



## Gemeente Brummen

### **CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2017 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.

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.

Dit protocol is van toepassing op de jaarstukken 2017.

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

### **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 2017 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.

Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2017.

## 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 (NBA) 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 goedkeuringstolerantie 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 goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring. Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: "De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie."

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

Hierna zijn opgenomen de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie zoals door de gemeenteraad zijn vastgesteld voor het controlejaar 2017. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	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 2017 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 438.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 1.314.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

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

Voor de rapporteringstolerantie 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 lasten kleiner dan of gelijk aan € 125.000 zijn;
- 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

## 4 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2017 is limitatief gericht op:

- 4.1 de naleving van wettelijke kaders onder soortcodes E (Europese wet- en regelgeving) en L (Landelijke regelgeving), zoals die in de kolom "soort" van de inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole 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 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 bijlage 2 is het communicatietraject nader uitgewerkt tussen raad en de accountant, de communicatie voorafgaand aan de accountantscontrole van een boekjaar en de communicatie tussen de accountant en de raad na afloop van de jaarrekeningcontrole.

## 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 wet- en regelgeving 2017 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Brummen
2. Communicatie en periodiek overleg
3. Rapportagemomenten

**Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving 2017 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Brummen**

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
A	1	Aanwijzing toezichthouders (BRP) Basisregistratie Personen	X				
A	2	Aanwijzingsbesluit toezichthouders AVOI 2015	X				
A	3	Mandaatbesluit griffiepersoneel	X				
B	1	Mandaatreglement Brummen 2016 inclusief Register Mandaat-, Machtigings- en Volmachtbesluiten 2016 gemeente Brummen	X	X	X	X	X
B	2	Beleidsnota "Meedoen in Brummen"	X		X	X	
B	3	Delegatiebesluit werkgeverschap raad	X				
B	4	Nota Drank- en Horecabeleid gemeente Brummen 2013	X				
B	5	Nota Evenementenbeleid	X				
B	6	Nota investerings- en afschrijvingsbeleid	X				
B	7	Nota reclamebeleid gemeente Brummen 2013	X				
B	8	Nota "Vergunningen, Toezicht en Handhavingsbeleid fysieke leefomgeving 2015-2019"	X	X			
B	9	Nota weerstandsvermogen 2016/ 2017	X				
B	10	Nota reserves en voorzieningen 2015	X				
B	11	Preventie en handhavingsplan Drank en Horeca 2014-2018	X				
B	12	Verbodsbepaling nachtelijk verblijf bij het Gat van Cortenoever	X	X			
B	13	Beleidsnota archeologie gemeente Brummen		X			
B	14	Beleidsregels voor het bepalen van de bouwkosten bij aanvragen om een omgevingsvergunning		X			
B	15	Bibob beleidslijn betreffende aanvraag omgevingsvergunningen, activiteit bouwen		X			
B	16	Landelijke Handhavingstrategie Brzo 1999		X			
B	17	Nota grondbeleid 2016-2020		X			
B	18	Nota Grondprijzenbeleid 2016 – 2020 inclusief grondprijzenbrief 2017		X			
B	19	Nota Ruimtelijke Kwaliteit		X			
B	20	Nota standplaatsenbeleid gemeente Brummen 2013		X			
B	22	Buitenplanse afwijkingsbevoegdheid kruimelgevallen Wabo/ Bor 2015, gemeente Brummen		X			
B	23	Besluit op ruimtelijke ordening		X			
B	24	Verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan (vGRP) 2016 - 2020 gemeente Brummen		X			
B	25	Beleidsnota Participatiewet 2015-2016 gemeente Brummen			X		
B	26	Beleidsregels Bijzondere Bijstand 2013 Brummen			X		
B	27	Kadernota schuldhulpverlening			X		
B	28	Kadernotitie gegevensverwerking en privacy in de 3 decentralisaties 2016 - 2018			X		
B	29	Lokaal Beleidsplan Jeugdhulp			X		
B	30	Uitgangspuntennotitie PGB 2015			X		

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
B	31	Volmachtbesluit Programmamanager Basismobiliteit			X		
B	32	Beleidsnota preventie middelengebruik en verslaving gemeente Brummen			X		
B	33	Afwegingsmodel handhaving kinderopvang Brummen				X	
B	34	Beleidsregel bekostiging voor lokalen bewegingsonderwijs voor (speciaal) basisonderwijs en voortgezet onderwijs gemeente Brummen				X	
B	35	Handreiking en beleidsregels Landelijke toegang beschermd wonen				X	
B	36	Beleidsregels voor het aanwijzen van een belastingplichtige en/of WOZ-belanghebbende					X
B	37	Treasurystatuut					X
B	38	Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2014					X
B	39	Kadernota inkoop 2014					X
E	1	EU-aanbestedingsregels		X	X		X
L	1	Rechtspositiebesluit burgemeesters	X				
L	2	Regeling rechtspositie burgemeesters	X				
L	3	Regeling rechtspositie wethouders	X				
L	4	Rechtspositiebesluit wethouders	X				
L	5	Rechtspositiebesluit wethouders	X				
L	6	Pensioenwet	X				X
L	7	Wet Basisregistratie personen	X				
L	8	Gemeentewet	X	X	X		X
L	9	Algemene Wet Bestuursrecht	X	X	X	X	X
L	10	Archiefwet	X				
L	11	Burgerlijk wetboek	X	X			
L	12	Drank- en horecawet	X				
L	13	Wet gemeenschappelijke regelingen	X				
L	14	Wet ruimtelijke ordening (Wro)	X				
L	15	Wet openbaarheid van bestuur	X				
L	16	Wet op de OR	X				X
L	17	Mededingingswet	X				X
L	18	Fiscale wetgeving	X				
L	19	Besluit woninggebonden subsidies		X			
L	20	Handelsregister		X			
L	21	Huisvestingswet		X			
L	22	Huurprijzenwet woonruimte		X			
L	23	Huursubsidiewet		X			
L	24	Huurwet		X			
L	25	Leegstandswet		X			
L	26	Monumentenwet		X			
L	27	Waterleidingwet		X			
L	28	Wegenverkeerswet 1994		X			

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
L	29	Besluit administratieve bepalingen wegverkeer		X			
L	30	Wet administratief-rechtelijke handhavingen Verkeersvoorschriften		X			
L	31	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo)		X			
L	32	Wet ISV		X			
L	33	Wet op de waterhuishouding		X			
L	34	Wet personenvervoer		X			
L	35	Wetgeving basisregistraties adressen en gebouwen		X			
L	36	Winkeltijdenwet		X			
L	36	Woningwet		X			
L	37	Wet bevordering eigen woningbezit		X			
L	38	Boswet		X			
L	39	Kaderwet LNV-subsidies		X			
L	40	Telecommunicatiewet		X			
L	41	Wet belastingen op milieu grondslag		X			
L	42	Wet op de lijkbezorging		X			
L	43	Sociale verzekeringswetten			X		X
L	44	Jeugdwet			X		
L	45	Participatiewet			X		
L	46	Vreemdelingenwet			X		
L	47	Wet inburgering			X		
L	48	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015			X		
L	49	Wet sociale werkvoorziening (WSW)			X		
L	50	Wetgeving Participatiewet, IOAW en IOAZ			X		
L	51	Leerplichtwet				X	
L	52	Wijzigingswet Mediawet				X	
L	53	Wet educatie- en beroepsonderwijs				X	
L	54	Wet OKE (Ontwikkelingskansen door kwaliteit en educatie)				X	
L	55	Wet op de basiseducatie				X	
L	56	Wet op de expertisecentra				X	
L	57	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek				X	
L	58	Wet op het primair onderwijs				X	
L	59	Wet op het specifiek cultuurbeleid				X	
L	60	Wet op het voortgezet onderwijs				X	
L	61	Wet Publieke Gezondheid				X	
L	62	Wet kinderopvang				X	
L	63	Wet financiering decentrale overheden					X
L	64	Wet waardering Onroerende Zaken					X
L	65	Aanbestedingsbesluit					X
L	66	Aanbestedingswet 2016					X
L	67	Ambtenarenwet					X
L	68	Arbo-wet en uitvoeringsregelingen					X

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
L	69	Arbeidstijdenwet					X
L	70	Wet openbaarheid publieke topinkomens					X
L	71	Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (VVNT)					X
L	72	Besluit Begroting en Verantwoording					X
L	73	Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BA-DO)					X
L	74	Financiële verhoudingswet					X
L	75	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)					X
L	76	Gids proportionaliteit					X
L	77	Wet Markt en Overheid					X
L	78	Europese regels Staatssteun					X
O	1	Mandaat- en machtigingenbesluit BRZO gemeente Brummen – ODRN 2014	X				
O	2	Mandaatbesluit Omgevingsdienst Veluwe IJssel Brummen 2014	X				
O	3	Protocol auditcommissie	X				
O	4	Mandaatbesluit Programmamanager Basismobiliteit			X		
O	5	Regionale Uitvoeringsnota Zorg voor jeugd			X		
O	6	Mandaat- en machtigingsbesluit maatschappelijke opvang en beschermd wonen 2017				X	
O	7	Mandaat-/volmachtbesluit ICT Basismobiliteit B&W gemeente Lochem					X
R	1	Klachtenregeling 2016	X				X
R	2	Beleidsregel Wet maatregelen bestrijding voetbalvandalisme en ernstige overlast	X				
R	3	In een glazen huis, gedragscode politiek ambtsdragers gemeente Brummen	X				
R	4	Lotingreglement reclameborden Brummen 2014	X	X			
R	5	Reglement van orde voor het college	X				
R	6	Nota Drank- en Horecabeleid gemeente Brummen 2013	X				
R	7	Reglement draagvlakmeting Bedrijveninvesteringszones gemeente Brummen		X			
R	8	Subsidieregels Sociale leefomgeving 2016 Brummen		X		X	
R	9	Nadere regels kabels en leidingen		X			
R	10	Nadere regels klimaataanpak eigen woningen 2016		X			
R	11	Nadere regels subsidie duurzame energie particulieren		X			
R	12	Schaderegeling Ingravingen Brummen		X			
R	13	Verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan (vGRP) 2016 - 2020 gemeente Brummen		X			
R	14	Verlegregeling Brummen 2015		X			
R	15	Lotingreglement reclameborden Brummen 2014		X			
R	16	Wonen in de gemeente Brummen		X			
R	17	Beleidsregel kostendelersnorm en verlaging bijstandsnorm 2015 Brummen			X		
R	18	Beleidsregel krediethypotheek Participatiewet 2015 Brummen			X		



Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
R	19	Beleidsregel Terugvordering Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 Brummen			X		
R	20	Beleidsregel verhaal Participatiewet 2015			X		
R	21	Beleidsregels bestuurlijke boete Participatiewet, Bbz 2004, IOAW, en IOAZ 2015 Brummen			X		
R	22	Beleidsregels integrale schuldhulpverlening gemeente Brummen			X		
R	23	Beleidsregels Jeugdhulp			X		
R	24	Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Brummen 2017			X		
R	25	Inwoonregeling gemeente Brummen (2014)			X		
R	26	Maatregelen Minimabeleid "Meedoen in Brummen"			X		
R	27	Subsidieregeling Nieuwe algemene voorzieningen WMO 2015 (beschrijvend document)			X		
R	28	Subsidieregeling Nieuwe Algemene voorzieningen WMO 2015			X		
R	29	Nadere regels "Regeling bekostiging Voorschoolse Educatie in de kinderopvang"			X		
R	30	Instructie voor de leerplichtambtenaar en RMC-functionaris gemeente Brummen Regio Stedendriehoek 2013				X	
R	31	Overgangsregeling peuterspeelgroep				X	
R	32	Nadere regels regeling bekostiging Voorschoolse Educate in de kinderopvang				X	
R	33	Tarievennota sportaccommodaties				X	
R	34	Beleidsregeling Mantelzorgwoning 2014				X	
R	35	Handreiking Landelijke toegang maatschappelijke opvang				X	
R	36	Nota Nieuw Beschut Werk Brummen 2017 - 2018				X	
R	37	Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten Gemeente Brummen					X
R	38	Ambtseed en -belofte					X
R	39	Beloningsregeling gemeente Brummen					X
R	40	Bezwarenregeling personele aangelegenheden Algemene Wet Bestuursrecht					X
R	41	Cafetariaregeling woon-werkverkeer					X
R	42	Cafetariaregeling ambtsjubileum					X
R	43	CAR/UWO					X
R	44	Fietsvergoeding bij dienstvervoer					X
R	45	Functieboek					X
R	46	Functiewaardering					X
R	47	Gegevensverwerking en meldplicht datalekken 2016-2018					X
R	48	Regeling melden vermoeden misstanden gemeente Brummen					X
R	49	Opvang en klachtenprocedure ongewenst gedrag					X
R	50	Protocol agressie en geweld					X
R	51	Rechtspositieregeling voor de buitengewoon ambtenaar burgerlijke stand gemeente Brummen					X

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
R	52	Regeling algemene dienst gemeente Brummen					X
R	53	Regeling beeldschermbril gemeente Brummen					X
R	54	Regeling generatiepact gemeente Brummen					X
R	55	Regeling melden vermoeden misstanden gemeente Brummen					X
R	56	Regeling nevenwerkzaamheden gemeente Brummen					X
R	57	Regeling opvang en klachtenprocedure ongewenst gedrag gemeente Brummen					X
R	58	Regeling paritaire commissie Van werk naar werk gemeente Brummen					X
R	59	Regeling stages en werkervaringsplaatsen gemeente Brummen					X
R	60	Regeling werktijden en verlof gemeente Brummen					X
R	61	Reis- en verblijfkosten					X
R	62	Sociaal Statuut					X
R	63	Telefoon- en internetfaciliteiten					X
R	64	Vaststelling arbeidsvoorwaardenregeling griffie gemeente Brummen					X
R	65	Verzuimprotocol					X
R	66	Werktijden en verlof					X
R	67	Regeling Individueel Keuzebudget gemeente Brummen					X
R	68	Regeling attenties gemeente Brummen					X
V	1	Legesverordening 2017	X	X			X
V	2	Algemene plaatselijke verordening gemeente Brummen 2015	X	X			
V	3	Archiefverordening gemeente Brummen 2007	X				
V	4	Brandbeveiligingsverordening 2013	X				
V	5	De verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid	X				
V	6	Financiële verordening gemeente Brummen 2006	X				
V	7	Inspraakverordening gemeente Brummen 2006	X	X	X	X	
V	8	Verordening ambtelijke bijstand en fractievergoeding gemeente Brummen	X				
V	9	Verordening binnentreden ter uitvoering van noodverordeningen	X				
V	10	Verordening burgerinitiatief gemeente Brummen	X				
V	11	Verordening commissie bezwaarschriften	X				
V	12	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen Brummen 2014	X				
V	13	Verordening Inrichting Antidiscriminatievoorziening	X				
V	14	Verordening op de elektronische bekendmaking gemeente Brummen 2013	X				
V	15	Verordening op de instelling van een penning van verdienste van de gemeente Brummen	X				
V	16	Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2014	X				
V	17	Verordening rekenkamercommissie 2005	X				
V	18	Bouwverordening		X			

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
V	19	Erfgoedverordening Gemeente Brummen 2013		X			
V	20	Marktverordening gemeente Brummen 1994		X			
V	21	Verordening winkeltijden 2014		X			
V	22	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade 2008		X			
V	23	Riolverordening gemeente Brummen		X			
V	24	Verordening afvalstoffen gemeente Brummen		X			
V	25	Verordening BI-Zone Eerbeek 2016-2020		X			
V	26	Verordening eenmalig riolaansluitrecht 2013		X			
V	27	Verordening Marktgeld 2008		X			
V	28	Verordening naamgeving, nummering en begrenzing 2010		X			
V	29	Verordening tot regeling van de beleidscommissie monumenten 2013		X			
V	30	Verordening rioolheffing 2009		X			
V	31	Verordening Startersregeling 2013		X			
V	32	Algemene subsidieverordening gemeente Brummen		X		X	
V	33	Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur 2015		X			
V	34	Verordening afvalstoffenheffing 2005.		X			
V	35	Verordening lijkbezorgingsrechten 2005		X			
V	36	Verordening op het beheer en gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen van de gemeente Brummen 2011		X			
V	37	Maatregelenverordening IOAW en IOAZ			X		
V	38	Verordening bestuursrechtelijke geldschulden sociale zekerheid 2015 Brummen			X		
V	39	Verordening individuele inkomenstoeslag Brummen 2015			X		
V	40	Verordening individuele studietoelage Brummen 2015			X		
V	41	Verordening maatregelen Participatiewet, IOAW, IOAZ en verrekening bestuurlijke boete 2015 Brummen			X		
V	42	Verordening Maatschappelijke Adviesraad 2015			X		
V	43	Verordening maatschappelijke ondersteuning Brummen 2015			X		
V	44	Verordening Maatschappelijke Participatie Schoolgaande Kinderen gemeente Brummen			X		
V	45	Verordening participatiewet Brummen 2015			X		
V	46	Verordening Persoonsgebonden budget begeleid werken Wet Sociale Werkvoorziening			X		
V	47	Verordening Plaatsingsbeleid Wet sociale werkvoorziening			X		
V	48	Verordening stimuleringsbudget maatschappelijke initiatieven minimabeleid gemeente Brummen			X		
V	49	Verordening Wet Inburgering gemeente Brummen 2007			X		
V	50	Verordening leerlingenvervoer gemeente Brummen 2015				X	

Soort	nr.	onderwerp	prog 1	prog 2	prog 3	prog 4	prog 5
V	51	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Brummen				X	
V	52	Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid				X	
V	53	Verordening ruimte en inrichtingseisen peuterspeelzalen gemeente Brummen				X	
V	54	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Brummen				X	
V	55	Verordening Jeugdhulp gemeente Brummen 2017				X	
V	56	Verordening Participatiewet Brummen 2015				X	
V	57	Verordening forensenbelasting 2005					X
V	58	Verordening onroerende-zaakbelastingen 2005					X
V	59	Verordening toeristenbelasting 2005					X
V	60	Verordening alleenrecht Delta schoonmaakwerkzaamheden					X

**Leganda soort:**

- A = aanwijsbesluit
  - B = gemeentelijk beleid
  - E = Europese wet- en regelgeving
  - L = landelijke regelgeving
  - O = overige regelgeving
  - P = provinciale regelgeving
  - R = regeling
  - V = verordening
- 
- prog 1 = programma 1 Bestuur en veiligheid
  - prog 2 = programma 2 Ruimtelijke ordening en beheer
  - prog 3 = programma 3 Sociaal domein
  - prog 4 = programma 4 Samenleving
  - prog 5 = programma 5 Bedrijfsvoering en financiering

## Bijlage 2: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2017. 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 formeel 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).
Processen	PM	Binnen de processen zal, in het kader van de accountantscontrole, nader overleg van toepassing kunnen zijn met de procesmanagers 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