

**CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE VAN DE
JAARREKENING 2022 VAN DE GEMEENTE BEUNINGEN**

1.	Inleiding.....	3
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 2022	10
Bijlage 4:	Communicatie en periodiek overleg	16
Bijlage 5:	Rapportage	17

1. Inleiding

Op 22 november 2022 heeft de gemeenteraad ingestemd met de opdrachtverstrekking aan Baker Tilly N.V. als accountant voor de boekjaren 2022 tot en met 2029.

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 2022 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2022, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beuningen.

Rechtmatigheidsverklaring

Voor de duidelijk over 2022 is het onderdeel 'rechtmatigheidsverklaring' nog niet van toepassing waarbij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beuningen zelf verantwoording dient 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. Dit zal zijn intrede hebben vanaf het boekjaar 2023.

De accountant geeft over 2022 één verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af.

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 2022 van de gemeente Beuningen.

Wettelijk kader

De artikel 213 van de Gemeentewet (GW) 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.

In dit raadsbesluit is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die van toepassing zijn voor het controlejaar 2022.

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 goedkeuringstolerantie¹. 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

¹ 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 minimeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring.

De minimeisen zijn:

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

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 ($\geq 3\%$) komt bij fouten de categorie “afkeurende accountantsverklaring” en bij onzekerheden ($\geq 10\%$) 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 2022 van de gemeente betekenen gehanteerde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 700.791,- en een totaal van onzekerheden van € 2.102.373,- 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) van € 700.791. 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 € 700.791,- 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.

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 2022

De accountant zal bij zijn controle op de jaarrekening 2022 nader ingaan op de door de auditcommissie aangedragen onderwerpen die zij bepaalt aan de hand van eerdere bevindingen of actuele ontwikkelingen.

Bijlagen:

1. Rechtmatigheid, aanvullende rechtmatigheidscriteria en het getrouwheidsonderzoek
2. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing
3. Normenkader 2022
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. Valuterings	(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 boekjaar 2022 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 het “normenkader 2022” 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 bedoeld 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 2022

Programma Omschrijving	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Werk en inkomen	<p>Participatiewet (Bbz)Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Sociale en fiscale wetgeving</p> <p>Wet sociale werkvoorziening (WSW) Wet inburgering</p>	<p>Beleidsregels Energietoeslag 2022</p> <p>Beleidsregels terugvordering, invordering en verhaal gemeente Beuningen 2021</p> <p>Verordening beslistermijn schuldhulpverlening gemeente Beuningen 2021</p> <p>Beleidsregel inkomensvrijlating</p> <p>Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Beuningen 2018</p> <p>Beleidsregels schuldhulpverlening 2018-2022</p> <p>Verordening individuele studietoeslag Participatiewet Beuningen 2015</p> <p>Beleidsregels wet taaleis 2016</p> <p>Verordening Meedoen 2015</p> <p>Beleidsregels bestuurlijke boete Participatiewet, IOAW/IOAZ 2015</p> <p>Re-integratieverordening Participatiewet Rijk van Nijmegen</p> <p>Beleidsregels Individuele Studietoeslag (IST) Beuningen 2015 (IST 2015)</p> <p>Modelverordening individuele inkomenstoelag Beuningen 2015</p> <p>Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Beuningen 2015</p> <p>Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ Beuningen 2015</p> <p>Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ Beuningen 2015</p> <p>Verordening cliëntenparticipatie gemeente Beuningen 2012</p> <p>Verordening inburgering 2012</p> <p>Beleidsregels Eenmalige energietoelag Gemeente Beuningen 2022 (overheid.nl)</p> <p>Mandaatbesluit leefgeld Oekraïne</p>
Jeugd	Wet kinderopvang, Jeugdwet en Wet langdurige Zorg	<p>Beleidsregels handhaving Wet kinderopvang gemeente Beuningen 2021</p> <p>Verordening Subsidie Jeugdhulp 2016</p>
Maatschappelijke ondersteuning	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (WMO)Wet langdurige zorg (WLZ) Zorgverzekeringswet; Vreemdelingenwet 2000	<p>Subsidieregeling welzijnsorganisaties gemeente Beuningen 2022</p> <p>Volmacht ondertekening Dienstverleningsovereenkomst Centrumregeling Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang</p>

		<p>Mandaatbesluit beschermd wonen en Maatschappelijke Opvang Regio Nijmegen en Rivierenland</p> <p>Beleidsregels landelijke toegankelijkheid maatschappelijke opvang gemeente Beuningen 2019</p> <p>Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Beuningen 2015</p> <p>Subsidieregeling hulp bij het huishouden in het Bijna-Thuis-Huis</p>
Welzijn en educatie	<p>Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (WMO) Kaderwet VWS-subsidies</p> <p>Wet gemeentelijke anti discriminatie voorzieningen</p> <p>Wet op het primair onderwijs</p> <p>Wet kinderopvang</p> <p>Wet op het voortgezet onderwijs</p> <p>Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek</p> <p>Wet educatie en beroepsonderwijs</p> <p>Gemeentelijk onderwijsachterstanden-beleid (GOA)</p> <p>Wijzigingswet Wet op het basisonderwijs, enz.(onderwijs in allochtone levende talen)</p> <p>Wet natuurbescherming Kaderwet EZK- en LNV- subsidies</p> <p>Wet op het specifiek cultuurbeleid</p> <p>Wet op de lijkbezorging</p>	<p>Subsidieregeling welzijnsorganisaties gemeente Beuningen 2022</p> <p>Subsidieregeling Jeugd- en jongerenorganisaties</p> <p>Verordening lijkbezorgingsrechten 2022</p> <p>Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Beuningen 2022</p> <p>Beleidsregels leerlingenvervoer gemeente Beuningen 2020</p> <p>Subsidie Peuteropvang en Voor- en Vroegschoolse Educatie</p> <p>Beleidsregel handhaving tegen bestemmingsplanstrijdig gebruik van gronden en opstallen met een recreatieve bestemming</p> <p>Verordening verduurzaming sportaccommodaties en maatschappelijk vastgoed Beuningen 2017</p> <p>Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Beuningen 2015</p> <p>Bomenverordening 2012 Beuningen</p> <p>Beleidsregels subsidieverlening 2010</p> <p>Verordening Inrichting Anti discriminatievoorziening</p> <p>Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid</p>
Omgeving	<p>Wegenverkeerswet 1994 Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW)</p> <p>Wet personen vervoer 2000</p> <p>Regeling gehandicaptenparkeerkaart</p> <p>Waterwet</p> <p>Wet milieubeheer (Wm)</p> <p>Wet belastingen op milieugrondslag</p> <p>Wet ruimtelijke ordening Besluit ruimtelijke ordening</p> <p>Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO)</p> <p>Leegstandswet Woningwet</p>	<p>Subsidieregeling welzijnsorganisaties gemeente Beuningen 2022</p> <p>Plaatsingsbeleid publieke en private laadinfrastructuur 2021-2030</p> <p>Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2022</p> <p>Subsidieregeling energiebesparende maatregelen woningen RREW gemeente Beuningen 2021</p> <p>Beleid Wet aanpak Woonoverlast gemeente Beuningen</p> <p>Verordening Starterslening gemeente Beuningen 2021</p> <p>Algemene Plaatselijke Verordening gemeente Beuningen 2022 (overheid.nl)</p> <p>Nadere regels Afvalstoffenverordening Slottuin</p>

Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte Huisvestingswet 2014
Wet doorstroming huurmarkt 2015 Wet op de huurtoeslag
Wet bevordering eigenwoningbezit Erfgoedwet Wet Milieubeheer
Waterwet Drinkwaterwet
Wet Milieubeheer
Wet veiligheidsregio's (Wvr) Gemeentewet Winkeltijdenwet
Algemene wet bestuursrecht Drank- en Horecawet Zondagswet
Wet op de kansspelen Telecommunicatiewet Woningwet
Wet ruimtelijke ordening Opiumwet Wet administratiefrechtelijke
handhaving verkeersvoorschriften

Aanwijzingsbesluit toezichthouder oktober 2020
Aanwijzingsbesluit toezichthouder
Huisvestingsverordening Gemeente Beuningen 2020
Beleidsregel Plussenbeleid Beuningen
Verordening Toekomstbestendig Wonen Gelderland gemeente Beuningen
Uitvoeringsplan historische Linten Ewijk
Beleidsregel afwijkingsbeleid dakopbouwen gemeente Beuningen
Algemeen mandaatbesluit omgevingsdienst regio Nijmegen-gemeente
Beuningen 2019
Beleidsregels parkeeronthefingen gemeente Beuningen 2019
Erfgoedverordening en restauratiesubsidieregeling 2010 gemeente
Beuningen
Beleidsregels gewenste stedenbouwkundige structuur
Uitvoeringsbesluit Afvalstoffenverordening Beuningen 2017
Huisvestingsverordening 2016 A
Besluit aanwijzing honden uitlaatplaatsen 2016
Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving
omgevingsrecht gemeente Beuningen
Beleidsregels Uitvoeringsbeleid Vergunningen, Toezicht en handhaving
2016 -2020
Beleidsregels Nota Ruimtelijke kwaliteit
Wet Markt en overheid / Mededing wet, lijst van economische activiteiten in
het algemeen belang
Controleverordening waterschap Rivierenland 2009
Beleidsregels functieverandering Buitengebied
Bouwverordening gemeente Beuningen
Beleidsregels intrekken omgevingsvergunning voor de activiteit bouwen
Beleidsregels kamerverhuur Beuningen 2012
Wabo-projectbesluit, lijst categorieën Verklaring van geen bedenkingen
Verordening op de afvoer van hemelwater en grondwater
Subsidieverordening afkoppelen hemelwaterafvoer 2010.
Verordening drempelbedrag planschade Wet ruimtelijke ordening
Beleidsregels geluidhinder artikel 4:6 APV
Procedureverordening voor advisering en tegemoetkoming in planschade

		<p>Wegsleeperverordening 2008</p> <p>Verordening tot wijziging van het recht als bedoeld in artikel 49, derde lid, van de Wet op de Ruimtelijke Ordening.</p> <p>Beleidsregels stoken in de openlucht 2006</p> <p>Verordening als bedoeld in artikel 7, lid 2 van de Zondagswet</p>
Openbare orde en veiligheid	<p>Wet veiligheidsregio's (Wvr) Gemeentewet Winkeltijdenwet</p> <p>Algemene wet bestuursrecht Drank- en Horecawet Zondagswet</p> <p>Wet op de kansspelen Telecommunicatiewet Woningwet</p> <p>Wet ruimtelijke ordening Opiumwet Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften</p>	<p>COVID-19 compensatieregeling verenigingen en stichtingen 2021</p> <p>Noodverordening COVID-19 veiligheidsregio Gelderland-Zuid van 1 april 2020</p> <p>Beleef het in Beuningen</p> <p>Winkeltijdenverordening gemeente Beuningen 2019</p> <p>Drugsbeleid gemeente Beuningen 2019</p> <p>Beleidsregels terrassen gemeente Beuningen 2018</p> <p>Beleidsregels, Toezicht- en handhavingsbeleid gemeente Beuningen 2014</p> <p>Beleidsregel nuloptie coffeeshops</p> <p>Beleidsregels zendmasten, GSM-masten, antennebeleid</p> <p>Protocol gevonden en vermiste dieren (2008)</p> <p>Beleidsregels standplaatsen 2013</p> <p>Beleidsregels loting vergunning sexinrichting</p> <p>Brandbeveiligingsverordening 2010</p> <p>Verordening seksinrichtingen 2011</p> <p>Sexinrichtingen, nadere regels 2011</p> <p>Beleidsregels vergunningverlening circussen (2005)</p> <p>Subsidieregeling controle coronatoegangsbewijs</p>
Bestuur en algemene ondersteuning	<p>Grondwet Burgerlijk Wetboek Gemeentewet</p> <p>Besluit accountantscontrole decentrale overheden Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) Algemene wet bestuursrecht</p> <p>Invorderingswet 1990</p> <p>Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 Fiscale wetgeving</p> <p>Overige fiscale maatregelen 2018 Wet openbaarheid van bestuur</p> <p>Ambtenarenwet 2017</p> <p>Sociale verzekeringswetten</p>	<p>Verordening op de raadscommissies 2022</p> <p>Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad 2022</p> <p>Privacy beleid gemeente Beuningen 2022-2025</p> <p>Verordening rioolheffing 2022</p> <p>Verordening hondenbelasting 2022</p> <p>Verordening forensenbelasting 2022</p> <p>Verordening toeristenbelasting 2022</p>

	<p>Wet financiering sociale verzekeringen CAR/UWO</p> <p>Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)</p> <p>Werkkostenregeling</p> <p>Wet rechten burgerlijke stand Paspoortwet</p> <p>Reglement rijbewijzen</p> <p>Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming</p> <p>Wet Bibop</p> <p>Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) Wet dualisering gemeentebestuur</p>	<p>Verordening marktgelden 2022</p> <p>Verordening reclamebelasting 2022</p> <p>Legesverordening 2022</p> <p>Subsidieregeling compensatie OZB gebruikersdeel vrijwilligersorganisaties met eigen accommodatie gemeente Beuningen</p> <p>Beleidsregels Wet Bibob Tweestromenland 2020</p> <p>Verordening op de heffing en de invordering van precariobelasting 2021</p> <p>Verordening voor de Kunstadviscommissie 2020</p> <p>Besluit aanwijzing Functionaris Gegevensbescherming</p> <p>Beleidsregels briefadres de gemeente Beuningen</p> <p>Verordening openstellen elektronische weg bezwaarschriften Beuningen</p> <p>Financiële verordening gemeente Beuningen 2020</p> <p>Verordening op de raadscommissies 2019</p> <p>Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad</p> <p>Beleidsregels Munitax 2019</p> <p>Reglement gegevensverstrekking 2017 (Basisregistratie personen)</p> <p>Verordening elektronische bekendmaking en kennisgeving 2017 gemeente Beuningen</p> <p>Gedragscode integriteit burgemeester en wethouders 2017</p> <p>Gedragscode integriteit raadsleden en raadscommissieleden 2017</p> <p>Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2017</p> <p>Beheers verordening begraafplaats Haaghove 2017</p> <p>Verordening voor de Kunstadviscommissie 2016</p> <p>Verordening Adviesraad Sociaal Domein gemeente Beuningen 2022</p> <p>Verordening interne en externe klachtenbehandeling gemeente Beuningen 2022</p>
Onroerende zaakbelasting	<p>Gemeentewet</p> <p>Wet waardering onroerende zaken (WOZ)</p>	<p>Verordening onroerendezaakbelastingen 2022</p>
Overige eigen middelen	<p>Aanbestedingswet 2012 EU-aanbestedingsregels</p> <p>Telecommunicatiewet Belemmeringenwet Privaatrecht</p> <p>Wet ruimtelijke ordening</p>	<p>Delegatie- en mandaatregister 2021</p> <p>Verordening ondergrondse infrastructuur (AVOI)</p>

	<p>Wet financiering decentrale overheden</p> <p>Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet HOF) Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)</p>	<p>Teasurystatuut.</p>
--	--	------------------------

Bijlage 4: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2022. 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">- pre-audit gesprek,- de bespreking van de bevindingen van interim-controle (op basis van de concept managementletter) en- de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen).
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">- het pre-audit gesprek,- de bespreking van de interim-controle en- de eindejaarscontrole. 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">- Pre-auditgesprek,- bespreking bevindingen interim-controle en- eindejaarscontrole.
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:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
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 groeiprocés invoering rechtmatigheid.	College (ter kennisname) en Raad (hoofddijnen)
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