

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2024

1. Inleiding	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Wettelijk kader	3
1.3 Accountant	3
1.4 Communicatie en overleg	3
2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)	4
3. Te hanteren goedkeuring en rapporteringstolerantie getrouwheid	5
3.1 Goedkeuringstolerantie getrouwheid	5
3.2 Rapportagetolerantie getrouwheid	5
4 Reikwijdte accountantscontrole toetsing rechtmatigheid	7
4.1 Het voorwaarden criterium	8
4.2 Het begrotings criterium	9
4.3 Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	10
5 Reikwijdte accountantscontrole	11
6 Rapportering accountant	12
6.1 Interim-controle	12
6.2 Verslag van bevindingen	12
6.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm	12
6.4 Controleverklaring	12
Bijlage 1 Normenkader Gemeente Ouder-Amstel 2024	13
Programma Sociaal:	13
Programma Ruimte:	16
Programma Bedrijfsvoering:	20

1. Inleiding

In artikel 213 van de gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening is in mei 2024 door de Gemeenteraad vastgesteld. In het verlengde van deze controleverordening is dit controleprotocol opgesteld. Dit protocol regelt een aantal zaken ten aanzien van de controle jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders (hierna te noemen het College) van de gemeente Ouder-Amstel.

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 van de gemeente Ouder-Amstel.

1.2 Wettelijk kader

De gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Het resultaat en de bevindingen legt de accountant vast in een accountantsverklaring en het verslag van bevindingen.

De rechtmatigheidsverantwoording van de ligt bij het college. De accountant toetst de getrouwheid van het rechtmatigheidsoordeel van het college.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Dit betreft de toleranties voor het getrouwheidsoordeel.

Tevens wordt in de opdrachtverstrekking aangegeven welke wetten en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zijn, het zogenoemde normenkader. Het normenkader 2024 is als bijlage toegevoegd. Dit kader wordt jaarlijks geactualiseerd en door de gemeenteraad vastgesteld.

Dit normenkader wordt in de administratieve processen uitgewerkt in een toetsingskader. Het toetsingskader sluit aan op de werkprogramma's van de (verbijzonderde) interne controle (visa versa) en hierop wordt getoetst in de vorm van de (verbijzonderde) interne controle.

Dit controleprotocol blijft geldig zolang de controleverordening en/of bovenliggende regelgeving en/of andere veranderingen geen aanleiding geven dit protocol te wijzigen.

1.3 Accountant

De Gemeenteraad heeft aan BDO Audit & Assurance B.V. de opdracht verstrekt om voor het boekjaar 2024 de accountantscontrole uit te voeren.

1.4 Communicatie en overleg

In het met de accountant gesloten contract is overeengekomen dat de accountant minimaal op de volgende momenten overleg voert met de genoemde gemeentelijke partners:

1. Pre-audit: ambtelijke organisatie, gemeentesecretaris, (audit)commissie/Gemeenteraad
2. Bevindingen/stand van zaken controle: (audit)commissie/Gemeenteraad, college en gemeentesecretaris
3. Managementletter: toelichting aan college en de (audit)commissie/ Gemeenteraad
4. Accountantsverslag: toelichting aan college en de (audit)commissie/ Gemeenteraad
5. Controleverklaring: toelichting aan college en de (audit)commissie/ Gemeenteraad

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in art 213 Gemeentewet is voorgeschreven, zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, de activa en passiva en de rechtmatigheidsverantwoording van het college;
- 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, waaronder de gemeentelijke verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- 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 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in art 58a van het BBV.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet, het besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de Kadernota Rechtmatigheid en de stellige uitspraken van de commissie BBV, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen.”

3. Te hanteren goedkeuring en rapporteringstolerantie getrouwheid

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling. De controle richt zich erop dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Dit is inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.1 Goedkeuringstolerantie getrouwheid

De definitie van de goedkeuringstolerantie is: de goedkeuringstolerantie is het maximale bedrag van de som van fouten en onzekerheden in de jaarrekening. Voor zowel de fouten als de onzekerheden stellen we een tolerantiegrens vast. De tolerantiegrens drukken we uit in een percentage van de totale omzet.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en bepaald de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De gemeenteraad mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen. Ruimer mag niet. In de praktijk wordt nauwelijks afgeweken van de voorgeschreven toleranties

Voorstel is de toleranties te hanteren, zoals verwoord in het BADO. Dit sluit aan bij de gehanteerde toleranties van de afgelopen jaren. Een lagere rapportagetolerantie kan maar leidt tot aanvullende controlewerkzaamheden. Dat geldt zowel voor de verbijzonderde interne controle als voor de controlekosten van de accountant.

In het onderstaande schema de voorgestelde goedkeuringstolerantie voor getrouwheid:

Goedkeurings-tolerantie	Goed keurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

3.2 Rapportagetolerantie getrouwheid

Naast de goedkeuringstolerantie kennen we ook de rapportagetolerantie. De rapportagetolerantie is een bedrag dat aangeeft wanneer rapportering noodzakelijk is. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapportagetolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

De rapportagetolerantie wordt door de Gemeenteraad vastgesteld, met inachtneming van hierna genoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapportagetolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Het besluit is om de rapportagetolerantie te handhaven van € 75 000.

De rapportagetolerantie voor de bijlage specifieke uitkeringen wijkt af van bovengenoemde rapportagetolerantie. De rapportagetolerantie bijlage specifieke uitkeringen is conform artikel 5 lid 4 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

4 Reikwijdte accountantscontrole toetsing rechtmatigheid

Voor een toelichting op het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten en provincies wordt onder meer verwezen naar de het besluit accountantscontrole decentrale overheid en de Kadernota Rechtmatigheid van de BBV.

Vanaf 2023 is de verantwoordelijkheid van de rechtmatigheidsverantwoording verschoven van de accountant naar het college van burgemeester en wethouders. In de "Financiële verordening 2023 Gemeente Ouder Amstel" is deze aanpassing bekrachtigd en zijn de 'spelregels' vastgelegd. In de verordening wordt naar de paragraaf bedrijfsvoering verwezen voor het vastleggen van de uitgangspunten en rapportagegrenzen voor de verantwoording.

Net als voor de getrouwheid stelt de raad de goedkeuringstolerantie en de rapportagegrens voor rechtmatigheid vast. In de financiële verordening is afgesproken deze grenzen in de kadernota vast te stellen. Dit is in de kadernota 2024 niet gebeurd. Hierom zal in dit document, de verantwoordingsgrens net zoals voor het jaar 2023 en 2025 vast worden gesteld op 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) en de rapportagegrens vast te stellen op €75.000.

Rapportagegrenzen rechtmatigheid

Bij de verantwoording maken we onderscheid in fouten en onduidelijkheden. Beiden vallen onder dezelfde verantwoordingstolerantie en rapporteringsgrens. De argumenten hiervoor zijn:

1. Eén grens voor fouten en onduidelijkheden gezamenlijk is eenvoudiger en begrijpelijker voor de gebruikers;
2. Eén grens voor fouten en onduidelijkheden gezamenlijk sluit beter aan bij wat internationaal gebruikelijk is;
3. In de publieke sector is voor de meeste sectoren het onderscheid tussen fouten en onduidelijkheden al komen te vervallen;
4. Buiten de publieke sector bestaat er geen onderscheid tussen fouten en onduidelijkheden.

De grenzen liggen vast in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). De door de BADO vastgestelde grenzen zijn tussen de 0 en 3 procent van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

De rapportagegrens is vastgesteld op € 75.000.

De komende jaren zullen uitwijzen of bijstelling van deze grenzen nodig is. Vandaar ook de keuze om deze percentages jaarlijks in de kadernota vast te stellen.

Voor 2024 stellen we deze grenzen vast in dit controleprotocol.

Uitgangspunten rechtmatigheidsverantwoording

Bij de verantwoording over rechtmatigheid wordt gekeken naar negen criteria. Het college legt verantwoording af over alle negen criteria in de jaarrekening. De eerste zes criteria zijn niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze betreffen verantwoording met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Ze komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. Dit zijn het calculatiecriterium, valueringscriterium, adresseringscriterium, volledigheidscriterium, aanvaardbaarheidscriterium en leveringscriterium.

Daarnaast zijn er een aantal criteria waarbij de verantwoording specifiek gaat over rechtmatigheid. Deze komen wel tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Voorwaardencriterium: voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden;
- Begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: er vindt een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats, met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

In de volgende paragrafen wordt de normstelling voor de rechtmatigheidscontrole beschreven.

In paragraaf 5 wordt de reikwijdte van de controle van de accountant ten aanzien van bovengenoemde criteria beschreven.

4.1 Het voorwaardencriterium

In artikel 11 van de financiële verordening zijn de afspraken rondom het voorwaardencriterium vastgelegd.

Artikel 11. Voorwaardencriterium

Het College biedt de Gemeenteraad jaarlijks uiterlijk december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheers handelingen kunnen voortvloeien.

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden, waarop door de accountant wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- Algemeen: Dit zijn over het algemeen de begripsbepalingen en slotbepalingen;
- Termijnbepalingen: Dit zijn bepalingen, waarin termijnen zijn gesteld voor betaling, indienen van stukken etc.;
- Administratieve bepalingen: Dit zijn veelal procedurele bepalingen over bijvoorbeeld een incassoprocedure en het voeren van een administratie;
- Bevoegdheden;
- Bewijsstukken: Dit kunnen aanvraagformulieren of bewijsstukken die derden moeten kunnen overleggen in het kader van de verordening;
- Recht: In deze bepalingen is aangegeven wie, onder welke voorwaarden recht heeft op bijvoorbeeld een subsidie of vergoeding van de gemeente. Het gaat ten alle tijden om harde bepalingen waarbij 'sanctie' bestaat dat recht wordt ontnomen;
- Hoogte: Hoogte heeft betrekking op tarieven, formules en andere criteria die aangeven welke voorwaarden over de hoogte zijn opgenomen. Het gaat hier om de spelregels van de berekening;
- Duur: bij duur gaat het om termijnen van verstrekking, toekenning of werkingsperiode;
- Hardheidsclausules: Veel verordeningen en besluiten geven het college de bevoegdheid om te besluiten over een aanvraag of toekenning indien de verordening hierin niet voorziet.

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 jemens

derden niet met terugwerkende kracht strengere normen worden toegepast.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. In bijlage 1 zijn de interne en externe regels opgenomen, die de accountant in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken. Dit is het normenkader.

Mocht evenwel blijken dat de afwijkingen van formele voorschriften toch financiële consequenties heeft, dan dient het college dit te melden aan de raad en aan de accountant. Een dergelijke aanpak kan slechts tijdelijk zijn, letter en praktijk moeten zo snel als mogelijk is met elkaar in overeenstemming worden gebracht.

4.2 Het begrotingscriterium

In artikel 12 van de financiële verordening zijn de afspraken rondom het voorwaardencriterium vastgelegd.

Artikel 12. Begrotingscriterium

1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau van baten en lasten per programma waarop de begroting door de raad is geautoriseerd.
2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
4. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Bij de rechtmatigheidscontrole is het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het BBV wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“Financiële beheerhandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de Gemeenteraad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheerhandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn”.

De belangrijkste constatering is dat overschrijden van de begroting onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past

binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of begrotingsoverschrijding al dan niet verwijtbaar zijn is voorbehouden aan de gemeenteraad.

4.3 Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Artikel 13. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het College zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.
2. Uitvoering van beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik gebeurt conform o.a. de criteria en richtlijnen zoals vastgesteld in de nota integriteitsbeleid.

Onder misbruik wordt verstaan:

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of - uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

De gemeente dient effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik (afgekort M&O) te voorkomen. Het M&O-beleid is niet samengevat in een overkoepelende nota. In veel processen (zoals bijstandsverlening en subsidieverstrekking) zijn maatregelen genomen die misbruik en oneigenlijk gebruik moeten tegengaan. Voorbeelden van deze beheersmaatregelen zijn fraudepreventie, handhaving, voorlichting en actualisering regelgeving.

De accountant richt zich in zijn controle op:

- toetsing in hoeverre in bestaande procedures deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik zijn genomen alsmede de werking van de getroffen maatregelen vaststellen.
- de accountant ziet in zijn onderzoek er vooral op toe dat het M&O-beleid, gelet op de mogelijkheden die er zijn, voldoende actueel is.

Door de raad is in verschillende verordeningen en besluiten een M&O beleid vastgesteld. Overkoepelend beleid is niet aanwezig. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik zijn 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.

5 Reikwijdte accountantscontrole

Ondanks dat de accountant geen oordeel geeft over de rechtmatigheid zijn voor de beoordeling van de getrouwheid van de collegeverantwoording nog steeds controlewerkzaamheden nodig. Deze wijken in de praktijk niet af van de controlewerkzaamheden zoals in voorgaande jaren werd gedaan.

De controlewerkzaamheden op rechtmatigheid zijn gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Het voorwaarden criterium veroorzaakt in belangrijke mate de inspanningen die nodig zijn voor de rechtmatigheidscontrole. Door het aanbrengen van beperkingen in de toepassing van genoemde aspecten kunnen de te verrichten interne controle-inspanningen beperkt worden. Ten aanzien van de gemeentelijke verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen. Oftewel voor de interne regelgeving vindt uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd moeten deze ook terugkomen in de verantwoording van het college.

De accountant toets alleen de door de raad of hogere overheden vastgestelde regels en kaderstellende besluiten. Collegebesluiten vallen buiten de toetsing. Uitzondering hierop vormen aanbesteding- en subsidieregels en mandaat- en delegatiebepalingen voor zover van belang voor de getrouwheidscontrole door de accountant

Mocht tijdens de toetsing toch blijken dat het normen en/of toetsingskader niet juist of compleet is, dan geeft het college in de paragraaf rechtmatigheid in de jaarstukken aan welke regels het betreft.

Tenslotte is de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) van toepassing bij de controle. Deze commissie heeft de opdracht zwaarwegende adviezen uit te brengen. Afwijking daarvan is in beginsel niet mogelijk, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om af te wijken. Deze dienen dan door de gemeente en accountant te worden gedocumenteerd.

6 Rapportering accountant

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

6.1 Interim-controle

De accountant voert de interim-controle uit. Over de uitkomsten van deze controle wordt een concept-verslag (managementletter) uitgebracht aan het college. Het college biedt de managementletter en het collegebesluit aan, aan de auditcommissie. Bestuurlijk relevante uitkomsten van de interim-controle worden via de auditcommissie gerapporteerd aan de raad.

6.2 Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet brengt de accountant verslag uit over de controle van de jaarrekening. De bevindingen legt de accountant vast in het verslag van bevindingen. Het verslag biedt de accountant in eerste instantie aan de auditcommissie. Het college van burgemeester en wethouders ontvangt een afschrift.

Het verslag van bevindingen rapporteert over de opzet en de uitvoering van het financiële beheer. Ook informeert de accountant of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer waarborgen. In de bestuurlijke P&C-cyclus is vastgelegd wanneer het verslag van bevindingen wordt opgeleverd. Indien wordt afgeweken van deze planning rapporteert de accountant hierover aan de raad, gehoord hebbende het college

6.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

6.4 Controleverklaring

In de Controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, dit betreft vanaf 2023 alleen de beoordeling van de getrouwheid. De controleverklaring is bestemd voor de raad, zodat deze de door college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Bijlagen:

1. Normenkader gemeente Ouder-Amstel 2024 (inventarisatie wet- en regelgeving)

Ouder-Amstel, 12 december 2024

De raad voornoemd,

de raadsgriffier,

de voorzitter,

L.W.F. Örsçek-Moolenaar

J.Geldhof

Bijlage 1 Normenkader Gemeente Ouder-Amstel 2024

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld. Het normenkader wordt in de begroting ter informatie toegevoegd en dient als normenkader bij de (interim)controle door de accountant.

Programma Sociaal:

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
WMO	- Participatiewet - Jeugdwet 2015 - Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 - Besluit loonkostensubsidie participatiewet - Tijdelijke ministeriële regeling persoonsgegevens facturen Jeugdwet - Besluit extramurale vrijheidsbeneming en sociale zekerheid - Wet Inburgering - Uitvoeringsbesluit Wmo 2015 - Aanwijzingsbesluit toezichthoudende ambtenaren Jeugdwet en Wmo 2015 - Wet gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen - Verwijsindex risicojongeren	- Verordening Maatschappelijke ondersteuning Ouder-Amstel 2020 - Verordening Cliëntenparticipatie Sociaal domein Ouder-Amstel 2015 - Verordening Tegenprestatie Ouder-Amstel 2015 - Afstemmingsverordening Ouder-Amstel 2015 - Verordening Maatschappelijke Participatie schoolgaande kinderen - Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive Ouder-Amstel 2015 - Re-integratie-verordening Participatiewet Ouder-Amstel 2015 - Verordening Wet Inburgering Ouder-Amstel 2007 - Beleidsplan Wmo 2020-2025 - Nadere Regels Maatschappelijke Ondersteuning 2021 Ouder-Amstel - Beleidsregels Maatschappelijke Ondersteuning 2023 Ouder-Amstel - Aansluitdocument Samen Zorgen - Grondslag Aansluitdocument Samen Zorgen - Dienstverleningsplan 2008 - Nota Inrichting toegang Sociaal Domein - Financieel besluit Maatschappelijke Ondersteuning 2023 Ouder-Amstel -
Jeugd	- Wet op de Jeugdzorg - Wet Maatschappelijke ondersteuning 2015	- Beleidsplan Preventief jeugdbeleid en jeugdhulp 2015-2020 - Nadere regels Jeugdhulp Ouder-Amstel 2022 - Verordening Jeugdhulp Ouder-Amstel 2022 - Verordening Maatschappelijke ondersteuning gemeente Ouder-Amstel 2020
Sport, gezondheid en cultuur	- Warenwetbesluit Attractie- en Speeltoestellen (WAS) - Wet Markt & Overheid - Wet Maatschappelijke ondersteuning - Wet Publieke gezondheid	- Algemene subsidieverordening Ouder-Amstel - Beleids- en activiteitenplan Sport & Bewegen 'Mee(r)doen met Sport 2017-2024 - Brede SPUK

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
		- Buitenspelen in Ouder-Amstel, natuurlijk! Speelnota plus uitvoeringsprogramma Ouder-Amstel 2019-2026 - Cultuurnota Ouder-Amstel 'Kunst en cultuur maken we samen' 2019-2024 - Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland - Gezond en Actief Leven Akkoord - Gezondheidsnota Ouder-Amstel; Nota lokaal gezondheidsbeleid 2018-2022 - Integraal Zorg Akkoord - Jeugdbeleidsplan 2016 - Nota Integraal alcoholbeleid Ouder-Amstel 2014-2017 - Notitie Beheer & Exploitatie sport- en maatschappelijke voorzieningen 2011 - Spuk IZA - Subsidieregeling Compensatie leges en kosten gemeentelijke dienstverlening - Subsidieregeling Kunst- en cultuurprojecten - Verordening Percentageregeling Kunst en Cultuur 2010
Algemene maatschappelijke voorzieningen	- Participatiewet - Jeugdwet 2015 - Wet Maatschappelijke ondersteuning 2015 - Besluit loonkostensubsidie participatiewet - Tijdelijke ministeriële regeling persoonsgegevens facturen Jeugdwet - Besluit extramurale vrijheidsbeneming en sociale zekerheid - Wet Inburgering Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2023-2026 Pagina 28 - Uitvoeringsbesluit Wmo 2015 - Aanwijzingsbesluit toezichthoudende ambtenaren Jeugdwet en Wmo 2015 - Wet gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen - Verwijsindex risicojongeren - Jeugdwet, Artikel 2.1 aanhef en onder e en artikel 2.2 lid 2 onder b; - Wet maatschappelijke ondersteuning artikel 2.1.2 aanhef en onder lid a en artikel 4.1.1 Veiligheid voor elkaar, - Regioaanpak 2020-2024, Huiselijk Geweld en Kindermishandeling Amsterdam- Amstelland	- Aansluitdocument Samen Zorgen - Afstemmingsverordening Ouder-Amstel 2015 - Beleidsplan Preventief jeugdbeleid en jeugdhulp 2015-2020 - Beleidsplan Preventief Jeugdbeleid en Jeugdhulp 2017-2020 - Beleidsplan Wmo 2020-2025 - Beleidsregels Jeugdhulp 2019 - Beleidsregels Maatschappelijke Ondersteuning 2017 Ouder-Amstel - Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland - Grondslag Aansluitdocument Samen Zorgen - Nadere regels Jeugdhulp Ouder-Amstel 2022 e.v. (vast te stellen medio november 2021) - Nadere Regels Maatschappelijke Ondersteuning 2021 Ouder-Amstel - Nota Inrichting toegang Sociaal Domein - Nota Integraal alcoholbeleid Ouder-Amstel 2014-2017 - Regioaanpak 2020-2024, Huiselijk Geweld en Kindermishandeling AmsterdamAmstelland - Regioaanpak huiselijk geweld en kindermishandeling, op weg naar duurzame veiligheid 2015-2020 - Re-integratieverordening Participatiewet Ouder-Amstel 2015 - Uitvoeringsplan Veilig Thuis Amsterdam-Amstelland - Verordening Cliëntenparticipatie Sociaal domein Ouder-Amstel 2015

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
		- Verordening Jeugdhulp 2018 - Verordening Jeugdwet - Verordening Maatschappelijke ondersteuning Ouder-Amstel 2020 - Verordening Maatschappelijke Participatie schoolgaande kinderen - Verordening Tegenprestatie Ouder-Amstel 2015 - Verordening Verrekening bestuurlijke boete bij recidive Ouder-Amstel 2015 - Verordening Wet Inburgering Ouder-Amstel 2007
Werk, inkomen en participatie	- Algemeen Inkomensbesluit Sociale zekerheidswetten - Algemene wet bestuursrecht (AWB) - Besluit Aanwijzing registraties gezamenlijke huishouding 1998 - Besluit Advisering beschut werk - Besluit Bijstandverlening zelfstandigen 2004 (BBZ) - Besluit Buitengerechtelijke kosten - Besluit Extramurale vrijheidsbeneming en sociale zekerheid - Besluit Gelijktelling vreemdelingen Participatiewet, IOAW en IOAZ - Besluit Loonkostensubsidie participatiewet - Besluit Participatiebudget - Besluit Participatiewet - Besluit Proceskosten bestuursrecht - Besluit SUWI - Besluit Taaltoets Participatiewet - Boetebesluit Socialezekerheidswetten - Participatiewet - Regeling Administratieve uitvoeringsvoorschriften Bbz 2004 - Regeling Bijstandsverlening aan zelfstandigen in het buitenland - Regeling Financiering en verantwoording IOAW, IOAZ en Bbz 2004 - Regeling Loonkostensubsidie Participatiewet - Regeling Participatiewet, IOAW en IOAZ - Regeling Statistiek Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 - Regeling SUWI - Regeling Terugvordering geringe bedragen - Regeling Uitkeringen gemeenten Bbz 2004 voor de uitvoeringsjaren 2012 en volgende - Regeling Vermogenswaardering IOAZ - Wet adviesrecht gemeenten bij schuldenbewind (AGS)	- Beleidsplan Schuldhulpverlening 2018 – 2022 - Beleidsregels Gemeentelijke loonkostensubsidie 2015 - Beleidsregels inburgering - Beleidsregels Invoering Wet taaleis 2016 - Beleidsregels Kostendelersnorm minimaregelingen 2016 - Beleidsregels Krediethypotheek 2013 - Beleidsregels Schuldhulpverlening Ouder-Amstel - beleidsregels terugvordering BBZ 2020 - Beleidsregels Terugvordering Participatiewet 2020 - Beleidsregels Waarschuwing en verminderde verwijtbaarheid 2013 - Besluit Compensatie chronisch zieken, gehandicapten en minima (CAV) 2014 - Besluit Mandatering bevoegdheden aan AM Match 2016 - Integrale handavingsnota sociaal domein 2020 - Nota Minimabeleid 2020 - Nota Re-integratie 2015 - Protocol Huisbezoeken 2021 - Verordening Afstemming 2015 - Verordening Cliëntenparticipatie Sociaal Domein Ouder-Amstel 2015 - Verordening Cliëntenparticipatie Wsw (regionaal) - Verordening Individuele inkomenstoeslag Ouder-Amstel 2020 - Verordening Persoonsgebonden budget begeleid werken Wsw (regionaal) - Verordening Re-integratie 2015 - Verordening Tegenprestatie 2015 - Verordening Verrekening bestuurlijke boete bij recidive 2015

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
	- Wet Gemeentelijke schuldhelpverlening - Wet Inburgering - Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen - Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers - Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) - Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag ten behoeve van het verbreden van het beslagregister (VBR) - Wet SUWI - Wet vereenvoudiging beslagvrije voet (vBVV)	
Onderwijs	- Leerplichtwet 1969 - Wet educatie en beroepsonderwijs - Wet harmonisatie kinderopvang en peuterspeelzaalwerk - Wet innovatie en kwaliteit kinderopvang (voorschoolse educatie) - Wet leerlinggebonden financiering - Wet ondersteuning onderwijs zieke leerlingen - Wet op de expertisecentra (speciaal onderwijs) - Wet op het primair onderwijs - Wet op het voortgezet onderwijs 2020 - Wet passend onderwijs	- Addendum onderwijsnota 2016-2020 - Beleids- en activiteitenplan onderwijs Ouder-Amstel 2016-2020 - Beleidsnota en afspraken onderwijskansen Ouder-Amstel 2020-2023 - Beleidsregels leerlingenvervoer Ouder-Amstel 2019 - Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie - Meerjarenprogramma 2020-2024 Laaggeletterdheid regio Groot-Amsterdam - Subsidieregeling voorschoolse educatie en peuteropvang - Verordening leerlingenvervoer Ouder-Amstel 2014 - Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Ouder-Amstel

Programma Ruimte:

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Ruimtelijke projecten	- Wet Ruimtelijke ordening - Besluit Ruimtelijke ordening - Wet Voorkeursrecht gemeenten - vanaf 1 januari 2024: Omgevingswet	- Nota Grondbeleid 2010 - Grondprijsbeleid 2021 Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2023-2026 Pagina 39 - Verordening bedrijveninvesteringzone Ouderkerk aan de Amstel - Beheersverordening De Ronde Hoep (25-09-2014) - Huisvestingsverordening - Doelgroepenverordening - Verleggingsregeling Kabels en leidingen

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
		- Exploitatieverordening gemeente Ouder-Amstel 2003 - Procedureverordening voor tegemoetkoming in planschade
Wonen en Ruimte	- Huisvestingswet - Huurprijzenwet woonruimte - Leegstandswet - Wet bevordering eigen woningbezit - Woningwet	- Algemene Plaatselijke Verordening Ouder-Amstel - Beleidskader Evenementen Gemeente Ouder-Amstel 2017 – 2020 - Beleidsregels Evenementen Gemeente Ouder-Amstel - Beleidsregels sanctiestrategie en hoogte dwangsom Ouder-Amstel 2017 - Bouwverordening 2012 - Erfgoedbeleid 2016-2020 - Erfgoedverordening 2022 - Exploitatieverordening gemeente Ouder-Amstel 2003 - Huisvestingsverordening Ouder-Amstel 2021 - Kwaliteitsverordening VTH - Leegstandsverordening Ouder-Amstel 2020 - Paracommercieverordening - Procedureverordening voor tegemoetkoming in planschade - Standplaatsenbeleid Ouder-Amstel 2012 - Verordening doelgroepen woningbouw Ouder-Amstel 2019 - Verordening sociale woningbouw Ouder-Amstel 2020 - VTH Beleidsplan 2017 - 2020 Ouder-Amstel - Welstandsnota Ouder-Amstel 2003 - Woonvisie Ouder-Amstel 2016
Economie en Toerisme		- Behoefteraming kantoren Ouder-Amstel en bouwstenen voor ontwikkelingen - Economische Agenda Amstelland-Meerlanden - Economische beleidsambitie Ouder-Amstel 2013 - Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Amstelland 2018 - Regionale Detailhandelstructuurvisie Amstelland-Meerlanden - Retailvoorzieningen gemeente Ouder-Amstel 2023 - Samenwerkingsafspraken MRA - Visie op hotels en leisure in Ouder-Amstel en bouwstenen voor ontwikkelingen - Visie op recreatie en toerisme in Ouder-Amstel 2035

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Leefomgeving	- Activiteitenbesluit milieubeheer - Activiteitenregeling milieubeheer - Besluit administratieve bepalingen wegverkeer - Besluit wegslepen van voertuigen - Kaderwet LNV subsidies - Klimaatwet - Nationaal samenwerkingsprogramma luchtkwaliteit - Natuurschoonwet - Spoorwegwet - Tracéwet - Warmtewet - Waterwet - Waterwet - Wegenverkeerswet 1994 - Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO) - Wet BDU Verkeer en vervoer - Wet bodembescherming - Wet geluidhinder - Wet inzake de luchtverontreiniging - Wet lokaal spoor - Wet Milieubeheer - Wet natuurbescherming - Wet Personenvervoer 2000 - Wet vervoer gevaarlijke stoffen	- Aanpassing APV v.w.b. grote voertuigen - Aanpassing APV vwb grote voertuigen - Beleidsnotitie Bomenverordening (2014) - Beleidsnotitie duurzaamheid, energiek en circulair 2017-2021 - Bomenverordening 2014 (gewijzigd 2016) - Effect gestuurd beheerplan Civiele Kunstwerken 2019-2028 - Effect gestuurd beheerplan Openbare Verlichting en VRI 2019-2028 - Effect gestuurd beheerplan Wegen 2019-2028 - Fietsplan - Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2018-2022 - Gladsheidsbeleidsplan (2020) - Groenbeheerplan - Hondenbeleid en Afvalbeleid (2018) - Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2020-2030 (IBOR) - Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2020-2030 (IBOR) - Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2020-2030 (IBOR) - Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda - Klimaatakkoord - Leidraad inrichting openbare ruimte (LIOR) - Omgevingsverordening provincie Noord-Holland - Parkeerverordening Ouder-Amstel 2014 - Regionale energiestrategie 1.0 - Uitwerkingsbesluit betaald parkeren Ouder-Amstel 2014 - Uitwerkingsbesluit betaald parkeren Ouder-Amstel 2014 - Verordening afvalstoffen Ouder-Amstel 2023 - Verordening Begraafplaatsrechten - Verordening Parkeerbelasting Ouder-Amstel 2016 - Verordening reinigingsheffingen 2023 - Verordening rioolheffing 2023 - Verordening Vergunningshoudersparkeren 2008 - Warmtetransitievisie 2021 - Wegsleeperverordening Ouder-Amstel 2002
Veiligheid en openbare orde	- De Politiewet - Gemeentewet - Wet aanpak woonoverlast	- Algemene Plaatselijke Verordening Ouder-Amstel 2024 - Bibob verordening

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
	- Wet op de Veiligheidsregio's	- Crisisplan Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland - De misdrijfcijfers en objectieve en subjectieve veiligheidsindex Ouder-Amstel, blijkend uit de Regionale Veiligheidsrapportages. - Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland - Jaarplan Openbare orde en Veiligheid Gemeente Ouder-Amstel 2024 - Meerjarenbeleidsplan Integrale Veiligheid 2023-2026 - Plan van aanpak ondermijning gemeente Ouder-Amstel - Programmabegroting Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland - Regionaal dekingsplan brandweer Amsterdam-Amstelland 2022-2025 - Regionaal risicoprofiel - Regionaal Veiligheidsplan Amsterdam Amstelland 2023-2026
Gebiedsontwikkeling		- Beeldkwaliteitsplan (raadsbesluit 2021 Programma van Eisen voor de ontwikkeling van Entrada, vastgesteld door gemeenteraad Ouder-Amstel d.d. 13 juni 2019. - Beeldkwaliteitsplan (raadsbesluit 2021). - De stedenbouwkundige visie, vastgesteld door de gemeenteraad Ouder-Amstel d.d. 27 februari 2023. - Mobiliteitsprogramma Zuidoostflank - Richtlijnen voor ontwikkeling (raadsbesluit 2019) - Structuurvisie De Nieuwe Kern

Programma Bedrijfsvoering:

Specifieke activiteit	Regelgeving Extern	Regelgeving Intern
Bevolkingszaken	- www.waarstaatjegemeente.nl	- Visie Dienstverlening OA 2010-2015
Bestuur en Communicatie		- Communicatiebeleidsplan en Communicatie en Participatie Uitvoeringsplan 2023-2024 - Reglement van Orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad Ouder-Amstel 2012 - Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning 2010 - Verordening op de Rekenkamer gemeente Ouder-Amstel 2011 - Visie 2020 en Heroriëntatiekader 2013 - Visie Dienstverlening Ouder-Amstel 2010-2015, en Ontwikkelplan dienstverlening 2023-2025 - Visie Samen maken we Ouder-Amstel: een gezamenlijke visie op de veranderende samenleving 2015
Algemene Dekkingsmiddelen	- Besluit begroting en verantwoording gemeenten, provincies en waterschappen - FIDO en Ruddo - Gemeentewet - Treasurystatuut 2023 - Verordening ex artikel 212 gemeentewet.	- Legesverordeningen 2023
Bedrijfsvoering	- CAR/UWO - FIDO - Gemeentewet - Regeling RUDDO - Wet Open Overheid	- Activabeleid - Communicatiebeleidsplan - Controleverordening - Financiële verordening 2023 - Kwijtscheldingsbesluit 2023 - Nota Reserves en Voorzieningen - Treasury statuut - Verordening Forensenbelastingen 2023 - Verordening Hondenbelasting 2023 - Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Ouder-Amstel 2023 - Verordening Onroerendezaakbelasting 2023 - Verordening Roerende-ruimtebelasting 2023 - Verordening Toeristenbelasting 2023