



Gemeente Brummen

CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2015 VAN DE GEMEENTE BRUMMEN

1 Inleiding

Bij besluit van 21 mei 2015 heeft de gemeenteraad aan Baker Tilly Berk opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art 213 Gemeentewet (GW) voor de gemeente Brummen uit te voeren voor de jaren 2015 tot en met 2017.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Object van controle is de jaarrekening 2015 van de gemeente Brummen.

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2015 van de gemeente Brummen.

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. De accountant mag verwachten dat de gemeente inzichtelijk maakt welke wet- en regelgeving van toepassing is.

De gemeenteraad heeft op 18 december 2003 de verordening ex art 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Brummen vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2015.

2 Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in art 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- 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;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten - BBV);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- de verantwoordingsinformatie over de specifieke uitkeringen in het kader van de Single information Single audit (SiSa).

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) 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 gemeentelijke verordeningen".

3 Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties. De goedkeuringtolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft (die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen) zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringtolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring. Naast de goedkeuringtolerantie wordt de rapporteringtolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: "De rapporteringtolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie."

Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Hierna zijn opgenomen de goedkeuringtolerantie en de rapporteringtolerantie zoals door de gemeenteraad zijn vastgesteld voor het controlejaar 2015. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringtolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Op basis van de begroting 2015 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 482.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 1.446.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Voor de rapporteringtolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid ≥ € 100.000 rapporteert.

Voor de rapporteringtolerantie voor de specifieke uitkeringen in het kader van de SiSa geldt (conform art. 5 lid 4 Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten):

- € 12.500 indien de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangsbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter dan € 1.000.000 is.

4 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2015 is limitatief gericht op:

- 4.1 de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidcontrole bij gemeenten is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
- 4.2 De naleving van de volgende kaders:
 - de begroting
 - de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet
 - de controleverordening ex artikel 213 Gemeenteweten de overige kaders zoals opgenomen in de kolom "Regelgeving intern" van de het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole (bijlage 1 van dit protocol). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van de gemeentelijke verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die hoogte, duur en object/doelgroep (recht) van financiële beheershandelingen betreffen. In verband hiermee vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen.

5 Communicatie en periodiek overleg

In de verordening ex artikel 213 Gemeentewet is in artikel 4, lid 3, de volgende zinsnede opgenomen: *Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) de raad, (een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(funcitie), de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de (concern-)controller en het hoofd financiën.*

In artikel 2 lid 4 en artikel 7 lid 4 van deze controleverordening zijn ook nog de communicatiemomenten benoemd tussen de raad en de accountant. In artikel 2 betreft het de communicatie voorafgaand aan de accountantscontrole van een boekjaar en in artikel 7 de communicatie tussen de accountant en de raad na afloop van de jaarrekeningcontrole. In bijlage 2 is het communicatietraject nader uitgewerkt.

6 Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt:

Interim-controles

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag (managementletter) uitgebracht aan het college van burgemeester en wethouders.

Verslag van bevindingen

In overeenstemming met de gemeentewet wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het college van burgemeester en wethouders.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Controleverklaring

In 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 gemeenteraad, zodat deze de door het college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

In bijlage 3 zijn de rapportagemomenten nader vastgelegd

Bijlagen:

1. Inventarisatie (geoperationaliseerde) wet- en regelgeving 2015 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Brummen
2. Communicatie en periodiek overleg
3. Rapportagemomenten

Bijlage 1: Inventarisatie (geoperationaliseerde) wet- en regelgeving 2015 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Brummen

In het navolgende overzicht is de inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten relevante algemene wet- en regelgeving. Dit overzicht moet als volgt worden gelezen.

In de eerste kolom is het betrokken programma weergegeven. In de tweede kolom wordt e.e.a. nader uitgewerkt naar de specifieke activiteiten welke onder zo'n programma/product kunnen vallen. In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente. Het feitelijke toetsingkader voor een specifieke geldstroom moet echter veelal nog nader worden uitgewerkt. Voor subsidies van en voor derden worden bijvoorbeeld nadere subsidieregels opgesteld. Ook voor belastingen/heffingen moeten zaken nader worden geregeld en moet een juridische titel worden verkregen via een verordening. De randvoorwaarden waarbinnen uitgaven (lasten) mogen worden gedaan, worden onder meer ontleend aan de begroting en de beheersverordening.

Veelal zal de gemeenteraad dus ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. De voor de gemeente Brummen geldende regelgeving is in de kolom "regelgeving intern" opgenomen en is tevens te vinden op de website www.overheid.nl.

Daarnaast worden door de Rijksoverheid dan wel andere instanties op grond van deze algemene wet- en regelgeving specifieke geldstromen geïnitieerd, bijvoorbeeld in de vorm van subsidies en/of specifieke uitkeringen. Deze specifieke (subsidie) regelgeving is niet in dit overzicht opgenomen. Ter zake wordt verwezen naar het Overzicht Specifieke Uitkeringen (OSU) dat op de website van het ministerie van BZK is te vinden (www.minbzk.nl). Deze specifieke geldstromen vallen ook onder de rechtmatigheidscontrole.

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
1. Bestuur en veiligheid	Algemeen financieel middelen beheer	- Grondwet - Burgerlijk wetboek - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording - Wet gemeenschappelijke regelingen - Algemene Wet Bestuursrecht - Besluit accountantscontrole - Wet openbaarheid van bestuur - Wetgeving omzetbelasting-- Herziene Wet op Ruimtelijke Ordening - Wet op de stads- en dorpsvernieuwing - Gemeentewet – Archiefwet - Drank- en horecawet - Brandweerwet 1995	Financiële verordening gemeente Brummen 2006
	Overig		Controleverordening gemeente Brummen
	Handhaving		De verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid
	Brandweer en rampenbestrijding		Protocol auditcommissie
	Brandbeveiligingsvergunningen		Register Mandaat-, Machtigings- en Volmachtbesluiten 2013 gemeente Brummen
			Organisatieregeling gemeente Brummen
			Mandaatreglement Brummen 2012
			Mandaatbesluit griffiepersoneel
			Mandaatbesluit Omgevingsdienst Veluwe IJssel Brummen 2014
			Mandaat- en machtigingenbesluit BRZO gemeente Brummen – ODRN 2014
Verordening op de elektronische bekendmaking gemeente Brummen 2013			

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
			Notitie reserves en voorzieningen 2015
			Nota investerings- en afschrijvingsbeleid
			Verordening rekenkamercommissie 2005
			Nota weerstandsvermogen 2014
			Legesverordening 2005
			Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen Brummen 2014
			Aanwijzing toezichhouders (BRP) Basisregistratie Personen
			Inspraakverordening gemeente Brummen
			Delegatiebesluit werkgeverschap Raad
			In een glazen huis, gedragscode politiek ambtsdragers gemeente Brummen
			Klachtenregeling gemeente Brummen
			Reglement van orde voor het college
			Verordening Inrichting Antidiscriminatievoorziening
			Verordening ambtelijke bijstand en fractievergoeding gemeente Brummen
			Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2014
			Verordening vertrouwenscommissie herbenoeming burgemeester 2010
			Verordening op de vertrouwenscommissie gemeente Brummen 2014
			Verordening binnentreden ter uitvoering van noodverordeningen
			Verordening commissie bezwaarschriften
			Archiefverordening gemeente Brummen 2007
			Verordening burgerinitiatief gemeente Brummen
			Beleidsregel Wet maatregelen bestrijding voetbalvandalisme en ernstige overlast
			Nota Evenementenbeleid gemeente Brummen 2013
			Nota reclamebeleid gemeente Brummen 2013
			Algemene plaatselijke verordening gemeente Brummen 2013
			Preventie en handavingsplan Drank en Horeca 2014-2018

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
			Nota Drink- en Horecabeleid gemeente Brummen 2013
			Brandbeveiligingsverordening 2013
2. Ruimtelijke ordening	Grondexploitatie	- Gemeentewet - Wet op Ruimtelijke Ordening - Woningwet – Handelsregister - Wet ISV - Wegenverkeerswet 1994 - Besluit administratieve bepalingen wegverkeer - Wet personenvervoer – Taxiwet - Gemeentewet -Wet op de waterhuishouding – Waterleidingwet - - Leegstandswet - Woningwet - Huurprijzenwet woonruimte -Huisvestingswet - Huurwet - Huursubsidiewet - Besluit woninggebonden subsidies - Wetgeving basisadministratie gebouwen - Monumentenwet - Winkeltijdenwet	Exploitatieverordening gemeente Brummen 1994
	Bouwen		Bouwverordening
	Gebruik gronden		Procedureverordening voor advisering tegevoetkoming in planschade 2008
	Intensivering Stedelijke Vernieuwing		Nota grondbeleid
	Wegenbeheer		Buitenplanse afwijkingsbevoegdheid kruimelgevallen Wabo/ Bor 2015, gemeente Brummen
	Rioolbeheer en reiniging		Beleidsregels voor het bepalen van de bouwkosten bij aanvragen om een omgevingsvergunning
	Woonwagens		Nota Ruimtelijke Kwaliteit
	Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties		Bibob beleidslijn betreffende aanvraag omgevingsvergunningen, activiteit bouwen
			Verordening rioolheffing 2009
			Verordening afvalstoffen 2010
			Rioolverordening gemeente Brummen
			Verordening eenmalig rioolaansluitrecht 2013
			Verordening Marktgeden 2008
			Marktverordening gemeente Brummen 1994
			Nota standplaatsenbeleid gemeente Brummen 2013
			Verordening winkeltijden 2014
			Nadere regels subsidie voor monumenten 2010
			Erfgoedverordening Gemeente Brummen 2013
			Verordening op de beleidscommissie monumenten 2013
			Verordening naamgeving, nummering en begrenzing 2010
	Verordening Startersregeling 2013		
3. Ruimtelijk beheer	Ongedierte bestrijding	Gemeentewet- Boswet - Kaderwet LNV-subsidies - Wet belastingen op milieu grondslag – Telecommunicatiewet - Wet op de lijkbezorging	Verordening afvalstoffenheffing 2005.
	Groenbeheer		Nadere regels klimaataanpak eigen woningen 2013 – 2014
	Afvalstoffen beheer Milieubeheer		Nadere regels stimulering energiebesparende maatregelen huiseigenaren 2010- 2013
	Milieu, groen en wa-		Nadere regels klimaataanpak eigen woningen 2013 - 2014

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
	ter Telecommunicatie Grafrechten		Nadere regels subsidie duurzame energie particulieren Subsidieregels Sociale leefomgeving 2014 Brummen Subsidieregels Sociale leefomgeving 2015 Brummen Algemene subsidieverordening gemeente Brummen Telecommunicatieverordening gemeente Brummen 2011 Verordening lijkbezorgingsrechten 2005 Verordening op het beheer en gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen van de gemeente Brummen 2011
4. Sociaal domein	Sociale inkomens voorzieningen Schuldhelp verlening Marktgelden Vreemdelingen zaken Integratie Jeugd Ambulance-vervoer	Participatiewet – WIJ - WSW - Wetgeving IOAW en IOAZ - Sociale en Fiscale wetgeving Wet op kredietbeheer - Gemeentewet – Vreemdelingenwet - Wet inburgering nieuwkomers - Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 - Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten - Wet op de Jeugdzorg – Jeugdwet- Wet ambulancevervoer	Verandering verhoging of verlaging van de bijstandsnorm gemeente Brummen Verordening langdurigheidstoelage 2009 gemeente Brummen Beleidsregels Langdurigheidstoelage Maatregelenverordening Wet Werk en Bijstand gemeente Brummen Beleidsregels terugvordering Wwb, Wij, IOAZ, IOAW van de gemeente Brummen Beleidsregels Bijzondere Bijstand 2013 Brummen Inwoonregeling gemeente Brummen (2014) Richtlijn scholingsplicht jongeren Wet werk en bijstand Verordening Maatschappelijke Adviesraad 2015 Brummen Verordening maatregelen Participatiewet, IOAW, IOAZ en verrekening bestuurlijke boete 2015 Brummen Beleidsregels terugvordering Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 Brummen Verordening Persoonsgebonden budget begeleid werken Wet Sociale Werkvoorziening Verordening Plaatsingsbeleid Wet sociale werkvoorziening Verordening werkleeraanbod Wet Investeren in Jongeren Maatregelenverordening Wet Investeren in jongeren Toeslagenverordening Wet Investeren in Jongeren

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
			Beleidsregels bestuurlijke boete WWB, IOAW, IOAZ, 2013 Brummen
			Beleidsregel kostendelersnorm en verlaging bijstandsnorm 2015 Brummen
			Beleidsregel krediethypotheek Participatiewet 2015 Brummen
			Beleidsregel verhaal Participatiewet 2015
			Beleidsregels terugvordering Wwb, Wij, loaz, loaw van de gemeente Brummen
			Beleidsregels bestuurlijke boete Participatiewet, Bbz 2004, IOAW, en IOAZ 2015 Brummen
			Verordening Maatschappelijke Participatie Schoolgaande Kinderen gemeente Brummen
			Verordening bestuursrechtelijke geldschulden sociale zekerheid 2013 Brummen
			Maatregelenverordening IOAW en IOAZ
			Beleidsregels integrale schuldhulpverlening gemeente Brummen
			Kadernota schuldhulpverlening
			Boeteverordening Wet inburgering nieuwkomers gemeente Brummen
			Verordening Wet Inburgering gemeente Brummen 2007
			Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Brummen 2013
			Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Brummen 2014
			Verordening Maatschappelijke Adviesraad 2015
			Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning 2014
			Besluit maatschappelijke ondersteuning gemeente Brummen 2014
			Beleidsregels Jeugdhulp
			Beleidsregels bestuurlijke boete WWB, IOAW, IOAZ 2013 Brummen
			Overzicht voorzieningen op basis van de Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Brummen
			Regionale Uitvoeringsnota Zorg voor jeugd
			Re-integratieverordening Wet werk en bijstand gemeente Brummen
			Uitgangspuntennotitie PGB 2015

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
			Verordening Jeugdhulp gemeente Brummen 2015 Verordening individuele inkomenstoelage Brummen 2014 Verordening individuele studietoelage Brummen 2015 Verordening maatschappelijke ondersteuning Brummen 2015 Verordening stimuleringsbudget maatschappelijke initiatieven minimabeleid gemeente Brummen Verordening participatiewet Brummen 2015
5. Samenleving	Cultuur en lokale media Verzorgen basis- en speciaal onderwijs Verzorgen voortgezet onderwijs Algemeen welzijn en sport Kinderopvang Gezondheidszorg	- Mediawet - Wet op het specifiek cultuurbeleid - Wet op het primair onderwijs - Wet op de basiseducatie - GOA - Leerplichtwet- Wet op de expertisecentra - Wet op het voortgezet onderwijs - Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek - Wet educatie- en beroepsonderwijs Welzijnswet - Wet OKE (Ontwikkelingskansen door kwaliteit en educatie - Wet Publieke Gezondheid -	Algemene subsidieverordening gemeente Brummen Subsidieregels Sociale leefomgeving 2014 Brummen Subsidieregels Samenleving 2013 Brummen Verordening leerlingenvervoer gemeente Brummen Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Brummen Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Brummen Instructie voor de leerplichtambtenaar en RMC-functionaris gemeente Brummen 2013 Subsidieregeling schoolbegeleiding Algemene subsidieverordening gemeente Brummen Tarievennota sportaccommodaties Subsidieregels Sociale leefomgeving 2014 Brummen Subsidieregels Sociale leefomgeving 2015 Brummen Subsidieregels Samenleving 2013 Brummen Verordening wet kinderopvang gemeente Brummen Verordening ruimte en inrichtingseisen peuterspeelzalen gemeente Brummen Afwegingsmodel handhaving kinderopvang Brummen Overgangsregeling peuterspeelgroep Regeling bekostiging VVE in de kinderopvang

Programma's/ paragrafen	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Wetgeving intern
6. Financiering	Treasurybeheer	Wet financiering decentrale overheden - Gemeentewet - Wet waardering Onroerende Zaken	Treasurystatuut
	Onroerendezaak-belasting		Beleidsregels voor het aanwijzen van een belastingplichtige en/of WOZ-belanghebbende
	Toeristen belasting		Verordening onroerende-zaakbelastingen 2005
	Forensen belasting		Verordening toeristenbelasting 2005
			Verordening forensenbelasting 2005
Bedrijfsvoering	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	- Ambtenarenwet - Fiscale Wetgeving - Sociale verzekeringswetten - CAR/UWO - EU-aanbestedingsregels – Aanbestedingswet 2012 - Aanbestedingsbesluit – Gids proportionaliteit	Bezoldigingsregeling
	inkopen en contract-beheer		Cafeteriaregeling ambtsjubileum
			CAR-UWO
			Vaststelling arbeidsvoorwaardenregeling griffie gemeente Brummen
			Cafetariaregeling woon-werkverkeer
			Fietsvergoeding bij dienstvervoer
			Functieboek
			Functiewaardering
			Jubilea e.a.
			Opvang en klachtenprocedure ongewenst gedrag
			Protocol agressie en geweld
			Reis- en verblijfkosten
			Sociaal Statuut
			Spaarloonregeling
			Stagevergoeding
			Telefoon- en internetfaciliteiten
			Verzuimprotocol
			Werktijden en verlof
			Bezwarenregeling personele aangelegenheden Algemene Wet Bestuursrecht
			Rechtspositieregeling voor de buitengewoon ambtenaar burgerlijke stand
Klokkenluiders			
Ambtseed en –belofte			
Verordening alleenrecht Delta schoonmaakwerkzaamheden			

Bijlage 2: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2015. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage kunnen de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management als regel van toepassing zijn.

	Aantal per jaar	Toelichting
Raad		De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. Een afvaardiging vanuit de raad (auditcommissie) is het aanspreekpunt voor de accountant, zoals vastgelegd in het protocol auditcommissie.
Auditcommissie	Periodiek	Tussen de auditcommissie en accountant vindt naar behoefte overleg plaats. Dit overleg kan plaatsvinden voorafgaand aan de controle en naar aanleiding van de bevindingen van de accountant. Daarnaast vindt, indien nodig, overleg plaats.
Griffier		Met de griffier vindt overleg plaats over de opdrachtverstrekking en informeel voortgangsoverleg naar behoefte.
Gemeentesecretaris/ concerncontroller	Periodiek	De gemeentesecretaris en concerncontroller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Bijeenkomsten: pre-audit gesprek, de bespreking van de bevindingen van interim-controle (op basis van de concept managementletter) en de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen).
Afdelingen	PM	Binnen de afdelingen zal, in het kader van de accountantscontrole, nader overleg van toepassing kunnen zijn met de managers en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen.
Portefeuillehouder Financiën	Drie	Pre-auditgesprek, bespreking bevindingen interim-controle en eindejaarscontrole.
College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	Op verzoek zal de accountant aanwezig zijn in de vergaderingen van college en gemeenteraad.

Bijlage 3: Rapportage

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter interim-controle	Na afronding van de interim-controle.	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen. Voortgang groeiproces invoering rechtmatigheid. De auditcommissie ontvangt een afschrift van de managementletter.	College
Verslag van bevindingen/ accountantsrapport	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaggeving rekening houdend met afgesproken rapporteringtoleranties. Relatie tussen de controletolerantie als gevolg van controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Raad, in afschrift aan College
Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Het oordeel van de accountant over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft in overeenstemming met verslaggevingvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad