

Controleprotocol jaarrekening 2019



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 Financiën & Control van de afdeling Belastingen, Financiële en Juridische zaken (BFJz¹) met ondersteuning van de afdelingen² 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 BFJz 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 2019.

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) .
- ✚ Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA)
- ✚ Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).
- ✚ De meest recente voor het boekjaar van toepassing zijnde Kadernota Rechtmatigheid 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 rechtmatigheidsaspecten 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 genomen⁴. 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 rechtmatigheidstoets moet worden uitgevoerd.
 - (b) Kaderstellende collegebesluiten die de gemeenteraad aanvullend opneemt in het normenkader⁵.

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)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Hetzelfde artikel schrijft voor dat de gemeenteraad de goedkeuringstoleranties op een lager percentage kan vaststellen⁶.

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

De omvang van de begroting 2019 bedraagt in totaal € 153.458.072. Op basis daarvan betekenen de goedkeuringstoleranties dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 1.534.580 en een totaalbedrag aan onzekerheden van € 4.603.742 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 2019 neer op € 76.729.

Voor dit controleprotocol geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid rapporteert die groter is dan € 76.729.

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 organisatie⁷. 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 2019 versie juni 2019

Soort+nr	onderwerp	Belastingen Inkomen en aanbestedingen	Personeel/Salaries en Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingssmid.	Grondexploitatie	Overig
A 001	Besluit aanwijzing heffingsambtenaar	•									
A 002	Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	•									
A 003	Aanwijzen toezichthouders BRP en mandatering opleggen bestuurlijke boete										•
A 004	Aanwijzingsbesluit gemeenteambtenaren belast met de invordering van gemeentelijke belastingen en belastingdeurwaarders inclusief Suwinet-Inkijk	•									
A 005	Aanwijsbesluit Wet Markt en Overheid		•								•
A 006	Aanwijzingsbesluit Security officer Suwinet										•
B 001	"Zo doet de gemeente Heerenveen zaken" Kademota inkoop- en aanbestedingsbeleid	•									
B 002	Algemeen beleidskader voor garanties van de gemeente Heerenveen							•			
B 003	Beleidsregels handhaving en inning vorderingen Participatiewet, IOAW en IOAZ 2017 gemeente Heerenveen		•		•						
B 004	Kademota werk, inkomen en participatie 2014-2018		•								
B 005	Beleidsregels verlagen algemene bijstand in verband met de woonsituatie en de schoolverlatersituatie Participatiewet gemeente Heerenveen 2015		•								
B 006	Beleidsregels wmo 2015			•							
B 007	Nota grondbeleid 2013								•	•	
B 008	Beleidsregels schuldhelpverlening gemeente Heerenveen					•					
B 009	Organisatiebesluit gemeente Heerenveen 2014- onderdeel tekenbevoegdheid		•					•	•		
B 010	Budgetoverhevelingen -spelregels								•		
B 011	Beleidsregels bijzondere bijstand		•	•	•						
B 012	Financieringsstatuut van de gemeente Heerenveen								•		
B 013	Leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen	•									
B 014	Tarievenbesluit privaatrechtelijke parkeertarieven en openingstijden parkeergarage Geerts Willigen 2016										•
B 015	Mandaatbesluit heffingsambtenaar en invorderingsambtenaar	•									
B 016	Richtlijnen voor taken voortvloeiende uit het contante geldverkeer								•		•
B 017	Nadere subsidieregels : Nadere regels eenmalige subsidies leefbaarheid en meedoen 2019, Nadere regels Maak het! 2019, Nadere regels Subsidieëring jaarlijkse activiteiten stichtingen en verenigingen 2019, Nadere regels Evenementen 2019, Nadere regels Wijk- en dorpsbudgetten 2019, Nadere regels 'Korpsen en muziekverenigingen 2019'							•			
B 018	Nadere Regels 'Eenmalige subsidie bevorderen Amateurkunst 2019'							•			
B 019	Nadere Regels 'Eenmalige subsidie culturele activiteiten voor kwetsbare inwoners 2019'							•			
B 020	Raadsbeleidsregel Heerenveense Himmelsjek 2017			•							
B 021	Nadere regels Werkvoucher 2019		•					•			
B 022	Collectieve zorgregeling Minima en Heerenveen Zorgt Regeling 2019		•								
B 023	Generatiepact gemeente Heerenveen		•								
B 024	Nadere regels 'Eenmalige subsidies toegankelijkheid sportaccommodaties 2019'							•			
B 025	Besluit Informatiebeheer 2016					•					

Soort+nr	onderwerp	Belastingen Inkomen en aanbeslendingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitatie	Overig
B 026	Informatiebeveiligingsbeleidsplan Gemeente Heerenveen							•				
B 027	Nadere regels 'Subsidie peuteropvang gemeente Heerenveen 2019'								•			
B 028	Nadere regels 'Subsidie peuteropvang en Voor- en Vroegschoolse Educatie in IKC-verband'								•			
B 029	Nadere regels; 'Aansprekende (inter) nationale evenementen op het gebied van sport en cultuur 2019'								•			
B 030	Snippergroenbeleid											•
B 031	Algemene voorwaarden voor de uitgifte van registergoederen door de gemeente Heerenveen										•	
B 032	Helder en Haalbaar Handhaven											•
B 033	Algemene Voorwaarden Inkoop Leveringen Gemeente Heerenveen 2018	•										
B 034	Algemene Voorwaarden Inkoop Diensten Gemeente Heerenveen 2018	•										
B 035	Gemeentelijke Inkoopvoorwaarden bij IT (GIBIT)	•										
E 001	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) - onderdeel staatssteun art. 107 en 108								•	•	•	
L 001	CAR-UWO		•									
L 002	Jeugdwet					•						
L 003	Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen									•	•	
L 004	Regeling jeugdwet (incl pleegvergoeding)					•						
L 005	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (incl.SiSa)			•						•		
L 006	Besluit single information en single audit									•		
L 007	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden (incl. SiSa)									•		
L 008	Gemeentewet: Gaat om financiële voorzieningen voor het bestuur, begroting en jaarrekening, administratie en controle, belastingen ed.									•	•	
L 009	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) projectgemeenten volgens Provinciale regelgeving									•		
L 010	Wet op het BTW-compensatiefonds									•		
L 011	Wet op de omzetbelasting 1968									•		
L 012	Wet voorkeursrecht gemeenten										•	
L 013	Grondexploitatiewet										•	
L 014	Onteigeningswet										•	
L 015	Wet en regelgeving huur, verhuur en pacht (inclusief overeenkomsten)											•
L 016	Wet - en regelgeving reisdocumenten											•
L 017	Wet- en regelgeving rechten / leges burgerlijke stand											•
L 018	Wet- en regelgeving rijbewijzen											•
L 019	Wet- en regelgeving ruimtelijke ordening (inclusief raadsbesluit over drempelbedrag en B&W besluit over procedureregeling)										•	
L 020	Wet gemeentelijke schuldhelpverlening (WGS)					•						
L 021	Wet sociale werkvoorziening (WSW)			•						•		
L 022	Wet waardering onroerende zaken	•										
L 023	Wet- en regelgeving wegen en verkeer, waaronder parkeren (WvW 1994/RVV 1990/R-boek)											•
L 024	Wet- en regelgeving wegverkeer (waaronder gehandicaptenparkeerkaarten)				•							

Soort+nr	onderwerp	Belastingen Inkopen en aanbestedingen	Personen/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitatie	Overig
L 025	Wet gemeenschappelijke regelingen (inclusief de raadsbesluiten)											
L 026	Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid (looptijd 2019 t/m 2022)											
L 027	Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BADO)											
L 028	Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten											
L 029	Invorderingswet 1990											
L 030	Waterwet											
L 031	Financiële-verhoudingswet											
L 032	Wet basisregistratie personen (BRP)											
L 033	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO)											
L 034	Wet financiering decentrale overheden											
L 035	Wet normering Topinkomens (WNT)											
L 036	Participatiewet											
L 037	Wet op de lijkbezorging											
L 038	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (WMO 2015)											
L 039	Zorgverzekeringswet (Zvw)											
L 040	Wet langdurige zorg (Wlz)											
L 041	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers											
L 042	Gebundelde uitkering (BUIG) Pw, IOAW, IOAZ, en Bbz 2004 (levensonderhoud startende zelfstandigen) (incl. SISA)											
L 043	Aanbestedingswet 2012 incl. gids proportionaliteit											
L 044	Besluit markt en overheid											
L 045	Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)											
L 046	Uitvoeringswet Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) met Memorie van toelichting											
L 047	Aanpassingswet Algemene verordening gegevensbescherming											
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 2017											
R 004	Werktijdenregeling Gemeente Heerenveen											
R 005	Reglement Basisadministratie Personen (reglement BRP)											
R 006	Budgethoudersregeling 2014											
R 007	Centrumregeling samenwerking Sociaal Domein Fryslân 2018											
R 008	Regeling Beheer en Toezicht BRP											
R 009	Regeling stageplaatsen gemeente Heerenveen											
R 010	Lokale rechtspositie burgemeester en wethouders 2019											
R 011	Regeling schadevrij rijden											
R 012	Overzicht van functies waaraan een vaste onkostenvergoeding en/of telefoonvergoeding is toegekend											

Soort+nr	onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekking/mid.	Grondexploitatie	Overig
R 013	Regeling beloning uitstekend functioneren en/of bijzondere prestaties			•									
R 014	Regeling inconveniententoeelage			•									
R 015	Regeling van de werktijden en verlof van het personeel van het Posthuis Theater			•									
R 016	Reis- en verblijfkostenregeling dienstreizen			•									
R 017	Regeling fiscale uitruil woon-werkverkeer			•									
R 018	Privacyreglement personeelsinformatie gemeente Heerenveen			•									
V 001	Verordening wet inburgering												•
V 002	Parkeerverordening												•
V 003	Participatieverordening 2017 (incl. beleidsregels)				•								
V 004	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 005	Verordening ex artikel 213a Gemeentewet: Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 2014										•		
V 006	Verordening gemeentelijke rekenkamercommissie Heerenveen 2015												•
V 007	Verordening leerlingenvervoer 2015					•							
V 008	Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning												•
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 2018					•							
V 013	Verordening rechtspositie raads- en commissieleden gemeente Heerenveen 2019			•									
V 014	Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Heerenveen 2017				•								
V 015	Handhavingsverordening Participatiewet IOAW en IOAZ 2015				•								
V 016	Verordening individuele inkomensloosheid gemeente Heerenveen 2015 (incl. Nadere regels individuele inkomensloosheid)				•								
V 017	Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Heerenveen 2015 (incl. beleidsregels)				•								
V 018	Verordening individuele studietoelage gemeente Heerenveen 2015 (incl. beleidsregels)					•							
V 019	Verordening wet kinderopvang					•							
V 020	Verordening Jeugdhulp						•						
V 021	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs												•
V 022	Algemene plaatselijke verordening												•
V 023	Algemene subsidieverordening 2017									•			
V 024	Verordening ex artikel 212 Gemeentewet: Financiële verordening 2018										•		
V 025	Legesverordening 2019												•
V 026	Verordening forensenbelasting 2019	•											
V 027	Verordening afvalstoffenheffing 2019	•											
V 028	Verordening parkeerbelasting 2019												•
V 029	Verordening precariobelasting 2019	•											

Soort+nr	onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitatie	Overig
V 030	Verordening reclame 2019	•											
V 031	Verordening haven-, kade- en opslaggeld 2019												•
V 032	Verordening hondenbelasting 2019	•											
V 033	Verordening onroerende-zaakbelastingen 2019	•											
V 034	Verordening rioolheffing 2019	•											
V 035	Verordening toeristenbelasting 2019	•											•
V 036	Verordening lijkbezorgingsrechten 2019												•
V 037	Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen 2019	•											
V 038	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen												•
	Legenda Soort: - A: aanwilsbesluit - 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 2019
Versie: Versie 01
Omvang rapport: 15
Auteur: J. Pal,
afdeling BFJz,
concernadviseur Financiën & Control