


Onderwerp	:	Controle protocol 2021
Registratienummer	:	at21001399
Registratiecode	:	
Auteur	:	Henk Bakema
Status	:	Openbaar

**CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE VAN DE  
JAARREKENING 2021 VAN DE GEMEENTE BEUNINGEN**

1.	Inleiding.....	3
1.1	Doelstelling .....	3
1.2	Wettelijk kader .....	3
1.3	Procedure.....	4
2.	Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid) .....	4
3.	Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties .....	4
4.	Rapportering accountant.....	5
	Bijlage 1: Rechtmatigheid, aanvullende rechtmatigheidscriteria en het getrouwheidsonderzoek .....	7
	Bijlage 2: Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing .....	9
	Bijlage 3: Normenkader 2021 .....	10
	Bijlage 4: Communicatie en periodiek overleg .....	17
	Bijlage 5: Rapportage .....	18

## **1. Inleiding**

Bij het besluit van 28 maart 2017 heeft de gemeenteraad aan Baker Tilly opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 gemeentewet (GW) voor de gemeente Beuningen uit te voeren.

Op 2 juni 2020 heeft de gemeenteraad ingestemd met de opdrachtverstrekking aan Baker Tilly als accountant voor de boekjaren 2020 en 2021.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad jaarlijks nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Object van controle is de jaarrekening 2021 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2021, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beuningen. Met ingang van het boekjaar 2021, voorsortierend op komende wetswijziging, dient het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beuningen zelf verantwoording af te leggen aan de raad over legitimiteit, rechtmatigheid, juistheid en tijdigheid betreffende het tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met relevante wet- en regelgeving, waaronder de gemeentelijke verordeningen. Het normenkader is daarbij de basis voor het college voor de op te stellen Rechtmatigheidsverklaring. Deze verantwoording zal onderdeel gaan uitmaken van de jaarrekening van de gemeente en als zodanig een object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. De raad zal de materialiteits- en rapporteringsgrens bepalen, binnen het bepaalde wettelijke kader.

De accountant geeft één verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af. Vanaf 2005 heeft de gemeente Beuningen zowel een goedkeuring over de getrouwheid als over de rechtmatigheid van de jaarrekening gekregen.

### ***1.1 Doelstelling***

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Beuningen.

### ***1.2 Wettelijk kader***

De GW, artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meerdere accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal bij de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

De gemeenteraad heeft op 11 december 2007 de verordening ex artikel 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Beuningen (gewijzigd) vastgesteld. In dit raadsbesluit is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2021.

### 1.3 Procedure

In de genoemde verordening ex artikel 213 GW is in artikel 4, lid 3, de volgende zinsnede opgenomen:

De door de raad ingestelde auditcommissie draagt in overleg met de accountant zorg voor de afstemming voor een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole.

In artikel 2 lid 4 en artikel 7 lid 4 van deze controleverordening zijn ook nog de communicatiemomenten benoemd tussen de raad en de accountant. In artikel 2 betreft het de communicatie voorafgaand aan de accountantscontrole van een boekjaar en in artikel 7 de communicatie (rapportering) tussen de accountant en de raad na afloop van de jaarrekeningcontrole. In bijlage 5 is het communicatietraject nader uitgewerkt.

### 2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening uitgevoerd worden door, de door de raad afgegeven opdrachtverstrekking aan de accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

1. de **getrouwe** weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
2. het **rechtmatig** tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, alsmede interne regelgeving, waarbij gemeentelijke verordeningen dus niet als zodanig zijn uit te sluiten;
3. de inrichting van het **financieel beheer** en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
4. het **in overeenstemming** zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW;
5. de **verenigbaarheid** van het **jaarverslag** met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) alsmede de Wet op het accountantsberoep bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan de definitie die volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) gehanteerd wordt. Dat betekent dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder uitvoering in medebewind en de gemeentelijke interne regelgeving. Voorwaarde voor uitvoering van de rechtmatigheidscontrole door de accountant is de beschikbaarheid van een normenkader en onderliggend een toetsingskader voor de regelgeving van de gemeente. Deze zijn door de raad per verordening qua eigen regelgeving vastgesteld (bijlage 4).

### 3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle de bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie<sup>1</sup>. De accountant richt de controle in op het ontdekken van materiele fouten en baseert zich daarbij op een risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De gemeenteraad mag de goedkeuringstoleranties

<sup>1</sup> Door de toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties die groter zijn dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door toepassing van cijferanalyse (verbandcontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring.

De minimumeisen zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

*Het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening en/of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.*

Het gaat om de grenswaarde waar beneden de in aanmerking te nemen fouten of onzekerheden moeten blijven om een goedkeurende verklaring te kunnen krijgen. Als deze grenswaarde wordt overschreden komt de categorie “verklaring met beperking”. De daarbij gebruikte terminologie, aanvullend op de tekst die bij een goedkeuring wordt gehanteerd is bij fouten: “met uitzondering van .....” en bij onzekerheden: “onder voorbehoud van .....”. Bij nog grotere fouten (≥3%) komt bij fouten de categorie “afkeurende accountantsverklaring” en bij onzekerheden (≥10%) de categorie “oordeelonthouding”.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Besloten is in de raadsvergadering van 11 november 2003 om terzake van de goedkeuringstolerantie niets extra’s te regelen, dat wil zeggen de wettelijke normen aan te houden. Op basis van de (primaire) begroting 2021 van de gemeente betekenen gehanteerde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 665.700,- en een totaal van onzekerheden van € 1.997.100,- de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

*“De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie.”*

Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan, conform de gebruikelijk in de gemeente Beuningen gehanteerde systematiek worden gesteld op 10% van de hierboven omschreven goedkeuringstolerantie (foutenmarge), dus op een bedrag van € 665.700,-. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die de raad specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt. Voorgesteld wordt om het hiervoor genoemde bedrag van € 665.700,- als rapporteringstolerantie vast te stellen.

#### 4. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant, hierna in het kort weergegeven als volgt:

#### ***Interim-controles***

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag, genaamd Managementletter, uitgebracht aan het college en in afschrift aan het MT. Bestuurlijk relevante zaken worden – op grond van de overeengekomen rapportage wensen - ook aan de gemeenteraad gerapporteerd.

#### ***Verslag van bevindingen met betrekking tot de jaarrekeningcontrole***

Overeenkomstig de gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het college van Burgemeester en Wethouders. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen. Dit past ook bij de toekomstige wetswijziging.

#### ***Uitgangspunten voor de rapportagevorm***

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert zo nodig ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

#### ***Accountantsverklaring***

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het college van Burgemeester en Wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

#### ***Bijzondere onderwerpen accountantscontrole 2021***

De accountant zal bij zijn controle op de jaarrekening 2021 nader ingaan op de door de auditcommissie aangedragen onderwerpen die zij medio 2021 bepaalt aan de hand van eerdere bevindingen of actuele ontwikkelingen.

#### **Bijlagen:**

1. Rechtmatigheid, aanvullende rechtmatigheidscriteria en het getrouwheidsonderzoek
2. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing
3. Normenkader 2021
4. Communicatie en periodiek overleg
5. Rapportagemomenten

**Bijlage 1: Rechtmatigheid, aanvullende rechtmatigheidscriteria en het getrouwheidsonderzoek**

Voor de interne controle zijn een aantal criteria van toepassing. Deze criteria hebben betrekking op de getrouwheid en rechtmatigheid. Voor getrouwheid moet voldaan zijn aan 6 criteria. Om aan rechtmatigheid te voldoen moet automatisch aan deze 6 criteria worden voldaan, alsmede 3 aanvullende criteria. Deze zijn hieronder benoemd.

- Getrouwheid criteria:
  1. Volledigheid (alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord)
  2. Valutering (het tijdstip van de betalingen en de verplichtingen is juist)
  3. Levering (de geleverde goederen of diensten zijn juist)
  4. Calculatie (de vastgestelde bedragen zijn juist vastgesteld en/of berekend)
  5. Adressering (de betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie)
  6. Aanvaardbaarheid (de financiële beheershandeling past binnen de gestelde kaders)
- Rechtmatigheid criteria:
  7. Begroting
  8. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
  9. Voorwaarden.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening.

De drie meest recente criteria zijn hieronder nader uitgewerkt:

- Het begrotingscriterium:

Via de door de raad vastgestelde financiële verordening ex. artikel 212 GW is nader uitgewerkt hoe moet worden bepaald of de lasten binnen de omschrijving van de activiteiten en het bijbehorende bedrag van het programma passen.

**Toelichting**

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals deze zijn weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige financiële beheershandelingen. De financiële beheershandeling die deze begrotingsoverschrijding veroorzaakt, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad zoals deze is geregeld in de Gemeentewet.

Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid. Bij hogere lasten dan was begroot, zal bijvoorbeeld worden beoordeeld of deze worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen van welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad.

- Het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium:

Door de raad is in verschillende verordeningen en besluiten een M&O beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording.

**Toelichting**

Gemeenten zullen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. Het is aan te bevelen dat het college zich in het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een

gemeente geen toereikend M&O-beleid ten aanzien van een regeling voert, is er geen sprake van een verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling.

Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid – die inherent is aan de regeling – met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten blijft bestaan en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven.

- Het voorwaardencriterium:

Door de raad zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige informele beleid wordt bekrachtigd en er met name jegens derden niet met terugwerkende kracht strengere normen zullen worden toegepast.

#### Toelichting

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst.

Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffings- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.



## Bijlage 2: Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

Ten aanzien van de accountantscontrole op getrouwheid en rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2021 wordt voorgesteld de controle als volgt in te richten:

- 1 Voor het verkrijgen van een “getrouwheidsverklaring” dienen in de controle - naast de bestaande 6 criteria – voor zover mogelijk en relevant ook de nieuwe criteria te worden betrokken, echter alleen voor zover het gaat om directe financiële beheershandelingen, te weten:
  - **begrotingscriterium**, voorkomen van overschrijdingen, tijdige melding daarvan, verwerken van mogelijke overschrijdingen in de najaarsbijstelling (formele begrotingswijziging) en indien dit in tijd gezien niet meer mogelijk is het in de jaarrekening opnemen met een duidelijke toelichting. Dit laatste is alleen mogelijk voor overschrijdingen die passen in het vigerende raadsbeleid. Van belang is nog wel, dat in de gemeente **Beuningen** de begroting is geautoriseerd op programmaniveau zodat onder- en overschrijdingen op productniveau geen gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant
  - **M & O criterium**, een verifieerbare check op de toepassing van interne procedures, waarbij wordt gekeken of de door derden verstrekte gegevens juist en volledig zijn (=misbruik) en of er geen (rechts)handelingen zijn verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (=oneigenlijk gebruik). Te denken valt in deze aan het verstrekken van uitkeringen, subsidies of verlenen van kwijtschelding.
  - **Voorwaardencriterium**, met in acht name van de invulling van dit criterium.

De accountant zal hierbij nauw samenwerken met de controllers van de gemeente omdat net als bij de getrouwheidscontrole ook bij de rechtmatigheidstoetsing een goed niveau van voorbereidende interne controle wordt verondersteld.

- 2 De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom “Wetgeving extern” van de “Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeenten Beuningen 2021” is opgenomen (bijlage 3 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Het betreft hier vooral de naleving van Europese regelgeving voor aanbesteding en staatssteun.
- 3 Binnen de interne regelgeving worden uitvoeringsbepalingen niet geacht te vallen onder de financiële rechtmatigheid. Voorkomen moet worden dat deze formele vereisten met terugwerkende kracht extra aandacht zou moeten worden besteed. Dan wordt daarmee zowel richting derden als naar de eigen uitvoeringsorganisatie een bestaande praktijk aangescherpt. Dit kan botsen met rechtsbeginselen als gewekt vertrouwen en gewoonterecht. Hiermee wordt gedoeld op de volgende omstandigheid. In verordeningen staan ook vaak bepalingen die momenteel niet worden benut voor het bepalen van het met derden af te rekenen bedrag voor een subsidie/uitkering dan wel belasting/heffing/verrekening. Dit zijn uiteraard formele aspecten die het directe "recht" niet aantasten, maar bijvoorbeeld wel extra waarborgen bieden tegen misbruik of oneigenlijk gebruik dan wel nuttig zijn voor een efficiënte afhandeling.

Bijlage 3: Normenkader 2021

**Wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Beuningen 2021**

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
<b>Werk en inkomen</b>	Bijstandsverlening en inkomensvoorzieningen- en subsidies	Participatiewet Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Sociale en fiscale wetgeving	Verordening cliëntenparticipatie gemeente Beuningen 2012 Terugvordering op maat, plan van aanpak. Beleidsregel bestuurlijke boete Participatiewet, IOAW/IOAZ 2015 Beleidsregels terugvordering en verhaal Wwb, Ioaw, Ioaz en Wmo 2014 Beleidsregels Individuele Studietoelage (IST) Beuningen 2015 (IST 2015) Verordening individuele inkomensvoorziening Beuningen 2015 Verordening individuele studietoelage Participatiewet Beuningen 2015 Besluit Uitvoeringsregels Sociale Zaken (BUSZ) Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Beuningen 2018 (onderdeel BUSZ) Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive 2013 Verordening Meedoen 2015 Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ Beuningen 2015 Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Beuningen 2015 Beleidsregels inkomensvrijlating
	Sociale werkvoorziening	Participatiewet Wet sociale werkvoorziening (WSW)	Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen Re-integratieverordening Participatiewet Rijk van Nijmegen
	Gemeentelijke armoede- en schuldenbeleid		Beleidsregels schuldhulpverlening 2018-2022
	Re-integratie en participatievoorzieningen Participatiewet	Wet inburgering Participatiewet	Verordening inburgering 2012 Beleidsregel inkomen Participatiewet 2015 Beleidsregels wet taaleis 2016
<b>Jeugd</b>	Kinderdagopvang	Wet kinderopvang Wet langdurige zorg (WLZ) Jeugdwet	Gemeenschappelijke Regeling Gezondheidszorg regio Nijmegen Beleidsregels handhaving Wet kinderopvang gemeente Beuningen 2018 Beleid Kinderopvang en Peuterspeelzalen, afwegingsmodel handhaving gemeente Beuningen 2012
	Individuele voorzieningen natura jeugd, Veiligheid, jeugdreclassering en opvang jeugd, Centra voor jeugd en gezin (jeugdgezondheidszorg)	Jeugdwet Besluit Jeugdwet	Verordening Subsidie Jeugdhulp 2016 Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Beuningen 2020
<b>Maatschappelijke</b>	Vreemdelingen	Vreemdelingenwet 2000	

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
<b>ondersteuning</b>	WMO 2014, Maatwerkvoorzieningen Natura materieel WMO, Maatwerkvoorzieningen Natura immaterieel WMO, Opvang en beschermd wonen Wmo, Algemene voorziening Wmo en Jeugd, Eerstelijnsloket Wmo en Jeugd, PGB Wmo en Jeugd, Openbare gezondheidszorg	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (WMO) Wet langdurige zorg (WLZ) Zorgverzekeringswet	Algemene subsidieverordening gemeente Beuningen 2019 Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Beuningen 2020 Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Beuningen 2019
<b>Educatie en welzijn</b>	Gemeenschappelijke baten en lasten van het onderwijs, Volwasseneducatie, Vormings- en ontwikkelingswerk	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (WMO) Kaderwet VWS-subsidies Wet gemeentelijke antidiscrimatievoorzieningen Wet op het primair onderwijs Wet kinderopvang Wet op het voortgezet onderwijs Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek Wet educatie en beroepsonderwijs Gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid (GOA) Wijzigingswet Wet op het basisonderwijs, enz. (onderwijs in allochtone levende talen)	Algemene subsidieverordening gemeente Beuningen 2019 Beleidsregels subsidieverlening 2010 Verordening Inrichting Anti-discrimatievoorziening Verordening Leerlingenvervoer 2014 gemeente Beuningen Beleidsregel meetinstrument reisafstand leerlingenvervoer gemeente Beuningen 2013 Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid gemeente Beuningen Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Beuningen 2015 Subsidieregeling Peuteropvang en Voorschoolse Educatie Beuningen 2020
	Openbaar bibliotheekwerk, Kunst, Musea		Algemene subsidieverordening gemeente Beuningen 2019
	Sport, Groene sportvelden en terreinen		Algemene subsidieverordening gemeente Beuningen 2019 Beleidsregels subsidieverlening 2010 Verordening verduurzaming sportaccommodaties en maatschappelijke vastgoed Beuningen 2017
	Natuurbescherming, Openbaar groen en openluchtrecreatie, Overige recreatievoorzieningen	Wet natuurbescherming Kaderwet EZK- en LNV- subsidies Wet op het specifiek cultuurbeleid	Algemene subsidieverordening gemeente Beuningen 2019 Bomenverordening 2012 Beuningen Besluit aanwijzing hondenuitlaatplaatsen 2016
	Lijkbezorging	Wet op de lijkbezorging	Verordening lijkbezorgingsrechten 2020 Tarieventabel lijkbezorgingsrechten
<b>Omgeving</b>	Wegen, straten, pleinen en	Wegenverkeerswet 1994	Wegsleeperverordening gemeente Beuningen

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
	verkeersmaatregelen	Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW) Wet personen vervoer 2000 Regeling gehandicaptenparkeerkaart	Beleidsregels parkeeronthefingen gemeente Beuningen 2019
	Waterkering, afwatering en landaanwinning	Waterwet	
	Milieubeheer	Wet milieubeheer (Wm) Wet belastingen op milieugrondslag	Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen Verordening op de afvoer van hemelwater en grondwater Subsidieverordening afkoppelen hemelwaterafvoer 2010 Beleidsregels stoken in de openlucht 2006
	Ruimtelijke ordening	Wet ruimtelijke ordening Besluit ruimtelijke ordening Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO)	Algemeen mandaatbesluit omgevingsdienst regio Nijmegen - gemeente Beuningen 2019 Procedureverordening voor advisering en tegemoetkoming in planschade Verordening drempelbedrag planschade Wet ruimtelijke ordening Verordening tot wijziging van het recht als bedoeld in artikel 49, derde lid, van de Wet op de Ruimtelijke Ordening Bouwverordening gemeente Beuningen Wabo-projectbesluit, lijst categorieën Verklaring van geen bedenkingen Beleidsregel handhaving tegen bestemmingsplanstrijdig gebruik van gronden en opstallen met een recreatieve bestemming Legesverordening 2020 Tarieventabel leges Tarieventabel Normatieve bouwkosten Welstandstarieven kosten advisering Gelders Genootschap Lijst van uitgezonderde categorieën evenementen Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht gemeente Beuningen Nota Grondbeleid 2018 Beleidsregels intrekken omgevingsvergunning voor de activiteit bouw Beleidsregels, Toezicht- en handhavingsbeleid gemeente Beuningen 2014 Beleidsregels functieverandering Buitengebied Beleidsregel afwijkingsbeleid dakopbouwen gemeente Beuningen Beleidsregels geluidhinder artikel 4:6 APV Beleidsregels Nota Ruimtelijke kwaliteit Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht gemeente Beuningen Beleidsregels Uitvoeringsbeleid Vergunningen, Toezicht en handhaving 2016 - 2020 Beleidsregel Plussenbeleid Beuningen
	Woningexploitatie / woningbouw,	Leegstandswet	Beleidsregels kamerverhuur Beuningen 2012

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
	Stads- en dorpsvernieuwing, Overige volkshuisvesting	Woningwet Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte Huisvestingswet 2014 Wet doortroming huurmarkt 2015 Wet op de huurtoeslag Wet bevordering eigenwoningbezit Erfgoedwet	Wet Markt en overheid / Mededingswet, lijst van economische activiteiten in het algemeen belang Huisvestigingsverordening Gemeente Beuningen 2020 Algemene subsidieverordening gemeente Beuningen 2019 Erfgoedverordening en restauratiesubsidieregeling 2010 gemeente Beuningen Verordening Starterslening gemeente Beuningen 2017 Verordening Blijverslening gemeente Beuningen 2017 Verordening Duurzaamheidslening Gemeente Beuningen 2017 Beleidsregels gewenste stedenbouwkundige structuur
	Afvalverwijdering en – verwerking	Gemeentewet Wet Milieubeheer	Gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (Marn) Uitvoeringsbesluit Afvalstoffenverordening Beuningen 2017 Tarieventabel reinigingsheffingen 2019 Verordening Reinigingsheffingen 2020 Gemeenschappelijke Regeling MARN Beleidsregels Munitax 2019
	Riolering	Gemeentewet Waterwet Drinkwaterwet Wet Milieubeheer	Beleidsregels Munitax 2019 Verordening Rioolheffing 2020 Verordening ondergrondse infrastructuur (AVOI)
<b>Openbare orde en veiligheid</b>	Brandweer en rampenbestrijding	Wet veiligheidsregio's (Wvr) Gemeentewet	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid Brandbeveiligingsverordening 2010 Noodverordening COVID-19 veiligheidsregio Gelderland-Zuid van 1 april 2020
	Openbare orde en veiligheid	Gemeentewet Winkeltijdenwet Algemene wet bestuursrecht Drank- en Horecawet Zondagswet Wet op de kansspelen Telecommunicatiewet Woningwet Wet ruimtelijke ordening Opiumwet	Algemene plaatselijke verordening 2019 (APV 2019) Beleef het in Beuningen Beleidsregels Toezicht- en handhavingsbeleid gemeente Beuningen 2014 Winkeltijdenverordening gemeente Beuningen 2014 Verordening als bedoeld in artikel 7, lid 2 van de Zondagswet Verordening seksinrichtingen 2011 Sexinrichtingen, nadere regels 2011 Beleidsregels loting vergunning sexinrichting Beleidsregel nuloptie coffeeshops Beleidsregels vergunningverlening circussen (2005) Beleidsregels terrassen gemeente Beuningen 2018 Protocol gevonden en vermiste dieren (2008) Beleidsregels standplaatsen 2013 Drugsbeleid gemeente Beuningen 2019 Beleidsregels zendmasten, GSM-masten, antennebeleid

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
		Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften	Beleidsregel handhaving tegen bestemmingsplanstrijdig gebruik van gronden en opstallen met een recreatieve bestemming
<b>Bestuur en algemene ondersteuning</b>	Bestuursorgaan, Bestuursondersteuning college van burgemeester en wethouders	Grondwet Burgerlijk Wetboek Gemeentewet Besluit accountantscontrole decentrale overheden Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) Algemene wet bestuursrecht Invorderingswet 1990 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 Fiscale wetgeving Overige fiscale maatregelen 2018 Wet openbaarheid van bestuur Ambtenarenwet 2017 Sociale verzekeringswetten Wet financiering sociale verzekeringen CAR/UWO Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) Werkkostenregeling	Financiële verordening gemeente Beuningen 2017 Controleverordening gemeente Beuningen (art. 213 Gemeentewet) Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 van de gemeente Beuningen Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Beuningen (art. 213a Gemeentewet) Delegatie- en mandaatbesluit 2019 Verordening interne en externe klachtenbehandeling gemeente Beuningen 2008 Regeling Melding Vermoeden Misstand Nota reserves en voorzieningen 2013 Nota waardering en afschrijving vaste activa Nota risicomanagement en weerstandsvermogen Verordening elektronische bekendmakingen en kennisgeving 2017 gemeente Beuningen Beleidsregels gevonden voorwerpen (2007) Inspraakverordening 2004 Klokkenluidersregeling Gedragscode bestuurlijke integriteit collegegelden Gedragscode integriteit burgemeester en wethouders 2017 Verordening gemeentelijke onderscheidingen gemeente Beuningen 2019 Archiefverordening 2008 Verordening op de ambtelijke bijstand (2010) Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2017 Arbeidsvoorwaardenregeling Gemeente Beuningen Werkkostenregeling Verordening inzake de commissie herbenoeming burgemeester
	Burgerzaken / Baten secretarieleges burgerzaken	Burgerlijke wetboek Gemeentewet Wet rechten burgerlijke stand Paspoortwet Reglement rijbewijzen Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming Wet Bibop	Legesverordening 2020 Algemene tarieventabel leges Verordening Naamgeving en nummering adressen Beleidsregels tegemoetkoming onkosten bij wijziging straatnaam of huisnummering (adressen) Beleidsregels Wet Bibob 2016 Regeling Gemeenschappelijk Belastingkantoor Beuningen Privacyreglement GBA 2010 Verordening gegevensverstrekking BRP 2014 Reglement gegevensverstrekking 2017 (Basisregistratie personen)
	Bestuurlijke samenwerking	Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
	Bestuursondersteuning raad en rekenkamer (functie)	Gemeentewet Algemene wet bestuursrecht Wet dualisering gemeentebestuur	Reglement van orde van de raad (2010) Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2017 Gedragscode integriteit raadsleden en raadscommissieleden 2017 Verordening op de raadscommissies 2019 Verordening inzake de commissie herbenoeming burgemeester Verordening auditcommissie Gemeente Beuningen Verordening rekenkamer Beuningen 2012 Verordening commissie bezwaarschriften 2004 (Algemene wet bestuursrecht) Reglement voor de commissie naamgeving openbare ruimten Regeling bezwarencommissie personeelsaangelegenheden gemeente Beuningen 2006 Verordening voor de Kunstadviescommissie 2016 Verordening functioneringsgesprekken burgemeester en raad Verordening werkgeverscommissie Verordening elektronische bekendmaking en kennisgeving 2017 gemeente Beuningen
	Algemene uitkering, Algemene baten en lasten	Gemeentewet Algemene wet bestuursrecht Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	
	Uitvoering Wet WOZ, Lasten heffing en invordering gemeentelijke belastingen	Gemeentewet Wet waardering onroerende zaken (WOZ)	Regeling Gemeenschappelijk Belastingkantoor Beuningen (Munitax) Beleidsregels Regeling Gemeenschappelijk Belastingkantoor Beuningen 2014 Beleidsregels Munitax 2019 Legesverordening 2020 Verordening onroerende-zaakbelastingen 2020 Verordening hondenbelasting 2020 Verordening forensenbelasting 2020 Verordening toeristenbelasting 2020 Verordening marktgelden 2020 Verordening precariobelasting 2020 Verordening reclamebelasting 2020 Verordening marktgelden 2020 Marktverordening 2007 Reclamebeleid 2013 Beheersverordening begraafplaats Haaghove 2017
<b>Onroerende zaakbelasting</b>	Baten onroerende-zaakbelasting gebruikers, Baten onroerende-zaakbelasting eigenaren	Gemeentewet Wet waardering onroerende Zaken (WOZ)	Regeling Gemeenschappelijk Belastingkantoor Beuningen (Munitax) Beleidsregels Regeling Gemeenschappelijk Belastingkantoor Beuningen 2014 Beleidsregels Munitax 2019 Verordening onroerende-zaakbelastingen 2020
<b>Overige eigen middelen</b>	Handel, ambacht en industrie	Aanbestedingswet 2012	Delegatie- en mandaatregister 2019 Algemene Inkoopvoorwaarden Gemeente Beuningen 2007

Programma	Producten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
		EU-aanbestedingsregels	Leidraad inkoop- en aanbesteding gemeente Beuningen
	Nutsbedrijven	Telecommunicatiewet Belemmeringenwet Privaatrecht	
	Bouwgrondexploitatie	Wet ruimtelijke ordening	Nota Grondbeleid 2018
	Overige financiële middelen, Geldleningen en uitzettingen langer of gelijk aan 1 jaar	Wet financiering decentrale overheden Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet HOF)	Treasurystatuut



#### Bijlage 4: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2021. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage zijn de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management als regel van toepassing.

	Aantal per jaar	Toelichting
Afstemmingsplatform		De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. Het afstemmingsplatform is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. Met dit platform zal voorafgaand aan de controle een overleg plaatsvinden om te komen tot een afstemming inzake de nadere invulling van de controle-opdracht. Eventuele tussentijdse belangrijke bijstellingen van de controle zullen tussentijds worden teruggekoppeld naar het platform. Daarnaast zullen de bevindingen van de eindejaarscontrole (op basis van het concept en definitief rapport van bevindingen) worden besproken in het platform.
Griffier		Met de griffier vindt overleg plaats over de opdrachtverstrekking: informeel voortgangsoverleg naar behoefte.
Gemeentesecretaris/ (concern) controller	Periodiek	De gemeentesecretaris en (concern)controller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Bijeenkomsten: <ul style="list-style-type: none"><li>- pre-audit gesprek,</li><li>- de bespreking van de bevindingen van interim-controle (op basis van de concept managementletter) en</li><li>- de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen).</li></ul>
Financieel management	Minimaal drie	Het financieel management is voor de accountant het eerste aanspreekpunt. Er zijn drie natuurlijke momenten: <ul style="list-style-type: none"><li>- het pre-audit gesprek,</li><li>- de bespreking van de interim-controle en</li><li>- de eindejaarscontrole.</li></ul> Daarnaast kan naar behoefte worden gekozen voor tussentijdse voortgangsgesprekken.
Afdelingen	PM	Binnen de afdelingen zal, in het kader van onze controle, nader overleg van toepassing kunnen zijn met de directeurs/managers en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen.
Portefeuillehouder Financiën	Drie	<ul style="list-style-type: none"><li>- Pre-auditgesprek,</li><li>- bespreking bevindingen interim-controle en</li><li>- eindejaarscontrole.</li></ul>
College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en gemeenteraad.

**Bijlage 5: Rapportage**

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

<b>Rapportage</b>	<b>Tijdstip</b>	<b>Inhoud</b>	<b>Gericht aan</b>
Managementletter dan wel Verslag van bevindingen interim-controle	Na afronding van de interim-controle	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen. Voortgang groeiproces invoering rechtmatigheid.	College (ter kennisname) en Raad (hoofdpijnen)
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Raad
Accountantsverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Het oordeel over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad