

Controleprotocol 2023

Gemeente Hardinxveld-Giessendam

Datum raadsvergadering: 14-12-2023

INHOUD

INHOUD.....	2
1. INLEIDING.....	3
1.1 Aanleiding.....	3
1.2 Doelstelling en wettelijk kader.....	3
1.3 Leeswijzer.....	4
2. Algemene uitgangspunten.....	5
2.1 Rechtmatigheid.....	5
2.2 Getrouwheid.....	5
3. Rechtmatigheidsverantwoording door college.....	6
3.1 Begrip rechtmatigheid.....	6
3.2 Rechtmatigheidscriteria.....	7
3.3 Verantwoordingsgrens voor rechtmatigheidsverantwoording.....	10
3.4 Rapportagegrens voor rechtmatigheidsverantwoording.....	11
4. Getrouwheidscontrole door accountant.....	12
4.1 Goedkeuringstoleranties getrouwheidscontrole.....	12
4.2 Rapporteringstolerantie getrouwheidscontrole.....	12
4.3 Rapportering accountant.....	13
Bijlagen.....	15
1. Uitwerking rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria.....	16
2. Samenvatting stappenplan begrotingsonrechtmatigheid.....	17
3. Beslisboom getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen.....	18
4. Normenkader.....	19
5. Toetsingskader.....	25
6. Communicatie en periodiek overleg.....	26

1. INLEIDING

1.1 Aanleiding

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet stelt de raad bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De 'Controleverordening' waarborgt dat de rechtmatigheid (getrouwheid is hier een onderdeel van) van het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Hardinxveld-Giessendam wordt getoetst.

Met ingang van verslagjaar 2023 neemt het College van B&W (college) een verantwoording op in de jaarrekening over de rechtmatigheid (exclusief getrouwheid) van de relevante financiële beheershandelingen en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is. Dit is een wijziging ten opzichte van de situatie van 2004 tot en met 2022 waar de accountant een oordeel gaf over de rechtmatigheid en dit vanaf 2023 overgaat naar het college. Deze rechtmatigheidsverantwoording komt voort uit de voorstellen van de commissie Depla, in het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten'. Het college is namelijk verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom ook aan het college om hier verantwoording over af te leggen.

1.2 Doelstelling en wettelijk kader

De accountant verricht zijn werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole op basis van Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en dit controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad vallen. Specifieke aandachtspunten en kaders voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in de Controleverordening. De Controleverordening bevat de voorschriften uit artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven aan de accountant voor de controle op de getrouwheid van de jaarrekening en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

De commissie BBV heeft via de 'Kadernota rechtmatigheid 2023' haar visie gegeven over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden conform artikel 75, lid 2 BBV. In de bijlage van de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV is het wettelijk verplichte model voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 opgenomen.

De gemeenteraad zal eveneens, ter afkadering van de rechtmatigheidscontrole en de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording, allerlei zaken nader moeten regelen en vastleggen, zoals de te hanteren verantwoordingsgrens, de rapportagegrens en het voor de (interne) rechtmatigheidscontrole (VIC) toe te passen normenkader. De accountantscontrole voor de getrouwheid is overal gelijk. Buiten het vaststellen van de goedkeurings- en rapporteringstolerantie voor de accountant zijn hier geen verdere afspraken voor nodig. Naast voorgaande specifieke zaken moeten er ook een aantal algemene zaken geregeld worden, namelijk de wijze en het tijdstip van aanleveren van de te controleren jaarrekening, het te voeren overleg en eventuele tussentijdse rapportages, enzovoorts. De gemeenteraad kan er voor kiezen om de afspraken voor een deel in de Controleverordening (ex. artikel 213 GW) en in het raadsbesluit inzake de opdrachtverlening c.q. de (jaarlijkse) opdrachtbevestiging aan de accountant te laten opnemen. Ook kan de gemeenteraad de afspraken vastleggen in een zogenoemd controleprotocol. Bij de gemeente Hardinxveld-Giessendam hebben we ervoor gekozen een aantal van deze zaken in een controleprotocol vast te leggen.

1.3 Leeswijzer

In de volgende hoofdstukken behandelen we achtereenvolgens de onderwerpen algemene uitgangspunten voor de controle, de rechtmatigheidsverantwoording (waaronder de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens) en de controle op de getrouwheid door de accountant waaronder de goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de rapportering door de accountant.

2. Algemene uitgangspunten

2.1 Rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 neemt het college een verantwoording op in de jaarrekening over de rechtmatigheid (exclusief getrouwheid) van de relevante financiële beheer handelingen en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is.

2.2 Getrouwheid

De accountant toetst in opdracht van de raad of de (financiële) verantwoording (jaarrekening) voldoet aan de voorschriften. Het gaat erom of een getrouw beeld wordt gegeven van het resultaat in de jaarrekening en van alle posten op de balans en sinds 2023 ook het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording. Getrouw wil zeggen "in overeenstemming met de werkelijkheid en de administratie en in overeenstemming met de regelgeving omtrent de externe verslaggeving (BBV)". Eventuele geconstateerde getrouwheidsfouten en onzekerheden moeten binnen bepaalde grenzen blijven, de goedkeuringstoleranties. Dat wil zeggen dat er geen tegenstrijdigheden zitten in beeld van het jaarverslag (programmaverantwoordingen en paragrafen) en de jaarrekening. De accountant toetst niet op doelmatigheid en doeltreffendheid (met andere woorden: zijn de activiteiten op efficiënte wijze uitgevoerd en zijn de gestelde doelen bereikt). De accountant beoordeelt de accountant wel of het jaarverslag en de jaarrekening verenigbaar zijn.

Samengevat, bij de oordeelsvorming door de accountant wordt een onderscheid gemaakt in:

- het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen en van de baten en lasten in de jaarrekening;
- het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording;
- het opstellen van de jaarrekening conform de (verslaggeving)regels (BBV) en
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

3. Rechtmatigheidsverantwoording door college

3.1 Begrip rechtmatigheid

De definitie van het begrip rechtmatigheid is: 'voldoen aan wettelijke kaders en regelgeving'. Hierbij gaat het niet alleen om zogenaamde externe wet- en regelgeving, zoals Europese en nationale wetgeving, maar ook om eigen regels van een overheid. Tot deze laatste groep behoren naast verordeningen, raadsbesluiten, beleidsregels, interne afspraken e.d. ook zaken zoals de vastgestelde begroting en formele wijzigingen daarvan.

Tegenover het begrip 'rechtmatig' staat 'onrechtmatig'. Van belang is dat onrechtmatig geen synoniem van fraude is. Bij fraude wordt met opzet niet voldaan aan wetten en regels met doorgaans als doel er zelf beter van te worden. Onrechtmatigheid komt vaak voort uit onzorgvuldigheid, gebrek aan prioriteit of onwetendheid, waarbij er geen sprake is van er zelf beter van worden. In het geval van fraude is altijd sprake van onrechtmatig handelen, terwijl onrechtmatigheid niet per definitie gelijk staat met fraude.

Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële rechtmatigheid, zijnde het voldoen aan wet- en regelgeving bij het uitvoeren van financiële beheer handelingen. Regels met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet, algemene verordening persoonsgegevens, archiefwet) maken geen onderdeel uit van het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole/verantwoording 2023.

Binnen de rechtmatigheidsverantwoording wordt onderscheid gemaakt tussen afwijkingen, waaronder fouten en onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden. Deze begrippen zijn onderling niet uitwisselbaar al kan er wel sprake zijn van overlap.

1. Afwijkingen: posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het college een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid (onduidelijkheden).
2. Fouten: Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd.
3. Onduidelijkheden: Indien het college in het kader van de verslaggeving niet kan aangeven of er sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet.
4. Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3). Wat niet tijdig concreet betekent, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de gemeenteraad en het college over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

NB: De term 'onzekerheden' komt voort uit de accountantscontrole en is van een andere aard dan 'onduidelijkheden'.



Afwijkingen, onrechtmatigheden, onduidelijkheden, misbruik, niet naleven wet- en regelgeving en begrotingsonrechtmatigheden.

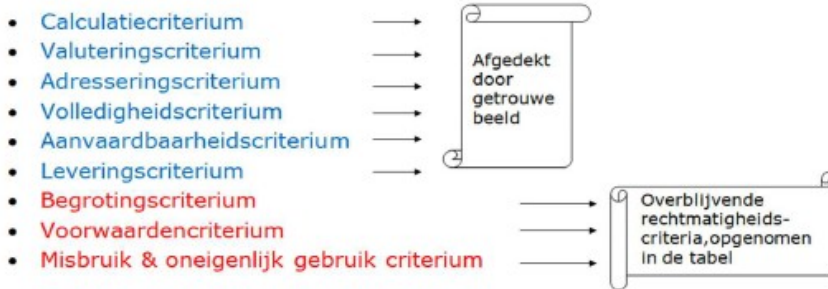
De rechtmatigheidsverantwoording door het college gaat dus primair om de (gevolgen van) financiële beheershandelingen (financiële rechtmatigheid). De rechtmatigheidsverantwoording conform het verplicht toe te passen standaardmodel (bijlage 1 bij de Kadernota rechtmatigheid 2023) moet gezien worden als de minimaal vereiste verantwoording.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In de rechtmatigheidsverantwoording licht het college toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met financiële bepalingen in de relevante externe of interne wet- en regelgeving.

3.2 Rechtmatigheidscriteria

In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen aspecten van rechtmatigheid (getrouwheid is hier een onderdeel van) onderscheiden. In de jaarrekening legt het college verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De negen criteria gelden ook als uitgangspunt vanuit de wetgever, waarbij de reikwijdte van de verantwoording niet wijzigt ten opzichte van de situatie, waarin de accountant het oordeel afgeeft.

Derhalve worden zes criteria afgedekt door het getrouwe beeld (externe accountantscontrole) en drie criteria vallen onder de rechtmatigheid (rechtmatigheidsverantwoording van het college). In het onderstaande schema is dit inzichtelijk gemaakt.



In de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV is een nadere uitwerking gegeven van deze begrippen en de manier waarop hier in de praktijk mee om kan worden gegaan. Deze uitwerking is opgenomen in bijlage 1. Onderstaand gaan we nog nader in op de drie rechtmatigheidscriteria.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. 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). Uitgangspunt is het niveau waarop de raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma (ervan uitgaande dat de raad de begrotingsbedragen op programmaniveau heeft vastgesteld), de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien deze lasten buiten het budgetrecht van de raad tot stand zijn gekomen.

Begrotingsonrechtmatigheden (exploitatie en investeringen)(beleidsmatig en/of financieel) moeten geautoriseerd worden door de raad. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog door de raad worden vastgesteld. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen afwijkend van het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Uitgangspunt is dus dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is. De financiële beheershandeling die deze afwijking van de begroting veroorzaakt, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de raad zoals geregeld in de Gemeentewet. Het bepalen welke begrotingsonrechtmatigheden al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad.

De raad bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het is aan de raad om te bepalen in hoeverre afwijkingen acceptabel zijn. Bij hogere lasten dan was begroot, wordt bijvoorbeeld beoordeeld of deze worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere baten. Een voorbeeld van een niet binnen het beleid passende afwijking is het doen van een investering buiten het investeringskader van een gemeente (bijvoorbeeld zonder budget (krediet)besluit). Het is van belang dat college en raad eenduidige afspraken maken op welke wijze begrotingsonrechtmatigheden in de nieuwe situatie benaderd worden. Deze afspraken worden vastgelegd in de financiële verordening of de beleidsnota rechtmatigheid/normenkader.

De rechtmatigheidsverantwoording van het college bevat het totaal aan afwijkingen voor zover die (samen met eventuele andere financiële onrechtmatigheden) boven de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens uitkomen. Voor de afwijkingen die passen binnen de gemaakte afspraken tussen de raad en het college wordt vervolgens verwezen naar de programma's. De afwijkingen tussen begroting en jaarrekening maken immers onderdeel uit van de toelichting van de programma's onder de derde W-vraag. Daarnaast wordt een totaaloverzicht van afwijkingen opgenomen in de jaarrekening als toelichting op het overzicht van baten en lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording worden vervolgens alleen de afwijkingen toegelicht die niet passen in de afspraken tussen de raad en het college en waar mogelijk het (politieke) verantwoordingsdebat over gaat in de raad. Uiteindelijk stemt de raad, al dan niet, in met deze afwijkingen bij de behandeling van de jaarrekening, op basis van een eventuele indemniteitsprocedure. Kern van de verantwoording van het college is dat deze de afwijkingen benoemd waarbij de door de raad vastgestelde grens is overschreden.

Voor de afweging of afwijkingen leiden tot opname in de rechtmatigheidsverantwoording dienen de baten en lasten apart te worden beschouwd en derhalve niet te worden gesaldeerd. Eveneens dient rekening te worden gehouden met het niveau waarop de raad de begroting autoriseert. Bijvoorbeeld op niveau van een programma of programmaonderdeel. Het kan hier ook gaan om begrotingsonrechtmatigheden waarbij het college binnen het door de raad uitgezette beleid is gebleven.

Overwegingen die daarbij meegenomen kunnen worden zijn bijvoorbeeld:

- Er is wel/niet tijdig een voorstel ingediend om de begroting te wijzigen
- De overschrijding past wel/niet binnen het door de raad geaccordeerde beleid;
- Er is sprake van compensatie via direct te relateren baten;
- Er is sprake van een open-einde-regeling;
- De gemeenteraad is wel geïnformeerd, maar er is geen begrotingswijziging
- vastgesteld;

Uit deze opsomming blijkt dat college en raad eenduidige afspraken moeten maken op welke wijze begrotingsonrechtmatigheden in deze nieuwe situatie benaderd worden. Deze afspraken worden vastgelegd in de financiële verordening.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse interne en externe wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader voor de rechtmatigheid 2023 en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Het voorwaardencriterium levert vooral aandachtspunten op bij subsidieverstrekking (vooral naleven eigen voorwaarden) en niet toegestane staatssteun; aanbestedingen; Participatiewet; modelverordeningen 212 en 213a; bevoegdheden; personeelslasten en verordeningen.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium

Het is aan de gemeente om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. De gemeente beziet in eerste plaats welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat heeft vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig. Een mogelijk uitgangspunt hiervoor is het opstellen van een gemeentelijke nota M&O. Het is overigens niet verplicht om voor het

voeren van het M&O-beleid een overkoepelende nota vast te stellen. Het M&O-beleid moet voldoende actueel zijn en voldoende zijn afgestemd op de meest recente wetgeving en de praktijk.

Het college dient een uitspraak te doen in hoeverre het M&O beleid ook feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen werken. De basis daarvoor ligt in belangrijke mate bij de uitkomsten van de intern uitgevoerde controles en evaluaties.

Wanneer het college concludeert dat het M&O-beleid (op onderdelen) niet actueel is en/of dat er geen M&O-beleid bestaat of het M&O-beleid feitelijk niet wordt nageleefd dan vermeldt het college dit in de paragraaf bedrijfsvoering. Daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden, voor zover deze niet het getrouwheidsaspect raken, betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. De term fraude is juridisch niet gedefinieerd. In het dagelijks taalgebruik is het gebruikelijk misbruik en oneigenlijk gebruik ook als fraude te bestempelen, denk hierbij aan een term als 'bijstandsfraude' of aan 'fraude' met vergunningen. Dit type fraudes valt nadrukkelijk onder het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Het gaat hier om derden die misbruik maken van (gemeentelijke) regelingen. Dit misbruik en oneigenlijk gebruik moet wel duidelijk worden onderscheiden van fraude in het kader van de controle van de jaarrekening door de accountant.

De accountant heeft een verantwoordelijkheid met betrekking tot fraude in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit type fraudes omvat opzettelijke handelingen door één of meerdere personen binnen de gemeente, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Een voorbeeld is het betalen van valse facturen waarbij één of meerdere personen binnen de gemeente betrokken zijn. Dit type fraudes is een onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant en wordt daarom niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Als de gemeente deze fraude op een juiste manier heeft verwerkt in de jaarrekening, dan kan deze toegelicht worden in de paragraaf bedrijfsvoering, maar er is geen verplichting.

De commissie BBV adviseert om geconstateerde fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.

3.3 Verantwoordingsgrens voor rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag. Als het totaal van de rechtmatigheidsafwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven deze grens uitkomt dan moet het college een overzicht van de afwijkingen opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening.

Onder afwijkingen wordt afzonderlijk verstaan rechtmatigheidsfouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid, omdat deskundigen en adviseurs (bijvoorbeeld juristen) van mening verschillen over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling die ten grondslag ligt aan baten en lasten en balansmutaties (onduidelijkheden). Voor zowel rechtmatigheidsfouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar worden opgeteld.

De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de reserves. De gemeenteraad is vrij om binnen deze bandbreedte de verantwoordingsgrens te bepalen. De verantwoordingsgrens is door de raad vastgesteld op 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de reserves. We sluiten hiermee aan bij de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole op de getrouwheid.

Blijven zowel de rechtmatigheidsfouten als onduidelijkheden onder de verantwoordingsgrens dan worden geen afwijkingen opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening. Wel blijft het relevant om alle geconstateerde afwijkingen te vermelden in bijvoorbeeld de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Hiervoor kan de gemeenteraad ook een grens met het college afspreken, de **rapportagegrens**.

3.4 Rapportagegrens voor rechtmatigheidsverantwoording

De rapportagegrens is de grens die uitgangspunt is voor het rapporteren van (financiële) rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Geconstateerde fouten en onduidelijkheden die boven de rapportagegrens vallen worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Wanneer de rapportagegrens gelijk is aan de verantwoordingsgrens komen er alleen bevindingen in de paragraaf bedrijfsvoering wanneer het totaal van de fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens uitkomen. Het is daarom mogelijk dat gemeenteraden de rapportagegrens lager vaststellen dan de verantwoordingsgrens.

Een lagere rapportagegrens leidt in beginsel niet tot aanvullende werkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere paragraaf bedrijfsvoering. De rapportagegrens kan worden vastgesteld op een percentage van de verantwoordingsgrens of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapportagegrens is door de raad bepaald op € 100.000. We sluiten hiermee aan bij de 'rapporteringstolerantie' voor de accountantscontrole op de getrouwheid.

In de paragraaf bedrijfsvoering worden in ieder geval de individuele rechtmatigheidsfouten en individuele onduidelijkheden gemeld, voor zover deze (individueel) boven de rapportagegrens van € 100.000 liggen. De paragraaf bedrijfsvoering is de plek om een nadere toelichting te geven door het college ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. In deze paragraaf worden de speerpunten van de bedrijfsvoering toegelicht. Eveneens moet in ieder geval een nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen (rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden) die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Aspecten die hierbij aan de orde komen zijn de tussentijdse communicatie met de raad - of de reden waarom deze achterwege is gebleven - alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen c.q. welke beheersmaatregelen zijn getroffen en nog worden getroffen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De prestatielevering is een onderdeel van het getrouwe beeld (het leveringscriterium) en daarmee onderwerp van de accountantscontrole. Dit aspect komt dus niet terug in de rechtmatigheidsverantwoording. Uiteraard is het mogelijk om over dit aspect toelichting te geven, bijvoorbeeld in de paragraaf bedrijfsvoering.

4. Getrouwheidscontrole door accountant

4.1 Goedkeuringstoleranties getrouwheidscontrole

Voor de bepaling welke posten materieel zijn voor de oordeelsvorming over de getrouwheid van de verantwoording (jaarrekening) is in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) de basis vastgelegd. De raad stelt de te hanteren goedkeuringstolerantie vast.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van getrouwheidsfouten 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.

Volgens het Bado dient de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie te worden vastgesteld op maximaal 1% van de omvangbasis. Zoals ook in de nota van toelichting op het Bado is genoemd, wordt de omvangbasis in zijn algemeenheid door de accountant gekozen, rekening houdend met de soort huishouding en de activiteiten van de organisatie waarvan de jaarrekening wordt gecontroleerd. De omvangbasis voor gemeenten is in het Bado gedefinieerd als de totale lasten van de gemeente inclusief de toevoegingen aan de reserves.

Het Bado bepaalt dat de goedkeuringstolerantie ten aanzien van getrouwheidsfouten in de jaarrekening maximaal 1% van de omvangbasis bedraagt. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangbasis. De consequenties van overschrijding van goedkeuringstoleranties laat zich in het volgende schema vertalen:

Goedkeuringstolerantie getrouwheid	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 1% en/of onzekerheden die groter zijn dan 3% zijn worden in vaktermen 'van materieel belang' genoemd. Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 3% en/of onzekerheden die groter zijn dan 10% worden 'van wezenlijk belang' genoemd.

De raad kan de goedkeuringstolerantie lager vaststellen. Dat betreft dan de totale jaarrekening, of een deelverantwoording van een dienst of onderdeel, waarover een aparte accountantscontrole wordt uitgevoerd. Het verlagen van de goedkeuringstolerantie kan als consequentie hebben, dat de accountant sneller een niet goedkeurende controleverklaring zal afgeven en dat de hoeveelheid uit te voeren controlewerkzaamheden door de organisatie en door de accountant zullen toenemen. De gemeente Hardinxveld-Giessendam maakt hier geen gebruik van.

Dit betekent dat de accountant ten behoeve van de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening de bovenstaande in de tabel opgenomen wettelijk voorgeschreven minimum goedkeuringstoleranties hanteert.

4.2 Rapporteringstolerantie getrouwheidscontrole

De rapporteringstolerantie is de tolerantie die uitgangspunt is voor het verslag van bevindingen (accountantsverslag). Volgens het Bado zijn de bedragen die de accountant hanteert ten behoeve

van de rapportering in het verslag van bevindingen (accountantsverslag), de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen (accountantsverslag)/ Wanneer de rapporteringstolerantie gelijk is aan de goedkeuringstolerantie komen er alleen bevindingen in het accountantsverslag wanneer er geen sprake meer is van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening. Het is daarom mogelijk dat gemeenteraden de rapporteringstolerantie strenger maken (lager dan 1% van de omvangbasis).

Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die de gemeenteraad specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie is door de raad bepaald op € 100.000.

4.3 Rapportering accountant

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

Managementletter

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de bevindingen van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht aan de ambtelijke organisatie in de vorm van een managementletter. Bestuurlijk relevante zaken worden ook aan de auditcommissie en/of gemeenteraad gerapporteerd indien deze er zijn.

Verslag van bevindingen (accountantsverslag)

Overeenkomstig de gemeentewet zendt de accountant de controleverklaring en het verslag van bevindingen (accountantsverslag) aan de gemeenteraad en een afschrift daarvan aan het college. In het verslag van bevindingen (accountantsverslag) wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en verantwoording (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) daarover waarborgt. Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen (accountantsverslag).

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Met ingang van controle boekjaar 2023 geeft de accountant alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening in de controleverklaring. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de namens het college opgestelde jaarstukken kan vaststellen.

Procedure

In de verordening ex artikel 213 Gemeentewet is in artikel 4, lid 1, de volgende zinsnede opgenomen:

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, de auditcommissie, de concerncontroller en de financieel adviseur / coördinator jaarrekening.

Voorafgaand aan de accountantscontrole bepaalt de raad (auditcommissie) jaarlijks de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifieke aandacht dient te besteden, passend binnen zijn rol als extern accountant. In de door de gemeenteraad vastgestelde verordening auditcommissie is aan de auditcommissie de taak opgedragen te adviseren over het controleprotocol. Het is daarnaast de taak van de auditcommissie om overleg te voeren met de accountant over het controleprotocol. Daarom bespreekt de accountant jaarlijks voor aanvang van het controlejaar het controleprotocol met de auditcommissie. De formele overlegmomenten tussen de accountant en de gemeente zijn in bijlage 4 nader uitgewerkt.

Bijlagen

1. Uitwerking rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria

Rechtmatigheids-criterium	Omschrijving	Toetsingskader (voorbeeld)
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	<ul style="list-style-type: none"> - legesbedragen - facturen
Valueringscriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	<ul style="list-style-type: none"> - verantwoording van contracten en verplichtingen
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	<ul style="list-style-type: none"> - betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	<ul style="list-style-type: none"> - huren en pachten - leges en rechten
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheerhandeling past bij de activiteiten van de gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	<ul style="list-style-type: none"> - inkoop van goederen en/ of diensten - verstrekken van subsidies
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	<ul style="list-style-type: none"> - inkoop van goederen en/ of diensten
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen de opgestelde en geautoriseerde begroting.	<ul style="list-style-type: none"> - overschrijding van de begroting
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	<ul style="list-style-type: none"> - subsidie-voorwaarden - aanbesteding - belastingwetgeving
M&O-criterium	<p>De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik).</p> <p>De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - subsidieregelingen - kwijtschelding - uitkeringen - aanbesteding

2. Samenvatting stappenplan begrotingsonrechtmatigheid

Het college en de raad leggen in de financiële verordening vast op welke wijze om wordt gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door de raad. Begrotingsonrechtmatigheden die binnen de beleidskaders van de raad passen, moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijk fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Stap 1: omdat strikt genomen alle afwijkingen van de begroting (exploitatie en investeringen) begrotingsonrechtmatigheden zijn, deze verzamelen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Bijvoorbeeld alle bestedingen boven het begrotingsbedrag zijn strikt genomen onrechtmatig.

Stap 2: beoordelen of het totaal aan afwijkingen, fouten en onduidelijkheden (ieder afzonderlijk) ten aanzien van het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium boven de door de raad vastgesteld verantwoordingsgrens komen.

Bij ja:

Stap 3: totaal van alle begrotingsonrechtmatigheden vermelden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Stap 4: vaststellen en aangeven welke begrotingsonrechtmatigheden passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. Deze begrotingsonrechtmatigheden moeten bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's en investeringen meer uitgebreid worden toegelicht. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt daarnaar verwezen.

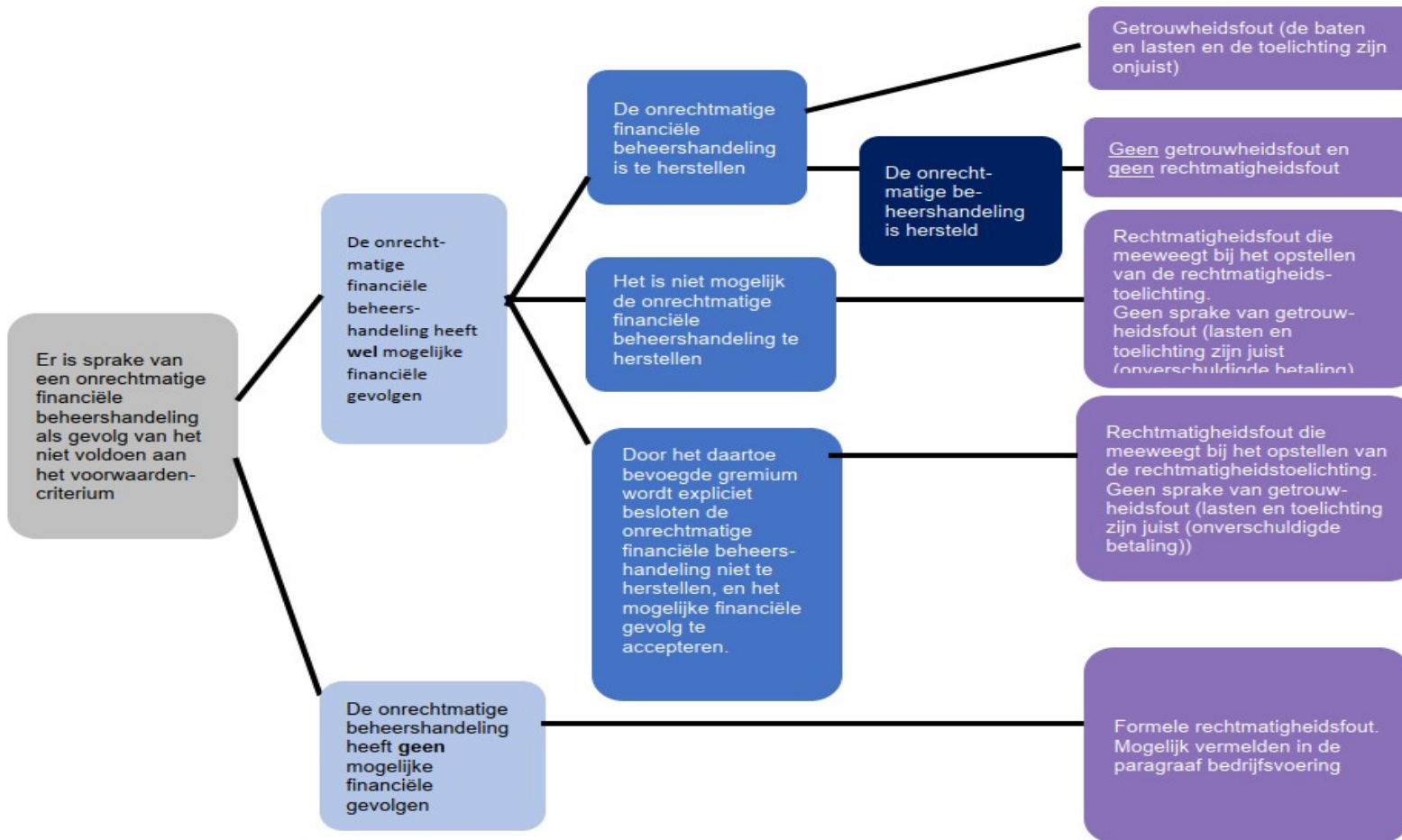
Stap 5: resultaat: resterende begrotingsonrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording toelichten. Hierover legt het college in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af en kan dit door de raad bij het debat en het besluit over het vaststellen van de jaarrekening worden betrokken.

Stap 6: overeenkomstig de afspraken met de raad aanvullende informatie opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering

Bij nee:

Stap 3: overeenkomstig de afspraken met de raad aanvullende informatie opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering.

3. Beslisboom getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen



4. Normenkader

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (gericht op de financiële beheersmaatregelen conform artikelen 3.1.1 en 3.1.2 uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023)
1. Bestuur (incl. ondersteunende processen)	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Besluit Begroting en Verantwoording • Wet gemeenschappelijke regelingen • Archiefwet • Algemene Wet Bestuursrecht • Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen 	<ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening gemeente Hardinxveld-Giessendam (art. 212 GW) • Controleverordening gemeente Hardinxveld-Giessendam (art. 213 GW) • Verordening voor onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid art. 213a van de gemeente Hardinxveld-Giessendam • Programmabegroting 2023-2026 • Nota reserves en voorzieningen 2022 • Verordening op de auditcommissie gemeente Hardinxveld-Giessendam • Algemeen mandaatbesluit Hardinxveld-Giessendam • Budgethoudersregeling • Mandaatbesluit Servicegemeente Dordrecht
	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet financiering decentrale overheden 	<ul style="list-style-type: none"> • Treasurystatuut
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • CAR / UWV • Pensioenwetgeving 	<ul style="list-style-type: none"> • Bezoldigingsverordening 1991 • Organisatiebesluit • Vervoersregeling • Vergoedingsregeling • Reiskostenregeling Burgemeester en Wethouders • Verordening regelende het presentiegeld voor de leden van de stembureaus • Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden Hardinxveld-Giessendam 2017 • Personeelshandboek

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (gericht op de financiële beheersmaatregelen conform artikelen 3.1.1 en 3.1.2 uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023)
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • EU-aanbestedingsregels • Aanbestedingswet 	
2. Leven, reizen en documenten	Burgerlijke stand en afgifte documenten	<ul style="list-style-type: none"> • Burgerlijk wetboek • Gemeentewet • Wet GBA • Wet rechten burgerlijke stand • Paspoortwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Legesverordening 2023
3. Openbare orde en veiligheid	Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Algemene wet bestuursrecht • Winkeltijdenwet • Drank- en horecawet 	
	Brandweer en rampenbestrijding	<ul style="list-style-type: none"> • Brandweerwet 1985 	
	Gebruiksvergunningen	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Brandweerwet 1985 	
4. Verkeer en vervoer	Wegenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wegenverkeerswet 1994 • Wegenwet • Besluit administratieve bepalingen wegverkeer • Wet personenvervoer 	
	Havenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Binnenschepenwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening haven- en kadegeld 2023
5. Ondernemen en bedrijvigheid	Marktgeden	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening marktgeden 2023

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (gericht op de financiële beheersmaatregelen conform artikelen 3.1.1 en 3.1.2 uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023)
6. Scholing	Verzorging basis- en speciaal onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Wet primair onderwijs • Wet op de basiseducatie • Wet gemeentelijk onderwijs Achterstandenbeleid • Opleidingen allochtone levende talen • Wet Passend Onderwijs 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Hardinxveld-Giessendam 2015 • Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Hardinxveld-Giessendam • Nadere regels verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Hardinxveld-Giessendam • Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Hardinxveld-Giessendam • Uitvoeringsplan 2020-2022 Onderwijsachterstandenbeleid
	Verzorgen voortgezet onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Wet op het voortgezet onderwijs • Wet educatie- en beroepsonderwijs 	
7. Samenleven	Cultuur en lokale media	<ul style="list-style-type: none"> • Mediawet • Wet op het specifiek cultuurbeleid 	<ul style="list-style-type: none"> • Maatschappelijke Agenda (MAG) • Algemene subsidieverordening • Coronaondersteuning kunst, cultuur en erfgoed, gemeente Hardinxveld-Giessendam • Subsidieregeling specifieke culturele gelden Hardinxveld-Giessendam
	Vreemdelingenzaken	<ul style="list-style-type: none"> • Vreemdelingenwet 	
	Integratie	<ul style="list-style-type: none"> • Wet inburgering 	
		<ul style="list-style-type: none"> • Regeling opvang asielzoekers • VVTV 	

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (gericht op de financiële beheersmaatregelen conform artikelen 3.1.1 en 3.1.2 uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023)
8. Werk en inkomen	Sociale inkomensvoorzieningen	<ul style="list-style-type: none"> • Wet maatschappelijke ondersteuning • Participatiewet • Sociale en Fiscale wetgeving • Wet Inkomensvoorziening Kunstenaars • Wet op het kredietbeheer 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening kwijtschelding 2023 • Regionale algemene subsidieverordening sociaal domein • Verordening werk en inkomen Hardinxveld-Giessendam • Verordening persoonlijk minimabudget Hardinxveld-Giessendam • Subsidieregeling participatieplekken Hardinxveld-Giessendam
9. Zorg en Welzijn	Algemeen welzijn en sport	<ul style="list-style-type: none"> • Welzijnswet • Wet Markt en Overheid 	<ul style="list-style-type: none"> • Maatschappelijke Agenda (MAG) • Verordening tarieven sportaccommodaties 2023 • Subsidieregeling maatschappelijke dienstverlening Hardinxveld-Giessendam
	Gehandicaptenzorg	<ul style="list-style-type: none"> • Wet Maatschappelijke ondersteuning • Zorgwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening maatschappelijke ondersteuning Hardinxveld-Giessendam • Verordening maatwerkvoorzieningen maatschappelijke ondersteuning Hardinxveld-Giessendam • Verordening beschermd wonen en opvang gemeente Hardinxveld-Giessendam 2017, eerste wijziging • Regeling meerkosten chronisch zieken en mensen met beperking gemeente Hardinxveld-Giessendam
	Kinderopvang en Jeugdzorg	<ul style="list-style-type: none"> • Wet basisvoorziening kinderopvang (incl. peuterspeelzalen) • Algemene wet bijzondere ziektekosten • Jeugdwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening jeugdhulp 2022 gemeente Hardinxveld-Giessendam • Nadere regels jeugdhulp gemeente Hardinxveld-Giessendam 2018 • Verhuiskostenvergoedingsverordening • Subsidieregeling peuteropvang en voorschoolse educatie
10. Volksgezondheid	Afvalstoffenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening afvalstoffenheffing 2023

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (gericht op de financiële beheersmaatregelen conform artikelen 3.1.1 en 3.1.2 uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023)
en milieu			
	Rioolbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet milieubeheer • Wet op de waterhuishouding • Waterleidingwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening rioolheffing 2023
	Milieubeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet belastingen op milieugrondslag • Wet milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> • Mandaatbesluit gemeente Hardinxveld-Giessendam voor de Omgevingsdienst Zuid-Holland-Zuid
	Grafrechten	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Wet op de lijkbezorging 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening lijkbezorgingsrechten 2023
11. Bouwen, wonen en gebruiken	Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none"> • Wet ruimtelijke ordening • Besluit op de ruimtelijke ordening • Wet Markt en overheid 	<ul style="list-style-type: none"> • Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade • Verordening tot wijziging drempelbedrag planschade • Kadernota strategisch grondbeleid 2023-2026 • Grondprijzenbrief Hardinxveld-Giessendam • Subsidieregeling Pilot isolatieaanpak laaglabel koopwoningen Hardinxveld-Giessendam
	Intensivering Stedelijke Vernieuwing	<ul style="list-style-type: none"> • Wet ISV 	
	Telecommunicatie	<ul style="list-style-type: none"> • Telecommunicatiewet 	
	Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties	<ul style="list-style-type: none"> • Leegstandswet • Woningwet • Huurprijzenwet woonruimte • Huisvestingswet • Huurwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Subsidieverordening gemeentelijke monumenten • Verordening VROM Startersleningen • Gemeentelijke uitvoeringsregels startersleningen • Verordening Stimuleringsregeling funderingsherstel gemeente Hardinxveld-Giessendam

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam (gericht op de financiële beheersmaatregelen conform artikelen 3.1.1 en 3.1.2 uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023)
		<ul style="list-style-type: none"> • Huursubsidiewet • Besluit woninggebonden subsidies • Wet bevordering eigen woningbezit • Wet Markt en Overheid • Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (Wabo) 	
	Woonwagens	<ul style="list-style-type: none"> • Woningwet • Wet Markt en Overheid 	
12. Woonomgeving	Groenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Boswet • Kaderwet LNV-subsidies • Wet Markt en Overheid 	<ul style="list-style-type: none"> • Beleidsnota snippergroen en reststroken
Financiering en algemene dekkingsmiddelen	OZB	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Wet waardering Onroerende Zaken 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening onroerende zaakbelasting 2023
	Hondenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening hondenbelasting 2023
	Reclame- en precariorechten	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening precariobelasting 2023

5. Toetsingskader

Programma's / producten	Regelgeving intern van de gemeente Hardinxveld-Giessendam	Recht	Hoogte	Duur
1. Bestuur (incl. ondersteunende processen)	Financiële verordening	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	Algemene subsidieverordening	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	Subsidieregeling doorbetaling beschikbaar gestelde specifieke middelen Hardinxveld-Giessendam	Art. 3, 4, 7, 10	Art. 5, 6	Art. 13
	Bezoldigingsverordening 1991	Art. 2 - 3, 22	Art. 6 - 7, 15, 17 - 19, 21	Art. 5
	Verordening regelende het presentiegeld voor de leden van de stembureaus	n.v.t.	Art. 1 - 3	n.v.t.
2. Leven, reizen en documenten	Legesverordening 2023	Art. 2 - 3	Art. 5, 8 en 9	Art. 7
3. Openbare orde en veiligheid				
4. Verkeer en vervoer	Verordening haven- en kadegeld 2023	Art. 3, art. 4, art. 8	Art 5 - 7, Art. 9-11, Art. 15	Art 14,15
5. Ondernemen en bedrijvigheid	Verordening marktgeld 2023	Art 3	Art. 4, 5, 8 en 9	Art. 7
6. Scholing	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Hardinxveld-Giessendam 2015	Art 10	Art. 3, 4-8, 11, 12, 15, 16, 25 en 28	Art 32
	Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Hardinxveld-Giessendam	Art 2 - 3, art 9-13	Art 8, 14-15	Art. 4
	Nadere regels verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Hardinxveld-Giessendam	n.v.t.	Art. 1.3 - 3.8	n.v.t.
	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Hardinxveld-Giessendam	Art. 2-4	Art. 5-8	Art. 9-13
7. Samenleven	Coronaondersteuning kunst, cultuur en erfgoed, gemeente Hardinxveld-Giessendam	Art. 2, 4, 5, 10	Art. 7, 8, 9	Art. 11
	Subsidieregeling specifieke culturele gelden Hardinxveld-Giessendam	Art. 3, 8	Art. 4, 12	Art. 11
8. Werk en inkomen	Regionale algemene subsidieverordening sociaal domein	Art. 1.2, 1.3, 3.1, 4.1	Art. 2.1, 6.1	Art. 8.1 - 8.4
	Verordening werk en inkomen Hardinxveld-Giessendam	Art. 2.1 - 2.13, 2.15, 2.20	Art. 2.17, 2.18	Art. 2.14
	Verordening persoonlijk minimabudget Hardinxveld-Giessendam	Art. 2.2, 2.4	Art. 2.3	n.v.t.
	Subsidieregeling participatieplekken Hardinxveld-Giessendam	Art. 3, 4, 9,	Art. 5, 6, 10	n.v.t.
9. Zorg en Welzijn	Verordening tarieven sportaccommodaties 2023	n.v.t.	Art. 1 - 6	Art. 7
	Subsidieregeling maatschappelijke dienstverlening Hardinxveld-Giessendam	Art. 3, 4, 7, 11, 12	Art. 5, 6, 13, 15	Art. 14
	Verordening maatschappelijke ondersteuning Hardinxveld-Giessendam	Art. 1.2	Art. 3.2	n.v.t.
	Verordening maatwerkvoorzieningen maatschappelijke ondersteuning Hardinxveld-Giessendam	Art. 3.2, 3.3, 3.6, 4.1, 5.1	Art. 3.4, 4.2, 5.2, 6.3	Art. 6.1, 6.2
	Verordening beschermd wonen en opvang gemeente Hardinxveld-Giessendam 2017, eerste wijziging	Art. 3.2 - 3.5, 4.1	Art. 4.2, 5.1, 5.2	Art. 6.1 - 6.3
	Regeling meerkosten chronisch zieken en mensen met een beperking gemeente Hardinxveld-Giessendam	Art. 2, 3	Art. 5	n.v.t.
	Verordening jeugdhulp 2022 gemeente Hardinxveld-Giessendam	Art. 9, 10, 16, 19,	n.v.t.	n.v.t.
	Verhuiskostenvergoedingsverordening	Art. 2, 3	Art. 4, 5, 6,	n.v.t.
	Subsidieregeling peuteropvang en voorschoolse educatie	Art. 3, 5, 6	Art. 3	Art. 3
	Verordening afvalstoffenheffing 2023	Art. 2, 6	Art. 3	Art. 7
10. Volksgezondheid en milieu	Verordening rioolheffing 2023	Art 3	Art 5 - 7	Art 9, 10
	Verordening lijkbezorgingsrechten 2023	Art 2 - 4	Art 5, 8, 11	Art. 6, 10
	Procedureverordening voor de advisering en tegemoetkoming in planschade	Art. 3	n.v.t.	n.v.t.
11. Bouwen, wonen en gebruiken	Verordening tot wijziging drempelbedrag planschade	Art. 1	Art. 1	n.v.t.
	Kadernota strategisch grondbeleid 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	Grondprijzenbrief Hardinxveld-Giessendam	n.v.t.	n.v.t.	Hfdst. 2
	Subsidieregeling Pilot isolatieaanpak laaglabel koopwoningen Hardinxveld-Giessendam	Art. 2, 3, 5	Art 3, 4, 6	n.v.t.
	Subsidieregeling gemeentelijke monumenten	Art 2, 4, 9	Art 5 - 7, 12-13	Art 8
	Beleidsnota snippergroen en reststroken	Hfdst 3.1	Hfdst 5 + Bijlage 1 en 6	
12. Woonomgeving	Verordening onroerende zaakbelasting 2023	Art 1 - 4	Art 5	Art. 7
	Verordening hondenbelasting 2023	Art 1-3	Art 4,5	Art. 10, 11
	Verordening precariobelasting 2023	Art 2 - 4, 10 en 13	Art 5-6, 9	Art. 7, 11, 12

6. Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijke 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
Audit-commissie	Minimaal twee	De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. De auditcommissie heeft tot taak de contacten tussen de gemeenteraad en de accountant te onderhouden. De auditcommissie is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. Met de auditcommissie zal voorafgaand aan de controle een overleg plaatsvinden om te komen tot een afstemming betreffende de nadere invulling van de controleopdracht. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemming-) overleg plaats tussen de accountant en de auditcommissie. Eventuele tussentijdse belangrijke bijstellingen van de controle zullen tussentijdse worden teruggekoppeld naar de auditcommissie. Daarnaast zullen de bevindingen van de interim- en de eindejaarscontrole hier worden besproken.
Griffier	PM	Met de griffier vindt overleg plaats over de opdrachtverstrekking (ook als lid van de auditcommissie), informeel voortgangsoverleg naar behoefte.
Gemeentesecretaris	Periodiek	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/accountantsverslag). Daarnaast kan naar behoefte worden gekozen voor tussentijdse voortgangsgesprekken.
Financieel management	Minimaal drie	De concerncontroller en de financieel adviseur / coördinator jaarrekening 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/accountantsverslag). Daarnaast kan naar behoefte worden gekozen voor tussentijdse voortgangsgesprekken.
Portefeuillehouder Financiën	Twee	Bespreking bevindingen interim-controle en eindejaarscontrole.
Ambtelijke organisatie/afdelingen	PM	Alle uit te brengen rapportages/managementletters worden met de daarvoor in aanmerking komende functionarissen "in concept" besproken.
College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om te reageren. Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en

		gemeenteraad.
--	--	---------------