GEMEENTE HEERENVEEN

Controleprotocol jaarrekening 2017



Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
1.1 Wettelijk kader	3
1.2 Doel	4
2. Accountantscontrole	5
2.1 Controle getrouwheid en rechtmatigheid in het algemeen	5
2.2 Controle rechtmatigheid in het bijzonder	5
2.3 Controletoleranties	8
2.4 Controleaanpak	9
2.5 Normenkader	10

1 Inleiding

Dit controleprotocol maakt duidelijk welke werkzaamheden de accountant moet uitvoeren voor de controle van de jaarrekening. Het protocol:

- geeft richting aan het werk van de accountant;
- maakt duidelijk over welke aspecten de gemeenteraad zekerheid wordt gegeven door middel van de accountantscontrole en
- is een aanvullend document op de eisen die met betrekking tot de controle zijn gesteld in wet- en regelgeving.

Het protocol is opgesteld door het onderdeel Bedrijfsvoering van de afdeling Belasting, Bedrijfsvoering, Financiën en Juridische zaken (BBFJz[1]) met ondersteuning van de afdelingen[2] binnen de gemeente Heerenveen. Daarna is het protocol beoordeeld door de accountant, ter vaststelling aangeboden aan het college van B&W en de gemeenteraad. De rol van de gemeenteraad met betrekking tot de controle is terug te vinden in de paragrafen 1.1, 1.2, 2.2 en 2.3.

De verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van een adequate controle blijft bij de accountant, ongeacht het wel / niet aanwezig zijn van dit protocol.

1.1 Wettelijk kader

De controle is geregeld in artikel 213 van de Gemeentewet.

Lid 1 schrijft voor dat de gemeenteraad bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De verordening moet waarborgen dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. Deze verordening is door de gemeenteraad vastgesteld.

Lid 2 schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 (van de Gemeentewet) bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Deloitte heeft van de gemeenteraad de opdracht gekregen deze accountantscontrole uit te voeren.

Lid 3 en 4 schrijven de inhoud van de controleverklaring en van het verslag van bevindingen voor. Lid 5 schrijft de verzending daarvan voor. Lid 6 schrijft voor dat bij

[1] de afdeling BBFJz is verantwoordelijk voor normen met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid.
[2] de afdelingen zijn verantwoordelijk voor normen met betrekking tot rechtmatigheid en de naleving daarvan.

AMvB nadere regels gesteld kunnen worden met betrekking tot de reikwijdte van en de verslaglegging over de accountantscontrole.
Deze regels zijn gesteld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het Besluit single - information en single - audit voor specifieke uitkeringen [3]. Lid 7 t/m 9 zijn niet van toepassing op de gemeente Heerenveen.

1.2 Doel

Paragraaf 2 De jaarrekening van de Gemeentewet schrijft onder meer voor dat het college aan de gemeenteraad over elk begrotingsjaar verantwoording aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Wanneer de gemeenteraad de jaarrekening vaststelt dan ontlast dat de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Door middel van de accountantscontrole krijgt de gemeenteraad een oordeel over de kwaliteit (waaronder getrouwheid en rechtmatigheid) van de jaarrekening en daarmee van de verantwoording.

Het BADO geeft de gemeenteraad ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstoleranties en de rapporteringtoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Daarnaast is het voor de controle van rechtmatigheid noodzakelijk om:

- De accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven.
- De normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren omdat deze niet jaarlijks dezelfde zijn.
- De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen kaderstellende collegebesluiten aanvullend op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen en aandachtspunten en normen zijn opgenomen in dit protocol.

Dit protocol is van toepassing op de jaarrekening 2017.

[3] In dit document verder afgekort tot BADO en SISA

2 Accountantscontrole

2.1 Controle getrouwheid en rechtmatigheid in het algemeen

De controle is geregeld in artikel 213 van de Gemeentewet.
Lid 3 schrijft voor dat de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan moet geven of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, evenals de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Lid 4 schrijft voor dat het verslag van bevindingen in ieder geval bevindingen bevat over:

- de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Bij de uitvoering van de controle moet de accountant de regels en / of aanwijzingen volgen die zijn gesteld in:

- Het BADO en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole (SISA) .
- Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).
- Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).

2.2 Controle rechtmatigheid in het bijzonder

Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole
Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of het college van Burgemeester en Wethouders bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd.

De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen binnen de gemeente conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en / of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Het bovenstaande sluit

in beginsel regels uit met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard, met uitzondering van twee belangrijke nuances:

- Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en –beheer van de gemeente. De gedachte hierachter is dat niet-financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd.
- De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. Paragrafen in het jaarverslag worden niet op rechtmatigheidaspecten getoetst, wel of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven niet botst met de jaarrekening.

Normenkader rechtmatigheid

Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen, raadsbesluiten en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het normenkader moet actueel worden gehouden en aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. De controle op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

(1) De naleving van externe regelgeving (van hogere overheden) zoals die in het bijgaande normenkader rechtmatigheid is opgenomen. Alleen regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen is van belang.

(2) De naleving van eigen regelgeving zoals die in het bijgaande normenkader rechtmatigheid is opgenomen. Alleen regelgeving en besluiten die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn van belang. Aan eigen regelgeving en / of besluiten worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan bepalingen die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen.

(3) Kaderstellende collegebesluiten, zoals die in de kolom "Eigen regelgeving en / of besluiten" van het bijgaande normenkader rechtmatigheid zijn opgenomen, die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen en op basis van externe regelgeving, verordeningen en / of raadsbesluiten moeten worden genomen[4]. De accountant controleert of het besluit daadwerkelijk is genomen en of het voldoet aan eventuele eisen die daaraan zijn gesteld. De accountant controleert niet de naleving van deze besluiten, met uitzondering van:
   (a) Wettelijk verplichte kaderstellende collegebesluiten waarbij is voorgeschreven dat een rechtmatigheidtoets moet worden uitgevoerd.
   (b) Kaderstellende collegebesluiten die de gemeenteraad aanvullend opneemt in het normenkader[5].

[4] Dit laat overigens onverlet dat andere collegebesluiten, bijvoorbeeld met betrekking tot delegatie & mandaat, invloed hebben op het financieel beheer. Deze besluiten kunnen daarom wel gevolgen hebben voor het getrouwe beeld. In die zin worden deze besluiten wel meegenomen met de accountantscontrole ten behoeve van de getrouwheid.
[5] De controle op de naleving van deze besluiten valt niet standaard onder de accountantscontrole.

(4) Alle overige collegebesluiten vallen niet onder het rechtmatigheidsoordeel.

(5) De naleving van de themabegroting, zoals uitgewerkt in het bijgaande normenkader begrotingsrechtmatigheid.

(6) De aanwezigheid, actualiteit, naleving en werking van maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelgeving en / of besluiten te voorkomen.

De uitwerking van het normenkader is opgenomen in een aparte bijlage bij dit protocol.

2.3 Controletoleranties

Bij de oordeelsvorming over de jaarrekening spelen goedkeurings- en rapporteringtoleranties een belangrijke rol.

De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden, wordt in beginsel door de accountant een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Als één van de of beide goedkeuringstoleranties worden overschreden, zal door de accountant geen goedkeurende controleverklaring, maar één van de drie andere hieronder aangegeven oordelen, worden verstrekt. Het BADO schrijft de onderstaande toleranties voor.

	Controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Hetzelfde artikel schrijft voor dat de gemeenteraad de goedkeuringstoleranties op een lager percentage kan vaststellen[6].

Voor dit controleprotocol zijn de bovenstaande goedkeuringstoleranties van toepassing (het wettelijk minimum).

De omvang van de begroting 2017 bedraagt in totaal € 151.266.716. Op basis daarvan betekenen de goedkeuringstoleranties dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 1.512.667 en een totaalbedrag aan onzekerheden van € 4.538.001 een goedkeurende controleverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringtolerantie(s) is een kwantitatief criterium. Als de rapporteringtolerantie(s) niet wordt overschreden, wordt in beginsel door de accountant niets gerapporteerd in zijn verslag van bevindingen. Als de rapporteringtolerantie(s) wordt overschreden, moet de accountant rapporteren.

[6] Een lagere goedkeuringstolerantie leidt tot een hogere controle-inspanning van de organisatie en de accountant. Een lagere rapporteringtolerantie leidt in beginsel niet tot een hogere controle-inspanning, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringtolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag, bijvoorbeeld € 200.000,--.

Het BADO schrijft voor specifieke uitkeringen (van het Rijk) in artikel 5 de onderstaande minimale rapporteringtolerantie(s) voor.

Accountantsverslag			
Lasten specifieke uitkering	≤ € 125.000,--	> € 125.000,-- en ≤ € 1.000.000,--	> € 1.000.000,--
Rapportage fout of onzekerheid	€ 12.500,--	10% van de lasten	€ 125.000,--

De voor de accountantscontrole relevante specifieke uitkeringen zijn opgenomen in het bijgaande normenkader rechtmatigheid.

Voor lasten en baten anders dan de specifieke uitkeringen schrijft het BADO in artikel 5 de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties als minimale rapporteringtolerantie(s) voor. Hetzelfde artikel schrijft voor dat de gemeenteraad de bedragen voor de rapporteringtolerantie(s) op een lager bedrag kan vaststellen. Dat met uitzondering van de rapporteringtolerantie(s) voor specifieke uitkeringen waarvan niet mag worden afgeweken.

In 2014 heeft de raad besloten, in overleg met de accountant, om de rapporteringstolerantie te zetten op 5% van de goedkeuringstolerantie. Dit komt dan voor 2017 neer op € 75.633.

Voor dit controleprotocol geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid rapporteert die groter is dan € 75.633.

2.4 Controleaanpak

De controleaanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant. De accountant past in beginsel een systeemgerichte aanpak toe. In een dergelijke aanpak steunt de accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden op de interne beheersing van de organisatie[7]. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar 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 in dit protocol opgenomen toleranties.

[7] Een gegevensgerichte aanpak verplicht de accountant (detail)controles te doen waarvan je redelijkerwijs mag verwachten dat de organisatie die doet als onderdeel van haar interne beheersing. De accountant is een dergelijke aanpak niet opgedragen door de gemeenteraad.

2.5

NORMENKADER 2017 versie juni 2017

Soort	nr	Onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugd	Schuldhulpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitaties	Overig
A	001	Besluit aanwijzing heffingsambtenaar	•											
A	002	Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	•											
A	003	Aanwijzen toezichthouders BRP en mandatering opleggen bestuurlijke boete												•
A	004	Aanwijsbesluit werkkostenregeling			•									
A	005	Aanwijzingsbesluit gemeenteambtenaren belast met de invordering van gemeentelijke belastingen en belastingdeurwaarders inclusief Suwinet-Inkijk	•											
A	006	Aanwijsbesluit Wet Markt en Overheid												•
B	001	"Zo doet de gemeente Heerenveen zaken" Kadernota inkoop- en aanbestedingsbeleid		•										
B	002	Algemeen beleidskader voor garanties van de gemeente Heerenveen										•		
B	003	Beleidsregels handhaving Participatiewet, IOAW en IOAZ				•			•					
B	004	Kadernota werk, inkomen en participatie 2014-2018				•								
B	005	Beleidsregel Kinderopvang sociaal medische indicatie					•							
B	006	Beleidsregels verlagen algemene bijstand in verband met de woonsituatie en de schoolverlatersituatie Participatiewet gemeente Heerenveen 2015				•								
B	007	Beleidsregels wmo 2015					•							
B	008	Nota grondbeleid 2013										•	•	
B	009	Beleidsregels schuldhulpverlening gemeente Heerenveen							•					
B	010	Organisatiebesluit gemeente Heerenveen 2014- onderdeel tekenbevoegdheid			•						•	•		
B	011	Budgetoverhevelingen -spelregels										•		
B	012	Beleidsregels bijzondere bijstand				•	•		•					
B	013	Financieringsstatuut van de gemeente Heerenveen										•		
B	014	Leidraad invordering gemeentelijke belastingen (incl. div wijziigingen en wijziging leidraad invordering gemeentelijke belastingen 1e halfjaar 2017)	•											
B	015	Mandaatbesluit heffingsambtenaar en invorderingsambtenaar	•											
B	016	Richtlijnen voor taken voortvloeiende uit het contante geldverkeer										•		•
B	017	Eigen bijdrage en gemeentelijke tegemoetkoming Heerenveense Himmelsjek 2016					•							
B	018	Raadsbeleidsregel Heerenveense Himmelsjek 2017					•							
B	019	Nadere regels Werkvoucher				•								
B	020	Nadere subsidieregels : Nadere regels eenmalige subsidies leefbaarheid en meedoen 2017, Nadere regels Opstartsubsidies Maak het! 2017 (voorheen Eigen Kracht), Nadere regels Subsidiëring jaarlijkse activieiten stichtingen en verenigingen 2017, Nadere regels Evenementen 2017, Nadere regels Wijk- en dorpsbudgetten 2017									•			
B	021	Nadere Regels 'eenmalige subsidie Cultureel Duurzaam in kader van LF2018, Heerenveen 2017'									•			
B	022	Nadere Regels 'eenmalige subsidie Economisch Duurzaam in kader van LF2018, Heerenveen 2017'									•			

Soort	+nr	Onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugd	Schuldhulpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitaties	Overig
B	023	Beleidsregels Collectieve Zorgverzekering minima en H.veen zorgt regeling 2017				•								
B	024	Generatiepact gemeente Heerenveen			•									
B	025	Nieuwe Cultuurnota									•			
B	026	Tarievenbesluit privaatrechtelijke parkeertarieven en openingstijden parkeergarage Geerts Willigen 2016												•
B	027	Nadere regel Subsidieregeling peuteropvang gemeente Heerenveen 2017									•			
B	028	Besluit Informatiebeheer 2016								•				
B	029	Informatiebeveiligings-beleidsplan Gemeente Heerenveen								•				
E	001	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) - onderdeel staatssteun art. 107 en 108									•	•	•	
L	001	Aanbestedingswet 2012 incl. gids proportionaliteit		•										
L	002	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden (incl. SiSa)										•		
L	003	Wet- en regelgeving wegverkeer (waaronder gehandicaptenparkeerkaarten)					•							
L	004	CAR-UWO			•									
L	005	Jeugdwet						•						
L	006	Regeling jeugdwet (incl pleegvergoeding)						•						
L	007	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (incl.SiSa)				•						•		
L	008	Besluit single information en single audit										•		
L	009	Gemeentewet: Gaat om financiële voorzieningen voor het bestuur, begroting en jaarrekening, administratie en controle, belastingen ed.										•	•	
L	010	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) projectgemeenten volgens Provinciale regelgeving										•		
L	011	Wet op het BTW-compensatiefonds										•		
L	012	Wet op de omzetbelasting 1968										•		
L	013	Gebundelde uitkering (BUIG) Pw, IOAW, IOAZ, en Bbz 2004 (levensonderhoud startende zelfstandigen) (incl. SISA)				•						•		
L	014	Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijke onderwijsachterstandenbeleid 2011-2017 Gemeenten (OAB) (incl. SISA)										•		
L	015	Besluit paspoortgelden												•
L	016	Wet- en regelgeving rechten / leges burgerlijke stand												•
L	017	Wet- en regelgeving rijbewijzen												•
L	018	Wet- en regelgeving ruimtelijke ordening (inclusief raadsbesluit over drempelbedrag en B&W besluit over procedureregeling)											•	
L	019	Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (WGS)							•					
L	020	Wet sociale werkvoorziening (WSW)				•						•		
L	021	Wet waardering onroerende zaken	•											
L	022	Wet en regelgeving huur, verhuur en pacht (inclusief overeenkomsten)												•
L	023	Wet gemeenschappelijke regelingen (inclusief de raadsbesluiten)										•		
L	024	Algemene wet bestuursrecht: Gaat om subsidies, bestuurlijke boetes, dwangsommen, bestuursrechtelijke geldschulden e.d.										•		

Soort	+nr	Onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugd	Schuldhulpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitaties	Overig
L	025	Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BADO)										•		
L	026	Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten										•	•	
L	027	Invorderingswet 1990										•		
L	028	Financiële-verhoudingswet										•		
L	029	Wet basisregistratie personen (BRP)												•
L	030	Wet financiering decentrale overheden										•		
L	031	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)		•	•	•	•	•						
L	032	Participatiewet				•								
L	033	Wet op de lijkbezorging												•
L	034	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (WMO 2015)					•							
L	035	Zorgverzekeringswet (Zvw)					•							
L	036	Wet langdurige zorg (Wiz)					•							
L	037	Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondememingen										•	•	
L	038	Cao Gemeenten 2016 – 1 mei 2017			•									
L	039	Besluit markt en overheid										•		
L	040	Regeling rechtspositie burgemeesters			•									
L	041	Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden			•									
L	042	Rechtspositiebesluit wethouders			•									
L	043	Circulaire van Minbzk 13-12-2016 aanpassingen pensioenen en inhoudingen APPA politieke ambtsdragers			•									
L	044	Circuliare van Minbzk 29-11-2016 Geïndexeerde bedragen voor politieke ambtsdragers van gemeenten			•									
L	045	Wet voorkeursrecht gemeenten											•	
L	046	Onteigeningswet											•	
L	047	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO)												•
L	048	Wet- en regelgeving wegen en verkeer, waaronder parkeren (WvW 1994/RVV 1990/Babw)												•
O	001	Wmo-protocol toezicht					•							
O	002	Klachtenregeling Sociaal Domein					•	•						
R	001	Delegatie en mandaatregeling	•	•	•	•	•	•	•		•	•	•	•
R	002	Rechtspositieregeling buitengewoon ambtenaren burgerlijke stand			•									
R	003	Sociaal Statuut gemeente Heerenveen			•									
R	004	Werktijdenregeling			•									
R	005	Uitvoeringsregels en kaders HHT/Himmelsjek (Wmo)					•							
R	006	Regeling Budgethouders 2016		•								•		
R	007	Centrumregeling samenwerking sociaal domein Friese gemeenten					•	•						
R	008	Regeling stageplaatsen gemeente Heerenveen			•									
R	009	Regeling schadevrij rijden			•									
R	010	Overzicht van functies waaraan een vaste onkostenvergoeding en/of telefoonvergoeding is toegekend			•									

Soort	+nr	Onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugd	Schuldhulpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitaties	Overig
R	011	Regeling beloning uitstekend functioneren en/of bijzondere prestaties			•									
R	012	Regeling inconveniëntentoelage			•									
R	013	Regeling van de werktijden en verlof vanhet personeel vanhet Posthuis Theater			•									
R	014	Reis- en verblijfkostenregeling dienstreizen			•									
R	015	Uitvoeringsregels afvalstoffenverordening 2014	•											
R	016	Reglement Basisadministratie Personen (reglement BRP)												•
R	017	Regeling Beheer en Toezicht BRP												•
V	001	Verordening wet inburgering												•
V	002	Parkeerverordening												•
V	003	Participatieverordening gemeente Heerenveen 2015 (incl. Beleidsregels)				•								
V	004	Algemene subsidieverordening 2017									•			
V	005	Verordening ex artikel 212 Gemeentewet: Financiële verordening 2017										•		
V	006	Verordening ex artikel 213 Gemeentewet: Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Heerenveen										•		
V	007	Verordening ex artikel 213a Gemeentewet: Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 2014										•		
V	008	Verordening leerlingenvervoer 2015					•							
V	009	Verordening op het beheer en het gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen voor de gemeente Heerenveen												•
V	010	Verordening Participatieraad: Meedenken is meedoen				•								
V	011	Verordening persoonsgebonden budget (PGB op basis van de WSW)					•							
V	012	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Heerenveen 2015 (WMO)					•							
V	013	Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2015			•									
V	014	Afstemmingsverordening Participatiewet IOAW en IOAZ 2015				•								
V	015	Handhavingsverordening Participatiewet IOAW en IOAZ 2015				•								
V	016	Verordening individuele inkomenstoeslag gemeente Heerenveen 2015 (incl Nadere regels individuele inkomenstoeslag)				•								
V	017	Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Heerenveen 2015 (incl. beleidsregels)				•								
V	018	Verordening individuele studietoeslag gemeente Heerenveen 2015 (incl. beleidsregels)					•							
V	019	Verordening wet kinderopvang					•							
V	020	Verordening Jeugdhulp						•						
V	021	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs												•
V	022	Verordening gemeentelijke rekenkamercommissie Heerenveen 2015												•
V	023	Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning												•
V	024	Legesverordening 2017												•
V	025	Verordening forensenbelasting 2017	•											
V	026	Verordening afvalstoffenheffing 2017	•											

Soort	+nr	Onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugd	Schuldhulpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitaties	Overig
V	027	Verordening bruggeld 2017												•
V	028	Verordening parkeerbelasting 2017												•
V	029	Verordening precariobelasting 2017	•											
V	030	Verordening reclamebelasting 2017	•											
V	031	Verordening haven-, kade en opslaggeld 2017												•
V	032	Verordening hondenbelasting 2017	•											
V	033	Verordening onroerende-zaakbelasting 2017	•											
V	034	Verordening rioolheffing 2017	•											
V	035	Verordening toeristenbelasting 2017	•											•
V	036	Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten 2017												•
V	037	Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen	•											
V	038	Algemene plaatselijke verordening												•

Legenda Soort:
- A: aanwijsbesluit
- B: gemeentelijk beleid
- E: europese wet- en regelgeving
- L: landelijke wet- en regelgeving
- O: overige regelgeving
- R: regeling
- V: verordening

Colofon

Opdrachtgever: Raad
Opdracht: **Controleprotocol 2017**
Versie: Versie 01.03 Raad
Omvang rapport: **15**
Auteur: **J. Pal,**
afdeling BBFJz,
concernadviseur Financiën en Bedrijfsvoering