, Jeugdzorg, gemeentelijke belastingen in Limburg e.d.. Dit stelt ons in staat om snel bij nieuwe (Limburgse) klanten in de gemeentesector in te stappen én toegevoegde waarde te leveren, waar het gewenst is.

Dit geldt zeker voor gemeente Eijsden-Margraten: waar we ons 'huiswerk' voor de accountantscontrole van de jaarrekening gedegen voorbereid hebben!

Verwachtingen inzake randvoorwaarden controleproces

Op basis van de accountantsrapportages in voorgaande jaren constateren we dat uw organisatie geen structurele tekortkomingen in de Administratieve Organisatie heeft. Hiermee hebben we voldoende inzicht in de processen en interne beheersing (AO/IB) om te kunnen starten. Onze indruk is dat de kwaliteit van de processen en producten P&C-cyclus van redelijk goed niveau zijn, rekening houdend met de schaalbaarheid van de organisatie.

Hierin zien we gemeente Eijsden-Margraten als een groeimodel waarin we oog voor schaalbaarheid, prioritering en beheersing hebben. Derhalve weten we dat de AO/IB (incl. automatiseringsomgeving) geen structurele tekortkomingen heeft én dat aanlevering balans -en IC-dossiers o.b.v. checklisten plaatsvindt rekening houdend met wensen die we in onderlinge gesprekken zullen delen. Als gevolg hiervan kunnen we tijdswinst besparen ten aanzien van de verwachtingen in oplevering tussen organisatie en accountant én ons richten op actuele ontwikkelingen.

Inzet gemeente

Concreet gezegd betekent de inzet van gemeenten dat:

- ✓ deze verspreid over het jaar zal plaatsvinden als gevolg van onze controleaanpak van 'eerder en risicogericht controleren'.
- ✓ deze lager wordt als gevolg van proactief antwoord op vraagstukken (vanuit natuurlijke adviesfunctie). Wij werken *niet* met formele reacties en verstoppen ons *niet* achter wet -en regelgeving, maar dragen pragmatische oplossingen aan!
- ✓ deze lager wordt als gevolg van het ons richten op essentiële zaken teneinde een jaarrekeningcontroleproces af te ronden! Als gevolg hiervan zijn onze checklisten overzichtelijk en zonder overbodige details. Uiteraard is dit afhankelijk wat via wet -en regelgeving vereist wordt. Details bij WNT en SiSa kunnen een rol spelen, maar worden eerder qua mate van benodigde controle-informatie afgestemd.

2 Controlefilosofie

Onze visie: controle als versterking van publieke verantwoording

Onze aanpak voor een betrouwbare, efficiënte en toekomstgerichte controle

KSG Overheidsaccountants gelooft in een controleaanpak die niet alleen gericht is op het afgeven van een verklaring, maar ook op het vergroten van grip, bewustzijn en vertrouwen. Bij gemeente

Eijsden-Margraten zien wij een organisatie met een volwassen interne beheersing in primaire processen, een in opbouw zijnde IC-functie en aandacht voor rechtmatigheid (managementletter). Dat biedt ruimte voor een controleaanpak die efficiënt is, risico-gestuurd en afgestemd op de specifieke kenmerken van uw organisatie: onafhankelijkheid, pragmatisch en kleinschaligheid.

Onze werkwijze: risicogericht en afgestemd op uw organisatie

Naast het samen innoveren naar een **datagedreven beheersing in relatie tot het controleren van de jaarrekening**, is onze risicogerichte controleaanpak ook gericht op het **verbeteren van uw bedrijfsvoering, inclusief digitalisering hiervan**. De kern van onze aanpak bestaat uit:

- **Kennismaking, startgesprek en omgevingsoverzicht:** we starten jaarlijks met een gesprek met college, management en IC over prioriteiten, risico's en verwachtingen. Teneinde een duurzame verbinding te realiseren als huisaccountant besteden we veel aandacht aan relatiebeheer met de organisatie en haar medewerkers.
- **Analyse risico's en materialiteit:** wij voeren uitgebreide risico-inschattingswerkzaamheden uit om een hoge kwaliteit van onze robuuste risicoanalyse te waarborgen. Risico's worden ingedeeld op basis van impact, waarschijnlijkheid en beheersbaarheid.
- **Afstemming met IC:** we benutten de uitkomsten van uw verbijzonderde interne controle (inclusief controlememo's) voor onze controleaanpak. Deze uitkomsten zijn ons startpunt voor onze risicoanalyse en uitvoering van bestaanstesten van de processen.
- **Toetsing opzet en bestaan** van beheersmaatregelen in processen zoals inkoop, aanbestedingen, sociaal domein, personeelskosten, leges en subsidies.
- **Gerichte gegevensgerichte werkzaamheden** op posten en processen met verhoogd risico.
- **Thematische verdieping:** o.a. actuele ontwikkelingen, rechtmatigheid, aanbestedingen, inkopen en het sociaal domein krijgen structureel extra aandacht.
- **Rapportage:** opstellen van Managementletter met actualiteiten, Accountantsverslag & Controleverklaring en houden van gesprekken met aanspreekpunten, zoals bestuur en organisatie.
- **Afronding, evaluatie en leerpunten audit:** gedurende en na de afronding evalueren we met onze aanspreekpunten van de organisatie de kwaliteit en onze verwachtingen.

Deze aanpak resulteert in een controle die in lijn is met uw bestaande cyclus en die minimale verstoring geeft binnen de organisatie.

Slimmer controleren met data-analyse, process mining en AI

Wij zetten digitale hulpmiddelen gericht in voor risicoanalyse én controle. Daarbij maken wij gebruik van:

- **Data-analyse:** bijvoorbeeld op verplichtingen, betalingen, subsidies, boekingen en rechtmatigheidscriteria.
- **Process mining:** voor inzicht in de werking van processen als inkoop tot betaling, Participatiewet en WMO/Jeugd.
- **Visualisaties:** waarmee we concrete verbetervoorstellen doen en signalen zichtbaar maken
- **Integriteitsanalyses:** inzet van AI bij onderzoek naar nevenfuncties & mogelijke belangenverstrengelingen van politieke ambtsdragers

Door data slim in te zetten, werken wij efficiënter, vinden we eerder onvolkomenheden en kunnen we scherper rapporteren richting raad en college. We zorgen ervoor dat deze technieken begrijpelijk blijven voor de organisatie en sluiten altijd aan op het ICT-niveau van de gemeente.

Eerder & risicogericht controleren

Wij leggen zeer de nadruk op een verschuiving van werkzaamheden in onze risicogerichte aanpak. Enerzijds verhogen we automatisch de kwaliteit van onze robuuste risico-analyse door meer risico-inschattingswerkzaamheden in de planningsfase uit te voeren. Anderzijds voeren we routinematige detailcontroles gedurende de interim-controle uit. Dit resulteert veelal in een hogere tijdsbesteding in de planningsfase en interim-controle en ontlast de druk in de voorjaarspiek voor ons en onze klanten.

3 Inrichting en fasering

Afstemming met de P&C-cyclus en planning

Wij stemmen onze werkzaamheden af op de P&C-cyclus van Gemeente Eijsden-Margraten, met duidelijke mijlpalen en korte lijnen:

Fase van het controleproces / overlegmoment	Periode
1) Voorbereidingsfase dossier/ pre audit meeting gemeente	Augustus en oktober (1 week)
2) Interim-controle	November/ december (1 week)
3) Dynamisering analyse / controle inkopen	November (1 week)
4) Dynamisering detailcontroles Sociaal Domein	December (1 week)
5) Bespreking managementletter organisatie	November / December
6) Bespreking auditcommissie	Januari / Februari
7) Dynamisering jaarrekeningcontrole (WNT + aanbestedingen)	Februari / Maart
8) Eindejaarscontrole inclusief afrondingsfase	Maart / April (4 weken afloop boekjaar)
9) Bespreking accountantsverslag auditcommissie	Juni

Wij hanteren een **transparante en voorspelbare werkwijze**, met vaste aanspreekpunten en korte doorlooptijden. Met onze aanpak staan wij dicht bij de klant en pakken wij problemen snel aan. Niet alleen door deze te signaleren, maar ook om met de klant tijdig te schakelen over de oplossingsrichting of de uiteindelijke impact. Wij tonen **flexibiliteit in onze planning** door waar mogelijk eindejaars-werkzaamheden naar voren te halen zodat in de periode februari – maart ruimte ontstaat om de bespreking rapport van bevindingen te bespoedigen. Wij staan altijd open om tussentijdse vragen (vanuit de gemeente) adhoc en/of op afgesproken overlegmomenten te behandelen.

Wij vinden het van belang gedurende de uitvoering van de controle **gestructureerd en regelmatig overleg** te hebben. Dit om mogelijke vertragingen in de oplevering van bescheiden en de uitvoering van de interne of externe controle vroegtijdig te signaleren en hierop actie te ondernemen. Maar ook om in een vroeg stadium inhoudelijke punten af te stemmen en u zicht te geven op mogelijke knelpunten. Op deze wijze voorkomen wij dat ons accountantsverslag verrassingen bevat.

Overlegmomenten: heldere communicatie en bereikbaarheid

Korte lijnen, duidelijke afspraken en snel schakelen – dat zijn kenmerken van onze manier van werken. We stemmen onze communicatie af op de voorkeur van uw organisatie. Ons voorstel bij andere gemeenten is als volgt:

Overleg met:	Aantal keer per jaar	Toelichting
Portefeuillehouder Financiën en Financieel management	Ca. 3x	Het financieel management is voor de accountant het eerste aanspreekpunt. Er zijn drie natuurlijke momenten: het pre-audit gesprek, de bespreking van de interim-controle en van de eindejaarscontrole. Tussentijdse voortgangsgesprekken zijn eveneens een optie. Overall betreft het een continuproces.
Afdelingen	Adhoc en planning	Binnen de afdelingen zal, in het kader van de controle, nader overleg van toepassing kunnen zijn met de hoofden en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen. Overall betreft het een continuproces.
College van burgemeester en wethouders	Minimaal 1x	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van het college van burgemeester en wethouders.
Auditcommissie (tevens met griffier)	Minimaal 2x	Tussen de accountant en de auditcommissie vindt minimaal 2 keer per jaar overleg plaats, te weten voor dan wel tijdens

		de uitvoering van de interim-controle door de accountant en na afronding van de eindejaarscontrole.
Vaste raadscommissie of gemeenteraad van de gemeente	Op aanvraag	De accountant woont op aanvraag vergadering van de vaste raadscommissie of de gemeenteraad bij.

4 Rapportage

Onze rapportages: duidelijk, betrouwbaar en gericht op besluitvorming

Heldere communicatie en bestuurlijke relevantie staan centraal

Onze controlerapportages zijn meer dan een verplicht verslag van bevindingen: ze zijn een hulpmiddel voor raad, college en organisatie om te kunnen sturen, verantwoorden en verbeteren. Daarbij richten wij ons op drie niveaus:

1. **Strategisch niveau** – signalering van ontwikkelingen die bestuurlijke aandacht vragen.
2. **Tactisch niveau** – beoordeling van processen, rechtmatigheid en risicobeheersing.
3. **Operationeel niveau** – concrete bevindingen, aanbevelingen en opvolging.

Wij hanteren vaste formats voor de managementletter en het accountantsverslag, die overzichtelijk zijn opgebouwd en aansluiten bij de informatiebehoefte van de raad en het college. Op verzoek passen wij deze aan naar de lokale voorkeur (bijv. bestuurlijke samenvatting voor raadsleden of presentatievorm voor auditcommissie). Uiteraard willen wij geen rol in de besluitvorming van beleid hebben. Wij geven enkel opties en mogelijkheden in onze adviezen aan de Raad/organisatie aan.

Onze korte & bondige rapportages bevatten:

- Een duidelijke indeling op thema's (sociaal domein, aanbestedingen, VIC, etc.);
- Signalerende kaders (bijv. prioriteit of ernst per bevinding);
- Heldere opvolging van eerdere aanbevelingen;
- Conclusies over rechtmatigheid (volgens de laatste BBV-richtlijnen);
- Visuele ondersteuning (bijv. tabellen, trends, kengetallen).

Onze rapportages worden afgestemd met de ambtelijke organisatie, besproken in het MT, het college en het auditcommissie, en waar gewenst gepresenteerd in de gemeenteraad. In overleg stemmen we af welke vorm het meest geschikt is voor bestuurlijke behandeling. Wij voorzien de volgende mate van oplevering als wenselijk voor beide partijen:

- | | |
|----------------------------------|---|
| • Oplevering managementletter: | Eind oktober; |
| • Oplevering accountantsverslag: | Mei – Juni; |
| • Oplevering controleverklaring: | Vóór vaststelling jaarstukken door de Raad; |
| • Bestuurlijke samenvatting: | Zie managementletter en accountantsverslag. |

5 Controleteam

Een vast, ervaren & multidisciplinair team

Wij werken met vaste en overzichtelijke controleteams van maximaal 4-5 personen met voldoende ervaring, bekend zijn met gemeentelijke wet- en regelgeving én feeling hebben met bestuurlijke verhoudingen. De kernteamleden hebben hun sector kennis bij big-four accountantskantoren opgedaan, waarbij zij kleine, middelgrote en grote gemeenten hebben gecontroleerd. De kernteamleden zijn woonachtig in Limburg en zijn goed op de hoogte van de regionale context. De geografische nabijheid vertaalt zich in lage drempels voor overleg en snelle beschikbaarheid bij ad-hoc vragen of bestuurlijke gevoeligheden. Wij bieden een combinatie van senioriteit, inhoudelijke diepgang en bestuurlijke sensitiviteit. Het team zal zowel de interim-controle als balanscontrole uitvoeren en daarnaast het aanspreekpunt voor andere opdrachten (zoals subsidieopdrachten; niet zijnde SiSa) zijn.

Rolverdeling

Denise Fraats RA is partner/organisatiedirecteur en verantwoordelijk voor de totale dienstverlening aan de gemeente. Patrick Bosch RA is partner en tekenend accountant voor de uitvoering van de opdracht tot jaarrekeningcontrole. Hij is tevens het vaste aanspreekpunt van het team voor de gemeente. Hiermee bieden we de gemeente een uitgebreid partnerteam met diversiteit, ervaring, senioriteit en deskundigheid aan. Mocht een partner onverhoopt langdurig uitvallen, is er dus voldoende vervanging mogelijk. Beiden zullen bij de presentatie aanwezig zijn.

Het team wordt verder aangevuld met een ervaren manager, assistent en EDP-auditor. Elke specialist van het team heeft zijn/haar eigen vakgebied en is dusdanig ook mede verantwoordelijk voor de uitvoering hiervan. Wij bieden een combinatie van senioriteit, inhoudelijke diepgang en bestuurlijke sensitiviteit. Het team heeft een multidisciplinair karakter met EDP-auditor en kan worden aangevuld met specialisten, zoals Aanbestedingswet, BBV, WNT e.d. in ons netwerk.

Functie	Opleiding	Specialiteit	Werkervaring
Denise Fraats MSc RA <i>Advisory partner publieke sector / Organisatie-directeur KSG Overheid</i>	Universiteit (RA)	Specialist Audit / Advisory, bedrijfsvoering, risicomanagement	19 jaar werkervaring (waarvan > 10 jaar bij KPMG)
drs. Patrick Bosch RA <i>Partner publieke sector / Vast aanspreekpunt</i>	Universiteit (RA)	Rechtmatigheid, aanbestedingswetgeving, IT, Sociaal Domein, Participatiewet, risicomanagement	20 jaar werkervaring in de publieke sector (voorheen Deloitte & EY)
Hakim El Zrak <i>Manager</i>	Universiteit	Grondexploitaties, BBV, Participatiewet, SiSa, WNT, IT audits en data-analyse	18 jaar werkervaring (voorheen Deloitte & EY)
Ruud van Dijk RA RE <i>EDP-auditor</i>	Universiteit (RA/RE)	EDP/BIO 2.0/NIS2	10 jaar werkervaring in opdrachten in de publieke sector (gemeente Rotterdam, gemeente Wijdereen e.d.)

Continuïteit en borging van capaciteit

Onze medewerkers kennen een hoge commitment richting KSG vanwege de cultuur en professionele manier van werken. Sommige medewerkers zijn al langer dan 12,5 jaar in dienst. Wij begrijpen dat het wisselen van teamleden tot onrust en inefficiëntie kan leiden. Daarom zetten wij bewust in op **stabiliteit in het team**, met vaste aanspreekpunten op partner- en uitvoerend niveau. Wisselingen vinden plaats wanneer dit noodzakelijk is, en in afstemming met uw organisatie.

Wij hebben de beschikking over voldoende **capaciteit van medewerkers**. Onze organisatie is hiermee voldoende schaalbaar om pieken in werkbelasting op te vangen, zonder in te leveren op kwaliteit of responstijd. Wij maken hierbij gebruik van een vaste schil van specialisten binnen KSG (bijv. IT en SiSa).

Controlestandaarden & NBA

Onze continuïteit is eveneens afhankelijk van de kwaliteit van onze dienstverlening en externe toetsingen. Onze kwaliteitsbewaking is ingebed in onze organisatie. Iedere controle wordt onafhankelijk gereviewd en voldoet aan de vereisten van de Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NV COS). Regulier zijn we onderworpen aan externe toetsingen van externe toezichthouders, zoals de ADR, SRA en AFM.

Verder hebben we een uitgebreid netwerk met externe vakspecialisten voor consultaties. Brancheorganisatie SRA heeft eveneens een Bureau Vaktechniek ingericht. Tevens hebben wij zitting in de NBA groep voor Decentrale Overheden.

6 Toegevoegde waarde en advisering

Sparringpartner voor college, raad en organisatie

Onze ondersteuning stopt niet bij de controleverklaring

Als controlerend accountant nemen wij onze verantwoordelijkheid serieus om niet alleen te toetsen, maar ook bij te dragen aan het verbeteren van processen, beheersing en verantwoording. In onze aanpak is het leveren van adviezen een vanzelfsprekend onderdeel van de samenwerking. Deze adviezen zijn niet vrijblijvend, maar praktisch, onderbouwd en afgestemd op het volwassenheidsniveau van uw organisatie. We zijn voor alle lagen van de gemeente een sparringpartner (zeker binnen de jaarrekeningcontrole en natuurlijke adviesfunctie) en realiseren van een duurzame verbinding met onze klanten: *"Zij aan zij naar de stip op de horizon"*.

Samenwerking & kennis delen

Kennis delen als structureel onderdeel van onze dienstverlening

Wij zien samenwerking tussen opdrachtgever en opdrachtnemer als een duurzame verbinding waarbij we op professionele, transparante en pragmatische wijze invulling geven aan de opdracht: uitvoering van de wettelijke accountantscontrole van de jaarstukken van de gemeente en natuurlijke adviesfunctie. Eenieder met respect voor elkaars verantwoordelijkheden en posities en vertrouwen in een goede uitvoering van de opdracht. En dat met een hoge mate van servicegerichtheid. Praktisch de afgelopen jaren bij onze klanten te onderkennen aan:

- Hoge reactiesnelheid op vragen van de ambtelijke organisatie;
- Hanteren van pragmatische aanpak binnen de gestelde kaders van wet -en regelgeving, **zoals bij uitzonderingen op de Aanbestedingswet: inkoop bij ICT-dienstverleners**;
- Bijpraten over regionale politieke ontwikkelingen binnen Limburg (voorbeeld: **Mutsaersstichting, ook voor Zuid-Limburgse gemeenten**);
- Structureel delen van kennis van actuele ontwikkelingen (ad-hoc en via rapportages), **zoals omgaan met ontwikkelingen APPA-voorziening**;

Wij zien kennisdeling als een onlosmakelijk onderdeel van onze opdracht. Zowel ambtelijk als bestuurlijk zorgen wij voor overdracht van relevante kennis, actuele inzichten en concrete handvatten voor sturing, verantwoording en beheersing. Onze visie: kennisdeling werkt het beste als deze **laagdrempelig, actueel en contextgericht** is en plaatsvindt op meerdere niveaus in de organisatie en in de gemeentelijke, landelijke en regionale context.

Wij organiseren of wonen bij:

- Vergaderingen NBA Sectorcommissie Decentrale Overheden;
- Spreker in regionaal concerncontrollersoverleg (Limburg / Brabant);
- Kennissessies voor regionale gemeenten in Limburg en Brabant over thema's als actualiteiten op gebied van fiscaliteit, BBV, rechtmatigheidsverantwoording, voorbereiding jaarrekeningtraject (tips) in samenwerking met Juyst; Op 25-11-2025 en 11-12-2025 hebben we 2-tal kennissessies voor Brabantse en Limburgse gemeenten gehouden.
- Kennissessie(s) voor management, medewerkers en VIC over thema's als rechtmatigheid, risicobeheersing of SiSa;
- Een reflectiegesprek met college en/of auditcommissie over relevante risico's en ontwikkelingen (leesbaarheid jaarstukken / begroting: tips);
- Signaleringsmemo's of korte updates bij nieuwe wet- en regelgeving, bijvoorbeeld BBV, BADO, rechtmatigheid, of WNT. Recent praktijkvoorbeeld: verplichte wijziging wethouderpensioenen (APPA).

Meerwaarde propositie accountant gemeente Eijsden-Margraten

Met onze propositie ontzorgen en ondersteunen we onze klanten in de publieke sector maximaal

• Ervaring en passendheid

Onze portefeuille bevat diverse gemeenten die qua schaal en organisatie vergelijkbaar zijn met gemeente Eijsden-Margraten (zoals gemeente Meerssen in dezelfde regionale context als naburige gemeente Maastricht en uitbestede uitvoeringstaken). Het gaat daarbij met name om kleinere, zelfstandige gemeenten in een landelijke omgeving, waar de organisatie compact is en de lijnen kort

zijn. In die context hebben wij ruime ervaring opgedaan met de specifieke dynamiek van beperkte formatie, brede portefeuilles per medewerker en een bestuur dat sterk betrokken is bij de dagelijkse praktijk.

Daarnaast werken wij voor gemeenten die qua omvang weliswaar groter zijn, maar die door hun ligging of buitengebied juist uitdagingen kennen die relevant zijn voor Eijsden-Margraten. Denk daarbij aan grondzaken, projecten, ruimtelijke ordening en het beheer van uitgestrekte openbare ruimte. Deze ervaring stelt ons in staat om de risico's en aandachtspunten in taakvelden zoals grondexploitaties, ruimtelijke projecten en het sociaal domein goed te doorgronden.

Concreet betekent dit voor Eijsden-Margraten dat wij:

- ✓ de schaalvoordelen benutten die voortkomen uit ervaring bij gelijksoortige, compacte gemeentelijke organisaties;
- ✓ aandacht hebben voor risico's in projecten en buitengebiedbeheer die ook in Eijsden-Margraten spelen;
- ✓ signalen en best practices uit de Zuid-Limburgse context vertalen naar praktische aanbevelingen voor uw organisatie.

- **Natuurlijke adviesfunctie**

*Op basis van de producten in de P&C-cyclus voorzien we de volgende **adviespunten**:*

- 1) Ondersteunen met tips in verantwoordingsvraagstukken het jaarrekeningtraject (BBV, Grondexploitaties, WNT & rechtmatigheidsverantwoording);
- 2) Proactief ondersteunen bij uitzonderingscasussen bij aanbestedingen en vergroten van compliance bij de Aanbestedingswet;
- 3) Beheersing verantwoordingsinformatie en nakomen afspraken in het Sociaal Domein, waaronder SiSa -regelingen;

Verder kunnen we gemeente Eijsden-Margraten faciliteren op het:

- 4) Best practices delen van beleidsstukken;
- 5) Meedenken voor de vorming van (onderhouds)voorzieningen en reserves;
- 6) Meedenken over de implicaties van de waardeoverdracht van de wethouderspensionen (APPA) richting ABP vanaf 1 januari 2028. De waardeoverdracht dient per bank plaats te vinden, waardoor de liquiditeit van de gemeente belangrijk is. Een financiële voorziening voor de toekomstige verplichtingen is slechts een balanspost en kan niet ten gelde worden gemaakt;
- 7) Duurzaamheidsverslaggeving binnen gemeenten;
- 8) Pragmatische uitleg over staatssteun (wijziging wetgeving vanaf 2026);
- 9) Meedenken met onderwerpen voor doelmatigheids -en doeltreffendheidsonderzoeken (art. 213a);

Ten slotte hebben we een strategisch partnership met 2 gerenommeerde adviesorganisaties met jarenlange ervaring in de publieke sector. In een groter verband kunnen we gemeente Eijsden-Margraten ondersteunen op:

- 10) Automatisering / NIS2 / Cyberbeveiligingswet;
- 11) Inzet van RPA (lees: robotisering van processen) / AI / Data-analyses;
- 12) Fiscaliteit;
- 13) Governance / herstructurering verbonden partijen;
- 14) Geven van ondersteuning bij thema-audits en reviews inzake verantwoording richting derden: ABP, Belastingdienst, SvB e.d.: in onze samenwerking met Juyst kunnen we de gemeente Eijsden-Margraten bijstaan bij een boekenonderzoek van de Belastingdienst: naleving WKR, BTW-mengpercentages, vpb-plicht, BTW-naleving bij SiSa-regelingen e.d.

Het voordeel van de 14 bovengenoemde punten is dat we deze binnen onze bestaande controleaanpak – als onderdeel van onze natuurlijke adviesfunctie: ongeveer 24 uur - kunnen inzetten, mits de punten financieel tot uitdrukking in de cijfers komen. Dit is **de scheidslijn tussen natuurlijk advies en aparte adviesopdracht**. Mocht dit niet het geval zijn, behoren de punten tot aanvullende adviesvraagstukken. Wij hebben een breed serviceteam met scheiding van controle en advies met meerdere partners en extern netwerk van specialisten. Aparte adviesopdrachten liggen in de punten 7 en 10 t/m 14 opgeborgen.

