gemeente Oosterhout

2020

Controleprotocol & Normenkader

Inhoudsopgave

1. Inleiding 2
2. De certificerende functie van de accountant 3
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties 6
4. Algemene uitgangspunten voor de controle 8
Bijlage 1 Normenkader 2020 13
Bijlage 2 Verschillende typen begrotingsoverschrijdingen 21

1. Inleiding

In artikel 213 van de gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening, Controleverordening gemeente Oosterhout artikel 213 Gemeentewet, is 24 november 2020 door de raad vastgesteld. In het verlengde van deze controleverordening is dit controleprotocol opgesteld. Dit protocol regelt een aantal zaken ten aanzien van de controle van de jaarrekening én daarmede tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oosterhout.

1.1. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen aan de accountant te geven 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 Oosterhout.

1.2. Wettelijk kader

De gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring 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 wordt in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven welke wetten en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zijn. In bijlage 1 bij dit controleprotocol is het bij de controle te hanteren Normenkader vastgelegd.

1.3. Accountant

Bij besluit van februari 2019 is BDO Audit & Assurance B.V. formeel benoemd als accountant van de gemeente Oosterhout voor de periode 1 september 2019 tot en met 31 augustus 2021.

2. De certificerende functie van de accountant

2.1. De jaarrekeningcontrole

Voor de jaarrekeningcontrole gelden de reguliere en landelijke regels, zoals die zijn neergelegd in onder andere het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), en zoals deze door het ministerie van BZK worden gecommuniceerd en tevens in vakkringen als het NBA zijn belegd.

Voor de uit te voeren controles gelden verder de interne regelgeving van de gemeente Oosterhout die zijn vastgelegd in:

- De Controleverordening gemeente Oosterhout o.g.v. artikel 213 Gemeentewet;
- De Financiële verordening gemeente Oosterhout;
- Het programma van eisen op grond waarvan de accountant zich heeft gepresenteerd.

De accountantscontrole is gericht op de jaarrekening van de gemeente Oosterhout en resulteert jaarlijks in de hiernavolgende zaken:

- Managementletter;
- Accountantsverslag;
- Controleverklaring.

In het controleprotocol kan per jaar aandacht voor specifieke onderwerpen worden gevraagd waaraan de accountant tijdens zijn reguliere controle aandacht besteedt (artikel 2 lid 3 van de Controleverordening).

2.2. Rapportages

Na afronding van de tussentijdse controle (interimcontrole) en de jaarrekeningcontrole rapporteert de accountant in het kort weergegeven als volgt:

Managementletter

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant de tussentijdse controle (interimcontrole) uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare informatieverstrekking mede rekening houdend met de actuele ontwikkelingen. Het gaat hierbij met name om de onderwerpen: risicomanagement, interne beheersing, rechtmatigheid, geautomatiseerde gegevensverwerking en overige activiteiten die van belang zijn voor een kwalitatieve verbetering van de bedrijfsvoering. Over de uitkomsten van de interimcontrole wordt een verslag uitgebracht aan het college (Managementletter). Een afschrift van de Managementletter wordt verzonden aan de Auditcommissie. Bestuurlijk relevante uitkomsten van de interimcontrole worden aan de raad gerapporteerd via het verslag van bevindingen.

Accountantsverslag

Bij de jaarrekeningcontrole stelt de accountant vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten: BBV) of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stelt de accountant vast of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen (Accountantsverslag) uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het college van burgemeester en wethouders. In het Accountantsverslag 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. Het Accountantsverslag wordt conform planning van de P&C cyclus opgeleverd. Indien wordt afgeweken van deze planning rapporteert de accountant hierover aan de raad.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm
Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en 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 Accountantsverslag. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde gegevensverwerking.

De Managementletter en het Accountantsverslag bevatten in ieder geval:
- de bijzonderheden die bij de uitvoering van de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole naar voren komen en naar de mening van de accountant verbeterd kunnen worden of verbetering behoeven;
- de follow-up van aanbevelingen uit voorgaande Managementletters.

Controleverklaring
n de Controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de raad, zodat deze de door college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

2.3. Natuurlijke adviesfunctie
Vanuit zijn natuurlijke adviesfunctie besteedt de accountant in de Managementletter en het Accountantsverslag tevens aandacht aan:
- verbeterpunten in de bedrijfsvoering in algemene zin;
- verbeterpunten in de opzet en werking van het financieel beheer (inclusief budget- en kredietbewaking), de geautomatiseerde gegevensverwerking, de planning en controlinstrumenten, het risicomanagement en de relaties tussen de rekening en begroting.

Van de accountant wordt ook verwacht dat hij vanuit zijn natuurlijke adviesfunctie meedenkt en adviseert over de algehele werking van het systeem en de eisen die dat stelt aan de bruikbaarheid van informatie voor de betrokken bestuursorganen om hun rol en taak te kunnen spelen.

Ondersteuning van de auditcommissie
De auditcommissie vergadert tenminste twee maal per jaar. De accountant woont deze vergaderingen van de auditcommissie op uitnodiging bij. Van de accountant wordt verwacht dat deze met zijn gevraagde en ongevraagde inbreng in dit overleg bijdraagt aan het versterken van het functioneren van de raad in al zijn functies en het versterken van de auditcommissie in zijn rol als adviseur en werkvoorbereider van de raad.

Bestuurlijke en ambtelijke ondersteuning
Dit omvat de overige activiteiten gericht op de ondersteuning van de bestuurlijke en ambtelijke organisatie. Hier valt in ieder geval onder:

- op basis van externe ontwikkelingen gevraagd en ongevraagd advies geven over de verslaglegging en de organisatie van het financieel beheer;
- desgewenst overleg met de portefeuillehouder Financiën, de griffier, de directie, de concerncontroller en de senior auditor van de VIC;

het op verzoek geven van informatie aan, alsmede het adviseren van de leden van het college en de directie naar aanleiding van de bevindingen van de controles.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. 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 vastgestelde goedkeuringstolerantie[1]. De accountant richt de controle in op het ontdekken van materiële fouten en baseert zich daarmee op risicoanalyse, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.1. Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som aangeeft van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en bepaalt de strekking van de af te geven controleverklaring.
De raad stelt de goedkeuringstoleranties vast conform de minimumeisen, zoals deels opgenomen in artikel 2 in het BADO. Deze eisen zijn als volgt:

Strekking controleverklaring	Goedkeurend	Beperking	Oordeelont-houding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

3.2. Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: De rapporteringstolerantie is het bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen, genoemd in de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag rapporteert de accountant hierover in het verslag van bevindingen. De rapporteringstolerantie wordt door de gemeenteraad vastgesteld, met inachtneming van de minimumeisen volgens het BADO. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Wat betreft de rapporteringstolerantie voor de jaarrekening als geheel, geldt een bedrag van € 50.000,-. Dit betekent onder andere dat alle budgetoverschrijdingen groter dan € 50.000,- worden vermeld in de accountantsrapportage.

3.3. SiSa

Via de jaarrekening zal ook verantwoording worden afgelegd over een aantal specifieke uitkeringen. In het kader van de Single Information Single Audit (SISA) zijn door het

[1] Door toepassing van 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 cijferanalyses kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) de volgende rapporteringstoleranties voorgeschreven ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen:

Omvang specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
≤ € 125.000	€ 12.500
> € 125.000 en ≤ € 1.000.000	10% van de specifieke uitkering
> € 1.000.000	€ 125.000

Dit houdt in dat de accountant alle geconstateerde fouten en onzekerheden zal rapporteren die afzonderlijk op regelingniveau de bovenstaande rapporteringstolerantie overtreffen. Dit in aanvulling op de eerder door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstoleranties.

Voor zover nog bij sommige subsidies en doeluitkeringen een afzonderlijke verantwoordingsplicht geldig is, met daarbij behorende rapportage- en controleprotocollen, gebruikt de accountant bij de jaarrekeningcontrole de in deze protocollen opgenomen normen.

4. Algemene uitgangspunten voor de controle

4.1. Het oordeel van de accountant

Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven, is de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- 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 gemeentelijke verordeningen;
- 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.

Daarnaast zal in het verslag van bevindingen worden meegenomen:

- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- onrechtmatigheden in 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 (BADO), de Kadernota Rechtmatigheid en de stellige uitspraken van de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) alsmede de Handleiding Regelgeving Accountancy bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

4.2. Rechtmatigheid en de te controleren rechtmatigheidscriteria

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het 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’.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden, interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het college om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels. Het Normenkader met relevante wet- en regelgeving (bijlage 1) wordt jaarlijks ter vaststelling aan de raad voorgelegd.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

	Rechtmatigheidscriterium	a	b
1	Begrotingscriterium		x
2	Voorwaardencriterium		x
3	Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium		x
4	Calculatiecriterium;	x	
5	Valuteringscriterium	x	
6	Adresseringscriterium	x	
7	Volledigheidscriterium	x	
8	Aanvaardbaarheidscriterium	x	
9	Leveringscriterium	x	

a = Afgedekt door de controle leidend tot het getrouwheidsoordeel.
b = Niet afgedekt door de controle leidend tot het getrouwheidsoordeel.

Blijkens bovenstaande tabel wordt in het kader van het getrouwheidsonderzoek al aandacht besteed aan de meeste van de rechtmatigheidscriteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt extra aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het Begrotingscriterium,
2. het Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O- criterium);
3. het Voorwaardencriterium.

Deze drie criteria worden hieronder nader beschreven.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole is het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het BBV wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:
"*Financiële beheershandelingen, 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 raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.*"

De belangrijkste constatering is dat overschrijding 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 begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de gemeenteraad.
De accountant zal vervolgens toetsen of de afwijkingen al dan niet (on)rechtmatig zijn.
Voor de bepaling hiervan zijn onderstaand uitgangspunten voor de begrotingsrechtmatigheid opgenomen:

Begrotingsafwijkingen die passen binnen het beleid:	
Begrotingsafwijkingen die niet tijdig in een eerdere concernrapportage geconstateerd hadden kunnen worden.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen zijnde kostenoverschrijdingen die gecompenseerd worden door direct gerelateerde inkomsten.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen die ontstaan zijn door een gewijzigde regelgeving ten opzichte van de begroting.	Rechtmatig
Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen die ten onrechte niet tijdig in een eerdere concernrapportage zijn gesignaleerd.	Onrechtmatig

Begrotingsafwijkingen die NIET passen binnen het beleid:	
Begrotingsafwijkingen die voorafgaand aan het uitvoeren van het beleid met instemming van de raad tot stand zijn gekomen.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen die niet voorafgaand aan de vaststelling van het beleid met de raad zijn overeengekomen.	Onrechtmatig

Administratieve fouten:	
Begrotingsafwijkingen door een administratieve fout die na correctie geen begrotingsafwijking opleveren.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen door het verantwoorden op een verkeerd budget die na correctie geen begrotingsafwijking opleveren.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen door het verantwoorden op een verkeerd boekjaar.	Onrechtmatig

Grondexploitaties:	
Begrotingsafwijkingen die geen afwijking veroorzaken in de totale kosten en opbrengsten van de laatst vastgestelde exploitatieopzet.	Rechtmatig
Begrotingsafwijkingen die een afwijking veroorzaken in de totale kosten en opbrengsten van de laatst vastgestelde exploitatieopzet en daarin opgenomen konden worden.	Onrechtmatig

In de jaarrekening wordt een overzicht opgenomen met begrotingsafwijkingen. Afwijkingen worden daarin toegelicht en waar nodig wordt de raad gevraagd de afwijkingen te autoriseren, zodat de financiële beheershandelingen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Voor een overzicht van de verschillende typen begrotingsoverschrijdingen conform de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV wordt verwezen naar bijlage 2.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) is één van de rechtmatigheidscriteria die zich toespitst op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens.
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 geen, dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Het is een bewuste misleiding om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Misbruik kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen.
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.

Het beleid van de gemeente Oosterhout op het gebied van M&O is niet vastgelegd in een overkoepelende beleidsnotitie. In veel processen zijn echter wel beheersmaatregelen genomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegen moeten gaan. Als naar aanleiding van de interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht.

Voorwaardencriterium
Aan de besteding en inning van gelden door een gemeente zijn 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:

- Recht (voorwaarden waaronder in aanmerking wordt gekomen op een recht dan wel een verplichting bestaat op een recht); Hoogte (de hoogte van het recht dan wel de verplichting op een recht);
- Duur (de termijnen van de verstrekking, toekenning of werkingsperiode van het recht dan wel de verplichting op een recht);
- Bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

Gezien de omvang en veelheid van de wet- en regelgeving en nadere voorwaarden is het niet haalbaar om alles te betrekken in de rechtmatigheidscontrole. Inzake het voorwaardecriterium worden daarom de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Voorwaarden uit hogere wet- en regelgeving behoren vanzelfsprekend tot het Normenkader;
2. Voorwaarden uit eigen interne regelgeving behoren alleen tot het Normenkader indien het bepalingen betreft inzake recht, duur en hoogte. Hiermee worden bepalingen bedoeld zoals voor wie een uitkering of bijdrage geldt, hoe hoog die moet zijn en voor welke duur. Nevenvoorwaarden, zoals de termijn van aanlevering, de vorm hiervan en allerlei andere formele vereisten worden hiermee buiten het normenkader van de accountant gehouden. Dat wil overigens niet zeggen dat hier niets mee gedaan wordt, maar de accountant neemt deze aspecten niet mee in zijn controle.

Bijlage 1 Normenkader 2020

Gemeente breed	Landelijke wet- en regelgeving (Externe regelgeving)	Gemeentelijke regelgeving (Interne regelgeving)	Datum vaststelling/ Laatste herziening	Link	Vaststelling door Raad of college
	Burgerlijk Wetboek Wet bescherming Persoonsgegevens Wet controle op rechtspersonen Wet dwangsom en beroep bij het niet beschikken Algemene wet bestuursrecht Wet dualisering gemeentebestuur Wet openbaarheid van bestuur				
		Verordening Adviescommissie bezwaarschriften sociale zekerheid gemeente Oosterhout 2018'.	23-01-2018	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR607685/CVDR607685_1.html	Raad
		Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Oosterhout	13-12-2016	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR429179/CVDR429179_1.html	Raad
		Privacyreglement gemeentelijke Basisregistratie Personen Oosterhout	06-11-2012	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR230204/CVDR230204_1.html	College
		Algemeen mandaat-, volmacht-, en machtigingsbesluit Oosterhout 2011	16-12-2014 28-01-2020	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR113112/CVDR113112_3.html https://zoek.officielebekendmakingen.nl/gmb-2020-29955.html	College
		Mandaatbesluit van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Oosterhout	28-07-2015	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR378639/CVDR378639_1.html	College

Gemeente breed	Landelijke wet- en regelgeving (Externe regelgeving)	Gemeentelijke regelgeving (Interne regelgeving)	Datum vaststelling/ Laatste herziening	Link	Vaststelling door Raad of college
	Wet dualisering gemeentelijke medebewindsbevoegdheden Besluit proceskosten bestuursrecht Wetboek van burgerlijke rechtsvorderingen Wet gemeenschappelijke regelingen Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten. Besluit accountscontrole decentrale overheden. Staatssteun Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF).	Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Oosterhout	13-12-2016	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR429184/CVDR429184_1.html	Raad
		Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Oosterhout, artikel 213a Gemeentewet	13-12-2016	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR429201/CVDR429201_1.html	Raad
		Nota reserves en voorzieningen gemeente Oosterhout 2016-2019	12-11-2019	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/629637/CVDR629637_1.html	Raad
		Nota kostenverhaal 2017-2022	19-09-2017	Nota kostenverhaal 2017-2022.pdf	Raad
		Nota investering- en afschrijvingsbeleid 2017-2020.	24-01-2017	Raadsbesluit nota investerings- en afs	Raad
		Algemene Plaatselijke Verordening Oosterhout	17-12-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/635045/CVDR635045_1.html	Raad
		Verordening rechtspositie, mandaat- en volmachtsbesluit griffie gemeente Oosterhout 2018	27-02-2018	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR608719/CVDR608719_1.html	Raad

		Beleidsregels voor subsidieverstrekking Gemeente Oosterhout 2019	17-07-2018	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Actueel/Oosterhout/CVDR611988.html	College
		Algemene subsidieverordening Oosterhout 2018	12-12-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR604418/CVDR604418_1.html	Raad ;
		Beleidsregels voor subsidieverstrekking Gemeente Oosterhout 2020	25-06-2019	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR625807/CVDR625807_1.html	College
		Beleidsregels voor subsidieverstrekking Gemeente Oosterhout 2021	23-06-2020	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/642227/CVDR642227_1.html	College
		Verordening cliëntenparticipatie Sociale Zekerheid 2015, gemeente Oosterhout	17-12-2015	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR352874/CVDR352874_1.html	Raad
Regelingen Raad en College B&W	Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden Regeling rechtspositie wethouders	Reglement van orde voor de raad van Oosterhout 2018.	28-02-2018	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR608720/CVDR608720_1.html	Raad
		Verordening rechtspositie raadsleden Gemeente Oosterhout 2019	17-12-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/633349/CVDR633349_1.html	Raad
		Verordening tegemoetkoming raadsfracties 2019	23-04-2019	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR626348/CVDR626348_1.html	Raad
		Verordening rechtspositie wethouders Gemeente Oosterhout	21-01-2015	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Actueel/Oosterhout/CVDR357774.html	Raad

Taakvelden (IV3)	Landelijke wet- en regelgeving (Externe regelgeving)	Gemeentelijke regelgeving (Interne regelgeving)	Datum vaststelling/ Laatste herziening	Link	Vaststelling door Raad of college
Taakveld 0 BESTUUR EN ONDERSTEUNING	Aanbestedingswet 2012 EU-aanbestedingsregels en richtlijnen Aanbestedingsregelement werken 2012 CAR/UWO CAO. Werkkostenregeling Invorderingswet. Wet Normering Topinkomens (WNT). Wet op de vennootschapsbelasting 1969 Wet inkomstenbelasting 2001 (aangifte IB47) Wet op de loonbelasting 1964 Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970 Wet op de omzetbelasting 1968 Wet op het BTW-compensatiefonds Wet financiering decentrale overheden Wet financiering decentrale overheden (FIDO).	Reis- en verblijfkostenregeling gemeente Oosterhout.	2008	https://www.mijnrap.nl/RapExternalContent/CustomerPage/gemeente%20oosterhout/index.html	College
		Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen Oosterhout 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630751/CVDR630751_1.html	Raad
		Treasurystatuut gemeente Oosterhout 2020 – 2023	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/629519/CVDR629519_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering afvalstoffenheffingen 2020.	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/631970/CVDR631970_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630745/CVDR630745_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering van onroerende-zaakbelastingen 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/633065/CVDR633065_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering precariobelasting 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630747/CVDR630747_1.html	west
		Verordening op de heffing en invordering rioolheffing 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630744/CVDR630744_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering van leges 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/633407/CVDR633407_1.html	Raad

		Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2020	22-10-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/629221/CVDR629221_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering toeristenbelasting 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630746/CVDR630746_1.html	Raad
		Verordening op de heffing en invordering van Retributies 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630749/CVDR630749_1.html	Raad
Taakveld 1 VEILIGHEID		Verordening op de kansspelautomaten en kansspelautomatenhallen Oosterhout	19-10-2010	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR58430/CVDR58430_1.html	Raad
Taakveld 2 VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai. Wet BDU Verkeer en Vervoer.	Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuren van de gemeente Oosterhout 2017	21-03-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR162234/CVDR162234_1.html	Raad
		Aanwijzingsbesluit betaald parkeren Oosterhout 2020	10-12-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/635379/CVDR635379_1.html	College
Taakveld 3 ECONOMIE	Besluit markt en overheid	Verordening op de heffing en invordering markt- en reclamegelden 2020	12-11-2019	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/630748/CVDR630748_1.html	Raad
		Verordening bedrijveningsvesteringszone Binnenstad 2018	24-10-2017	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR609355/CVDR609355_1.html	Raad
Taakveld 4 ONDERWIJS	Wet op het primair onderwijs Wet op het voortgezet onderwijs Leerplichtwet 1969 Wet op de Expertisecentra Wet educatie beroepsonderwijs	Verordening leerlingenvervoer gemeente Oosterhout 2014	10-06-2014	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR332948/CVDR332948_1.html	Raad
		Beleidsregels voor het leerlingenvervoer gemeente Oosterhout 2014	12-05-2014	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR333000/CVDR333000_1.html	College

	gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid 2011–2018 Besluit bekostiging WPO	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs 2015.	16-12-2014	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Actueel/Oosterhout/CVDR353494.html	Raad
		Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs 2015	16-12-2014	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Actueel/Oosterhout/CVDR353522.html	Raad
Taakveld 5 SPORT, CULTUUR EN RECREATIE					
Taakveld 6 SOCIAAL DOMEIN	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen 2004 (BBZ) participatiewet Besluit Participatiebudget Besluit Participatiewet Besluit loonkostensubsidie participatiewet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW). Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAZ). Wet inburgering Wet Sociale Werkvoorziening. Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening.	Uitvoeringsbesluit Taaleis Participatiewet 2016, gemeente Oosterhout	23-05-2016	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR407979/CVDR407979_1.html	College
		Uitvoeringsbesluit re-integratievoorzieningen Participatiewet 2015, gemeente Oosterhout	23-05-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR370806/CVDR370806_3.html	College
		Verordening tegenprestatie Sociale Zekerheid 2015, gemeente Oosterhout	17-12-2014	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR352889/CVDR352889_1.html	Raad
		Re-integratieverordening Participatiewet 2015, gemeente Oosterhout	21-03-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR352876/CVDR352876_4.html	Raad
		Verordening Individuele studietoeslag Participatiewet 2015, gemeente Oosterhout	21-03-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR352893/CVDR352893_2.html	Raad
		Afstemmingsverordening Sociale Zekerheid 2015, gemeente Oosterhout	21-03-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR353488/CVDR353488_3.html	Raad
		Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet 2015, gemeente Oosterhout	21-03-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR352881/CVDR352881_2.html	Raad
		Beleidsregels bijzondere bijstand Oosterhout 2020	10-03-2020	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/638508/CVDR638508_1.html	College

		Beleidsregels terugvordering en verhaal Sociale Zekerheid 2018, gemeente Oosterhout	05-12-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR605143/CVDR605143_1.html	College
		Beleidsregels boeteoplegging Sociale Zekerheid 2018, gemeente Oosterhout	05-12-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR605142/CVDR605142_1.html	College
		Verordening Sociale Adviesraad Oosterhout	16-05-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR602185/CVDR602185_1.html	Raad
		Uitvoeringsbesluit uitkeringsverstrekking Sociale Zekerheid 2015.	28-04-2015	https://zoek.officielebekendmakingen.nl/gmb-2015-43084.pdf	College
		Uitvoeringsbesluit collectieve Zorgverzekering Minima 2015.	25-11-2014	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Actueel/Oosterhout/CVDR343764.html	College
	Uitvoeringsbesluit wet maatschappelijke ondersteuning 2015. Wet maatschappelijke ondersteuning-2015.	Uitvoeringsbesluit Maatschappelijke Ondersteuning gemeente Oosterhout 2020	26-05-2020	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/641455/CVDR641455_1.html http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/641455/CVDR641455_2.html	Raad
		Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Oosterhout 2020	21-04-2020	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Historie/Oosterhout/639850/CVDR639850_1.html	Raad
	Jeugdwet	Uitvoeringsbesluit Jeugdhulp gemeente Oosterhout 2019	02-07-2019	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR626687/CVDR626687_1.html	Raad
		Verordening Jeugdhulp gemeente Oosterhout 2019	02-07-2019	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR626528/CVDR626528_1.html	Raad
Taakveld 7 VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU					

Taakveld 8 VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING	Wet ruimtelijke ordening. Wet waardering onroerende zaken (WOZ). Woningwet.	Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuren van de gemeente Oosterhout 2017	21-03-2017	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR601807/CVDR601807_1.html	Raad
		Nadere regels AVOI 2012 gemeente Oosterhout	28-02-2012	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR162233/CVDR162233_1.html	College
		Welstandsnota 2016 gemeente Oosterhout	20-09-2016	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR430876/CVDR430876_1.html	Raad
		Regeling kostenverhaal bij kleine bouwplannen.	14-2-2012	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Actueel/Oosterhout/CVDR174681.html	College
		Bouwverordening	22-9-2015	http://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/xhtmloutput/Historie/Oosterhout/CVDR79561/CVDR79561_2.html	Raad
		Nota grondbeleid 2013-2017	26-03-2013	Raadsbesluit Nota Grondbeleid 2013-2	Raad
		ROEB lijst 2020	10-09-2019	Bouwkosten ROEB 2020_.pdf	Raad
		Verordening Starterslening 2018	25-9-2018	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Actueel/Oosterhout/CVDR613031.html	Raad
		Verordening Duurzaamheidslening 2018	25-9-2018	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Actueel/Oosterhout/CVDR613032.html	Raad
		Verordening Blijverslening 2018	25-9-2018	https://decentrale.regelgeving.overheid.nl/cvdr/XHTMLoutput/Actueel/Oosterhout/CVDR613034.html	Raad

Bijlage 2 Verschillende typen begrotingsoverschrijdingen

De algemene lijn is dus dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. Toch is het toetsen van begrotingsrechtmatigheid ingewikkelder dan het wellicht op het eerste gezicht lijkt. Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden. In onderstaand overzicht wordt aangegeven wat naar de mening van de commissie BBV de consequentie van betreffende overschrijding moet zijn voor het accountantsoordeel.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.	X	
Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X*)	
Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X*)	
Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.		X
Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn		

dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. - **geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar** - **geconstateerd na verantwoordingsjaar**	X	X
Budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. - **jaar van investeren** - **afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren**	X	X

*) Voor dit type begrotingsoverschrijdingen doet de Commissie BBV aan gemeenteraden de aanbeveling om regels vast te leggen over de vraag of de accountant deze moet meewegen in zijn oordeel. Deze budgetoverschrijdingen zijn strikt formeel onrechtmatig. Er zijn echter verschillende situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid zijn gebleven. In overeenstemming met het BADO is het dan niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijding betrekt bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Voorwaarde is wel dat deze budgetoverschrijdingen dan goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze budgetoverschrijdingen, waarvan het college in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Wanneer de raad wel nadere regels stelt, gelden uiteraard deze nadere regels als norm voor "passend in het beleid".