

**Controleprotocol voor de accountantscontrole op
de jaarstukken 2023**

| | |
|---|----|
| 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 2023 | 14 |
| Programma Sociaal: | 14 |
| Programma Ruimte: | 17 |
| Programma Bedrijfsvoering: | 21 |

1. Inleiding

In artikel 213 van de gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening wordt in maart 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.

Nieuw vanaf 2023 is de verschuiving van de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het college. De accountant toetst nog wel 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 2023 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

Bij besluit van 30 maart 2023 heeft de Gemeenteraad aan BDO Audit & Assurance B.V. de opdracht verstrekt om voor het boekjaar 2023 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. Vanaf 2023 is dat 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. Voor 2023 waren we nog niet zover en moeten deze grenzen alsnog worden vastgesteld. Voor 2023 leggen we deze tolerantiegrenzen in dit controleprotocol vast.

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 1 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 2023 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 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 jegens 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 voorwaarden criterium 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 voorwaarden criterium 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

Gesignaleerde 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 2023 (inventarisatie wet- en regelgeving)

Ouder-Amstel, 21 december 2023

De raad voornoemd,

de raadsgriffier,

de voorzitter,



L.W.F. Örsçek-Moolenaar

J.Geldhof

Bijlage 1 Normenkader Gemeente Ouder-Amstel 2023

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 | <ul style="list-style-type: none"> - 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 toezichhoudende ambtenaren Jeugdwet en Wmo 2015 - Wet gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen - Verwijsindex risicojongeren | <ul style="list-style-type: none"> - 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 2017 Ouder-Amstel - Aansluitdocument Samen Zorgen - Grondslag Aansluitdocument Samen Zorgen - Dienstverleningsplan 2008 - Nota Inrichting toegang Sociaal Domein |
| Jeugd | <ul style="list-style-type: none"> - Wet op de Jeugdzorg - Wet Maatschappelijke ondersteuning 2015 | <ul style="list-style-type: none"> - Verordening Jeugdhulp Ouder-Amstel 2022 - Verordening Maatschappelijke ondersteuning gemeente Ouder-Amstel 2020 - Beleidsplan Preventief jeugdbeleid en jeugdhulp 2015-2020 - Nadere regels Jeugdhulp Ouder-Amstel 2022 |
| Sport, gezondheid en cultuur | <ul style="list-style-type: none"> - Warenwetbesluit Attractie- en Speeltoestellen (WAS) - Rijksregeling Impuls brede scholen, sport en cultuur - Wet Markt & Overheid - Wet Maatschappelijke ondersteuning - Wet Publieke gezondheid | <ul style="list-style-type: none"> - Algemene subsidieverordening Ouder-Amstel - Verordening Percentageregeling Kunst en Cultuur 2010 - Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland - Nota Integraal alcoholbeleid Ouder-Amstel 2014-2017 |

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Gezondheidsnota Ouder-Amstel; Nota lokaal gezondheidsbeleid 2018-2022 |
| <p>Algemene maatschappelijke voorzieningen</p> | <ul style="list-style-type: none"> - 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, | <ul style="list-style-type: none"> - Regioaanpak 2020-2024, Huiselijk Geweld en Kindermishandeling AmsterdamAmstelland - 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 - Verordening Jeugdhulp 2018 - Verordening Jeugdwet - Re-integratieverordening Participatiewet Ouder-Amstel 2015 - Verordening Wet Inburgering Ouder-Amstel 2007 - Verordening maatschappelijke ondersteuning Ouder-Amstel 2020 - Beleidsplan Wmo 2020-2025 - Nadere Regels Maatschappelijke Ondersteuning 2021 Ouder-Amstel - Beleidsregels Maatschappelijke Ondersteuning 2017 Ouder-Amstel - Beleidsplan Preventief Jeugdbeleid en Jeugdhulp 2017-2020 - Beleidsregels Jeugdhulp 2019 - Aansluitdocument Samen Zorgen - Grondslag Aansluitdocument Samen Zorgen - Nota Inrichting toegang Sociaal Domein - Regioaanpak huiselijk geweld en kindermishandeling, op weg naar duurzame veiligheid 2015-2020 - Uitvoeringsplan Veilig Thuis Amsterdam-Amstelland - Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland - Nota Integraal alcoholbeleid Ouder-Amstel 2014-2017 - Beleidsplan Preventief jeugdbeleid en jeugdhulp 2015-2020 - Nadere regels Jeugdhulp Ouder-Amstel 2022 e.v. (vast te stellen medio november 2021) |
| <p>Wet, inkomen en participatie</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet 2020 - Beleidsregels terugvordering BBZ 2020 | <ul style="list-style-type: none"> - Nota Re-integratie 2015 - Nota Minimabeleid 2020 |

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|-----------------------|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Integrale handhavingsnota sociaal domein 2020 - Beleidsregels Waarschuwing en verminderde verwijtbaarheid 2013 - Beleidsplan Schuldhulpverlening 2018 – 2022 - Beleidsregels Schuldhulpverlening Ouder-Amstel - Protocol Huisbezoeken 2021 - Algemene wet bestuursrecht (AWB) - Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers - Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen - Participatiewet - Wet Inburgering - Wet SUWI - Besluit SUWI - Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) - Wet Gemeentelijke schuldhulpverlening - Wet vereenvoudiging beslagvrije voet (vBVV) - Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag ten behoeve van het verbreden van het beslagregister (VBR) - Wet adviesrecht gemeenten bij schuldenbewind (AGS) - Algemeen Inkomensbesluit Sociale zekerheidswetten - Besluit Aanwijzing registraties gezamenlijke huishouding 1998 - Besluit Bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (BBZ) - Besluit Advisering beschut werk - Besluit Gelijkstelling vreemdelingen Participatiewet, IOAW en IOAZ - Besluit Participatiebudget - Boetebesluit Socialezekerheidswetten - Besluit Buitengerechtelijke kosten - Besluit Extramurale vrijheidsbeneming en sociale zekerheid - Besluit Loonkostensubsidie participatiewet - Besluit Proceskosten bestuursrecht - Besluit Taaltoets Participatiewet - Besluit Participatiewet - Regeling Administratieve uitvoeringsvoorschriften Bbz 2004 - Regeling Bijstandsverlening aan zelfstandigen in het buitenland - Regeling Financiering en verantwoording IOAW, IOAZ en Bbz 2004 | <ul style="list-style-type: none"> - Beleidsregels inburgering - Beleidsregels Invoering Wet taaleis 2016 - Beleidsregels Kostendelersnorm minimaregelingen 2016 - Besluit Mandatering bevoegdheden aan AM Match 2016 - Beleidsregels Gemeentelijke loonkostensubsidie 2015 - Besluit Compensatie chronisch zieken, gehandicapten en minima (CAV) 2014 - Beleidsregels Krediet hypotheek 2013 - Beleidsregels Terugvordering - Verordening Individuele inkomens toeslag Ouder-Amstel 2020 - Verordening Tegenprestatie 2015 - Verordening Re-integratie 2015 - Verordening Afstemming 2015 - Verordening Verrekening bestuurlijke boete bij recidive 2015 - Verordening Cliëntenparticipatie Sociaal Domein Ouder-Amstel 2015 - Verordening Persoonsgebonden budget begeleid werken Wsw (regionaal) - Verordening Cliëntenparticipatie Wsw (regionaal) |

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|-----------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Regeling Loonkostensubsidie Participatiewet - 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 - Regeling Participatiewet, IOAW en IOAZ | |
| Onderwijs | <ul style="list-style-type: none"> - Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie - Wet op het primair onderwijs - Wet op het voortgezet onderwijs - Wet op de expertisecentra (speciaal onderwijs) - Wet passend onderwijs - Leerplichtwet 1969 - Wet educatie en beroepsonderwijs - Wet leerlinggebonden financiering - Wet ondersteuning onderwijs zieke leerlingen - Wet innovatie en kwaliteit kinderopvang (voorschoolse educatie) - Wet harmonisatie kinderopvang en peuterspeelzaalwerk | <ul style="list-style-type: none"> - Beleids- en activiteitenplan onderwijs OA 2016-2020 - Addendum onderwijsnota 2016-2020 - Jaarprogramma onderwijs 2022-2023 - Beleidsnota en afspraken onderwijskansen Ouder-Amstel 2020-2023 - Meerjarenprogramma 2020-2024 Laaggeletterdheid regio Groot-Amsterdam - Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Ouder-Amstel - Beleidsregels leerlingenvervoer Ouder-Amstel 2019 - Subsidieregeling voorschoolse educatie en peuteropvang - Verordening leerlingenvervoer Ouder-Amstel 2014 |

Programma Ruimte:

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|-----------------------|--|---|
| Ruimtelijke projecten | <ul style="list-style-type: none"> - Wet Ruimtelijke ordening - Besluit Ruimtelijke ordening - Wet Voorkeursrecht gemeenten | <ul style="list-style-type: none"> - Nota Grondbeleid 2010 - Grondprijnsbeleid 2021 Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2023-2026 Pagina 39 - Verordening bedrijveninvesteringszone Ouderkerk aan de Amstel - Beheers verordening De Ronde Hoep (25-9-2014) - Huisvestingsverordening - Doelgroepenverordening - Verleggingsregeling Kabels en leidingen - Exploitatieverordening gemeente Ouder-Amstel 2003 |

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|-----------------------|---|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Procedureverordening voor tegemoetkoming in planschade - |
| Wonen en Ruimte | <ul style="list-style-type: none"> - Leegstandswet - Woningwet - Huisvestingswet - Wet bevordering eigen woningbezit - Huurprijzenwet woonruimte | <ul style="list-style-type: none"> - Erfgoedbeleid 2016-2020 - Woonvisie Ouder-Amstel 2016 - Beleidsregels sanctiestrategie en hoogte dwangsom Ouder-Amstel 2017 - Welstandsnota Ouder-Amstel 2003 - Standplaatsenbeleid Ouder-Amstel 2012 - Beleidskader Evenementen Gemeente Ouder-Amstel 2017 – 2020 - Beleidsregels Evenementen Gemeente Ouder-Amstel - VTH Beleidsplan 2017 - 2020 Ouder-Amstel - Verordening doelgroepen woningbouw Ouder-Amstel 2019 - Leegstandsverordening Ouder-Amstel 2020 - Verordening sociale woningbouw Ouder-Amstel 2020 - Bouwverordening 2012 - Erfgoedverordening 2022 - Exploitatieverordening gemeente Ouder-Amstel 2003 - Paracommercie verordening - Procedureverordening voor tegemoetkoming in planschade - Algemene Plaatselijke Verordening Ouder-Amstel - Kwaliteitsverordening VTH - Huisvestingsverordening Ouder-Amstel 2021 |
| Economie en Toerisme | <ul style="list-style-type: none"> - Samenwerkingsafspraken MRA | <ul style="list-style-type: none"> - Behoefteraming kantoren Ouder-Amstel en bouwstenen voor ontwikkelingen Detailhandel structuurvisie Ouderkerk aan de Amstel - Economische beleidsambitie Ouder-Amstel 2013 - Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Amstelland 2018 - Visie op hotels en leisure in Ouder-Amstel en bouwstenen voor ontwikkelingen - Visie op recreatie en toerisme in Ouder-Amstel 2035 - Economische Agenda Amstelland-Meerlanden |

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|-----------------------------|--|--|
| Leefomgeving | <ul style="list-style-type: none"> - Klimaatakkoord - Wegenverkeerswet 1994 - Besluit wegslepen van voertuigen - Besluit administratieve bepalingen wegverkeer - Waterwet - Wet BDU Verkeer en vervoer - Wet vervoer gevaarlijke stoffen - Spoorwegwet - Tracéwet - Wet lokaal spoor - Wet Personenvervoer 2000 - Klimaatwet - Wet Milieubeheer - Activiteitenbesluit milieubeheer - Activiteitenregeling milieubeheer - Warmtewet - Waterwet - Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO) - Wet geluidhinder - Wet bodembescherming - Wet inzake de luchtverontreiniging - Nationaal samenwerkingsprogramma luchtkwaliteit - Wet natuurbescherming - Kaderwet LNV subsidies - Natuurschoonwet - Omgevingsverordening provincie Noord-Holland | <ul style="list-style-type: none"> - Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2020-2030 (IBOR) - Aanpassing APV v.w.b. grote voertuigen - Uitwerkingsbesluit betaald parkeren Ouder-Amstel 2014 - Effect gestuurd beheerplan Wegen 2019-2028 • Effect gestuurd beheerplan Civiele Kunstwerken 2019-2028 - Effect gestuurd beheerplan Openbare Verlichting en VRI 2019-2028 - Fietsplan - Gladheidsbeleidsplan (2020) - Beleidsnotitie duurzaamheid, energiek en circulair 2017-2021 - Warmtetransitievisie 2021 - Regionale energiestrategie 1.0 - Klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda - Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2020-2030 (IBOR) - Verordening afvalstoffen Ouder-Amstel 2023 - Leidraad inrichting openbare ruimte (LIOR) - Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2018-2022 - Beleidsnotitie Bomenverordening (2014) - Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte 2020-2030 (IBOR) - Groenbeheerplan - Hondenbeleid en Afvalbeleid (2018) - Wegsleepverordening Ouder-Amstel 2002 - Parkeerverordening Ouder-Amstel 2014 - Uitwerkingsbesluit betaald parkeren Ouder-Amstel 2014 - Verordening Parkeerbelasting Ouder-Amstel 2016 - Verordening Vergunninghoudersparkeren 2008 - Aanpassing APV vwb grote voertuigen - Bomenverordening 2014 (gewijzigd 2016) - Verordening rioolheffing 2023 - Verordening reinigingsheffingen 2023 - Verordening Begraafplaatsrechten 2023 |
| Veiligheid en openbare orde | <ul style="list-style-type: none"> - De Politiewet - Wet op de Veiligheidsregio's | <ul style="list-style-type: none"> - Meerjarenbeleidsplan Integrale Veiligheid 2019-2022 - Jaarplan Openbare orde en Veiligheid Gemeente Ouder-Amstel 2022 - Regionaal Veiligheidsplan 2023-2026 |

| Specifieke activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern |
|-----------------------|----------------------------|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - De misdrijfcijfers en objectieve en subjectieve veiligheidsindex Ouder-Amstel, blijkend uit de Regionale Veiligheidsrapportages. - Plan aanpak ondermijning gemeente Ouder-Amstel - Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland 2015 - Programmabegroting Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland Crisisplan 2021-2024 Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland - Regionaal dekingsplan brandweer Amsterdam-Amstelland 2022-2025 - Regionaal risicoprofiel 2021-2024 |
| Gebiedsontwikkeling | | <ul style="list-style-type: none"> - Programma van Eisen voor de ontwikkeling van Entrada, vastgesteld door gemeenteraad Ouder-Amstel d.d. 13 juni 2019. - Richtlijnen voor ontwikkeling (raadsbesluit 2019), beeldkwaliteitsplan (raadsbesluit 2021). |

Programma Bedrijfsvoering:

| Specifieke activiteit | Regelgeving Extern | Regelgeving Intern |
|---------------------------|--|---|
| Bevolkingszaken | - www.waarstaatjegemeente.nl | - Visie Dienstverlening OA 2010-2015 |
| Bestuur en Communicatie | | <ul style="list-style-type: none"> - Communicatiebeleidsplan - Reglement van Orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad Ouder-Amstel 2012 - Visie 2020 en Heroriëntatiekader 2013 - Visie Samen maken we Ouder-Amstel: een gezamenlijke visie op de veranderende samenleving 2015 - Visie Dienstverlening OA 2010-2015 - Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning 2010 - Verordening op de Rekenkamer gemeente Ouder-Amstel 2011 |
| Algemene Dekkingsmiddelen | - | - Legesverordeningen 2023 |
| Bedrijfsvoering | <ul style="list-style-type: none"> - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) - CAR/UWO - Wet Open Overheid - FIDO - Regeling RUDDO | <ul style="list-style-type: none"> - Treasury statuut - Financiële verordening 2023 - Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Ouder-Amstel 2023 - Activabeleid - Reserves en Voorzieningen - Financiële Verordening - Controleverordening - Communicatiebeleidsplan - Kwijtscheldingsbesluit 2023 - Verordening Onroerendezaakbelasting 2023 - Verordening Roerende-ruimtebelasting 2023 - Verordening Toeristenbelasting 2023 - Verordening Forensenbelastingen 2023 - Verordening Hondenbelasting 2023 |