

# RAADSINFORMATIEBRIEF

16R.00064



**Van** : college van burgemeester en wethouders

**Datum** : 16 februari 2016

**Portefeuillehouder(s)** : wethouder de Weger

**Portefeuille(s)** : Financiën

16R.00064

**Contactpersoon** : E. Wortman

**Tel.nr.** : 8461



**E-mailadres** : wortman.e@woerden.nl

## Onderwerp:

Normen- en toetsingskader 2015

---

## Kennisnemen van:

1. Het geactualiseerde normen- en toetsingskader welke door de accountant gebruikt wordt bij het controleren van de jaarrekening 2015.
2. Het risico dat een goedkeurende verklaring voor de jaarrekening 2015 uitblijft, door grotendeels buiten de invloedssfeer liggende oorzaken met betrekking tot de decentralisaties in het sociaal domein.

---

## Inleiding:

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normen- en toetsingskader (hierna normenkader). Het normenkader wordt door de accountant gebruikt bij het beoordelen van de financiële rechtmatigheid, deze beoordeling (jaarrekeningcontrole) vindt eind maart 2016 plaats. Het normenkader moet ieder jaar geactualiseerd worden en in ieder geval aan de gemeenteraad ter kennisneming worden gezonden. In het normkader staat alle relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente Woerden zelf.

Het normenkader is uitgewerkt in een toetsingskader waarin per verordening of regelgeving is aangegeven welke bepalingen met financiële consequenties voor de toetsing van belang zijn. Het gaat dan om de voorwaardencriteria: recht, hoogte en duur. Het voorwaarden criterium ziet toe op de mate waarin lasten, baten en balansmutaties gebaseerd zijn op handelingen die voldoen aan in wet- en regelgeving gestelde voorwaarden. Bij elke voorwaarde moet de gemeente nagaan of financiële beheershandelingen hieraan op een consequente wijze worden getoetst.

De nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie hebben ook gevolgen voor de rechtmatigheidscontroles en de accountantsverklaring. Deze raadsinformatiebrief heeft tot doel uw raad te informeren over het normenkader rechtmatigheid 2015 en over de mogelijke effecten van de nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie voor de accountantsverklaring.

---

## Kernboodschap:

Met het normen- en toetsingskader worden kaders gesteld voor de rechtmatigheidsonderzoeken en de accountantscontrole. De accountant verklaart dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen. Het doel van het versturen van het normen- en toetsingskader is dat uw raad zich bewust is van welke verordeningen wel en niet zijn meegenomen in de accountantscontrole, op deze manier heeft uw raad de mogelijkheid het overzicht eventueel aan te vullen.

Met ingang van 2015 hebben gemeenten een uitbreiding van hun taken gekregen op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie. De bekostiging is geregeld in het gemeentefonds. Gemeenten hebben geen specifieke verantwoordingsplicht aan het Rijk over de rechtmatige bestedingen van deze gelden. De rechtmatige besteding van de gelden voor deze taken maken daarmee onderdeel uit van de verantwoording aan de gemeenteraad door middel van de gemeentelijke jaarrekening en de accountantscontrole hierop. Het financieel en administratief grip krijgen op de drie decentralisaties is een grote uitdaging voor alle gemeenten.

In het startjaar 2015 van de nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie lag de nadruk vooral op het leveren van zorg. Vervolgens op het organiseren van het declaratie- en facturatieproces bij zowel de gemeente als bij de zorgaanbieders. Hiervoor zijn veel en complexe contracten afgesloten en processen ingericht. Dit brengt administratieve en financiële relaties met diverse zorginstellingen en andere partners met zich mee. Andere complicerende factoren zijn bijvoorbeeld de aparte processen rond PGB en de doorontwikkeling van systemen rond indicatiestelling.

Dit alles kan tekortkomingen in de juiste, volledig en tijdige verwerking en verantwoording van (financiële) gegevens veroorzaken. Het betreft namelijk voor een groot deel fouten en onzekerheden die vanuit de keten van zorgverleners neerslaan bij de gemeenten. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft alle gemeenten in een brief geïnformeerd dat de administratieve inbedding van de decentralisaties nog op veel plekken in de keten niet op orde is. Zowel intern, binnen de regio, met onze samenwerkingspartner als landelijk wordt er intensief gewerkt aan het robuust maken van de administratie en het verder in control komen. In Utrecht-West verband is bijvoorbeeld besloten aan te sluiten bij het landelijk accountantscontroleprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet. De inzet van dit protocol levert een bijdrage aan de beperking van de administratieve lasten voor zorgaanbieders en gemeenten. Het richt zich op een uniforme financiële productieverantwoording. Tevens worden in Utrecht-West verband de zorgaanbieders actief benaderd en waar knelpunten worden geïdentificeerd wordt aangeboden om gezamenlijk naar oplossingen te zoeken.

In nauw overleg met de accountant wordt bekeken waar en op welke wijze controles plaatsvinden om de rechtmatigheid, volledigheid en juistheid van de gemaakte zorgkosten in 2015 te kunnen vaststellen. Ondanks deze inspanningen blijft het risico bestaan dat de gemeente Woerden geen goedkeurende controleverklaring krijgt over de verantwoording 2015.

---

#### **Vervolg:**

De accountant geeft in zijn rapport van bevindingen over de jaarrekening 2015 een oordeel over de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole. Deze bevindingen worden gebruikt voor verdere verbetering van de bedrijfsprocessen. Het rapport van de accountant over het jaar 2015 wordt uitgebracht eind april 2016. Dit rapport, samen met een reactie van het college, maakt onderdeel uit van de besluitvorming over de jaarrekening 2015.

Gelet op het financieel belang van de nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie in 2015 zal in de rapportages van de accountant hieraan extra aandacht worden besteed. Waarbij expliciet vermeld wordt het effect van de ketensamenwerking van verschillende partijen in het sociaal domein voor het oordeel van de controleverklaring.

---

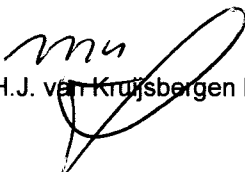
#### **Bijlagen:**

Normen- en toetsingskader 2015 (16i.00432)

---

De secretaris

drs. M.H.J. van Kruisbergen MBA



De burgemeester

V.J.H. Molkenboer



## **Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten (Normen- en toetsingskader)**

In het navolgende overzicht is een 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 wordt een algemene omschrijving gegeven die overeenkomt met een mogelijke algemene aanduiding van programma's en/of producten.
- 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.
- In de kolom regelgeving intern staan de gemeentelijke regelingen die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op het financieel beheer, al dan niet als (verplichte) uitwerking van externe wetgeving.
- De laatste kolom is een uitwerking van het normenkader in een toetsingskader waarin per verordening of regelgeving is aangegeven welke bepalingen met financiële consequenties voor de toetsing van belang zijn.

Het financiële belang van de onderhavige wet- en regelgeving wordt uiteraard mede bepaald door de omvang van de geldstroom die daarmee direct is gemoeid. Daarnaast zijn echter de potentiële risico's van belang welke kunnen ontstaan wanneer relevante wet- en regelgeving niet wordt nageleefd. Met de in dit overzicht gepresenteerde inventarisatie wordt een kader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgelegd in art. 213 gemeentewet en het met Algemene maatregel van bestuur vastgestelde Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten.

## Normen- en Toetsingskader gemeente Woerden 2015

Normenkader				Toetsingskader	
				Aspecten voor financiële rechtmatigheid:	
Programma's	Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Interne regelgeving	Recht, hoogte en duur (artikelen)	Hardheidsclausule (artikel)
Bestuur, dienstverlening en veiligheid	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Grondwet</li> <li>▪ Burgerlijk Wetboek</li> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Financiële Verhoudingswet</li> <li>▪ Algemene Wet Bestuursrecht</li> <li>▪ Besluit Begroting en Verantwoording</li> <li>▪ Wet gemeenschappelijke regelingen</li> <li>▪ Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten</li> <li>▪ BTW compensatiefonds</li> <li>▪ Kadernota rechtmatigheid commissie BBV (*)</li> <li>▪ Wet Bibob</li> <li>▪ Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de inrichting van de financiële organisatie, het financiële beheer en de uitgangspunten van het financiële beleid</li> <li>▪ Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid door het college</li> <li>▪ Verordening op de rekenkamer-Commissie</li> <li>▪ Nota beleidsregels omtrent waarderen en afschrijven</li> <li>▪ Notitie Financial Governance</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 4, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 15, 16, 18, 21, 22</li> <li>▪ 2, 3</li> <li>▪ 6, 14</li> <li>▪ Hoofdstukken: 1 t/m 7</li> </ul>	
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ambtenarenwet</li> <li>▪ Fiscale wetgeving</li> <li>▪ Sociale verzekeringswetten</li> <li>▪ CAR/UWO</li> <li>▪ Rechtspositiebesluit burgemeesters</li> <li>▪ Rechtspositiebesluit wethouders</li> <li>▪ Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)</li> <li>▪ Wet verbetering poortwachter</li> <li>▪ Wet arbeid en zorg</li> <li>▪ Wet Normering Topinkomens</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening inzake het verstekken van hypothecaire geldleningen en het verlenen van garanties aan ambtenaren</li> <li>▪ Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden</li> <li>▪ Verordening Gedragscode voor politieke ambtsdragers</li> <li>▪ Verordening op de Fractieondersteuning</li> <li>▪ Verordening inzake instelling en organisatie van de raadsgriffie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22</li> <li>▪ Hoofdstukken: II, III, IV</li> <li>▪ 6, 7, 8</li> <li>▪ 1, 2, 3, 4, 5, 6</li> <li>▪ 7</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 25</li> <li>▪ 11</li> <li>▪ 9</li> </ul>

Bestuur, dienstverlening en veiligheid	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aanbestedingswet 2012</li> <li>▪ Aanbestedingsbesluit</li> <li>▪ Europese aanbestedingsrichtlijnen</li> <li>▪ Aanbestedingsreglement Werken 2012</li> <li>▪ Gids Proportionaliteit</li> <li>▪ Wet Markt &amp; Overheid</li> </ul>			
	Burgerlijke stand en afgifte documenten	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Burgerlijk wetboek</li> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Paspoortwet</li> <li>▪ Wet GBA</li> <li>▪ Wet rechten burgerlijke stand</li> <li>▪ Wet Openbaarheid van Bestuur</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en invordering van leges</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4, 5, 7, 9</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 10</li> </ul>
	Openbare orde en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet Veiligheidsregio's</li> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>			
	Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>			
Fysiek beheer openbare ruimte en vervoer	Telecommunicatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Telecommunicatiewet</li> </ul>			
	Parkeerbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Wet Mulder administratiefrechtelijke heffingen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbelastingen</li> <li>▪ Besluit aanwijzing parkeerterreinen</li> <li>▪ Parkeerverordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 5, 7, 9, 10</li> <li>▪ 1, 3, 4 en 5</li> <li>▪ 4, 5, 7, 7a t/m c, 8</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 11</li> <li>▪ 9</li> </ul>
	Groenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Boswet</li> <li>▪ Kaderwet LNV-subsidies</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Algemene bomenverordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 7</li> </ul>	
	Wegenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wegenverkeerswet</li> <li>▪ Besluit administratieve bepalingen wegverkeer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wegsleefverordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4</li> </ul>	
	Havenbeheer en waterwegen	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Binnenschepenwet</li> <li>▪ Besluit administratieve bepalingen wegverkeer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van havengelden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4, 5, 7, 9, 10</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 12</li> </ul>
	Afvalstoffenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en invordering van de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 20</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 21</li> </ul>
	Rioolbeheer en reiniging	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Wet op de waterhuishouding</li> <li>▪ Waterleidingwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van rioolrechten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 5, 6, 9, 10</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 11</li> </ul>
	Grafrechten	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Wet op de lijkbezorging</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4, 5, 7, 9, 10</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 11</li> </ul>

Sociaal domein	Sociale zaken en Participatiewet	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Invoeringswet Participatie (*)</li> <li>▪ Participatiewet (*)</li> <li>▪ Wet Participatiebudget</li> <li>▪ IOAW</li> <li>▪ IOAZ</li> <li>▪ Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen</li> <li>▪ BUIG</li> <li>▪ Sociale en Fiscale wetgeving</li> <li>▪ Wet Inkomensvoorzieningen Kunstenaars</li> <li>▪ Wet sociale werkvoorziening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Participatieverordening (*)</li> <li>▪ Afstemmingsverordening (*)</li> <li>▪ Maatregelenverordening IOAW en IOAZ</li> <li>▪ Reïntegratieverordening</li> <li>▪ Verordening cliëntenparticipatie (*)</li> <li>▪ Verordening handhaving (*)</li> <li>▪ Verordening individuele inkomensvoorziening (*)</li> <li>▪ Verordening individuele studietoelage (*)</li> <li>▪ Verordening loonkostensubsidie (*)</li> <li>▪ Verordening tegenprestatie (*)</li> <li>▪ Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive (*)</li> <li>▪ Verordening Wet Inburgering</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 8, 10, 12, 13, 14</li> <li>▪ 2, 4, 5, 6, 9 t/m 16</li> <li>▪ 2 t/m 14</li> <li>▪ 6, 7, 8, 14 t/m 17, 19</li> <li>▪ 2, 7</li> <li>▪ 5, 6</li> <li>▪ 3, 4</li> <li>▪ 2 t/m 4</li> <li>▪ 1, 2</li> <li>▪ 5</li> <li>▪ 2 t/m 5</li> <li>▪ 5, 7, 8, 10 t/m 13, 15</li> </ul>	
	Schuldhelpverlening	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet gemeentelijke schuldhelpverlening</li> <li>▪ Wet op het kredietbeheer</li> </ul>			
	Minima	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening Declaratieregeling maatschappelijke participatie voor minima</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 1, 3 t/m 10</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 11</li> </ul>
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet maatschappelijke ondersteuning</li> <li>▪ Wijzigingswet Wet maatschappelijke ondersteuning (*)</li> <li>▪ Veegwet VWS (*)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening maatschappelijke ondersteuning</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 4, 8 t/ 11, 13 t/m 17, 19, 22</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 27</li> </ul>
	Jeugdzorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Invoeringswet Jeugdwet (*)</li> <li>▪ Jeugdwet (*)</li> <li>▪ Wijzigingswet Wet op de jeugdzorg (*)</li> <li>▪ Veegwet VWS (*)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening jeugdhulp</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3 t/m 13</li> </ul>	

Cultuur, economie en milieu	Cultuur, monumenten en lokale media	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet op het specifiek cultuurbeleid</li> <li>▪ Monumentenwet</li> <li>▪ Mediawet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Subsidieverordening instandhouding gemeentelijke monumenten</li> <li>▪ Monumentenverordening</li> <li>▪ Verordening Commissie voor Monumenten en Cultuurlandschap</li> <li>▪ Leidraad Subsidiabele instandhoudingskosten en uitvoeringsvoorwaarden</li>   <li>▪ Verordening op de Programmaraad Weidegebied voor de kabeltelevisie en -radio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 17</li> <li>▪ 4, 11, 15, 16, 17</li> <li>▪ 9, 12</li>   <li>▪ 3.3.6, 4.2.2, 4.3.2, 4.4.2, 4.5.2, 5.3.3, 5.4.2, 5.5.2, 5.6.2, 5.7.2, 5.8.1, 12.4</li> <li>▪ 20, 21</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 19</li> </ul>
	Economische zaken	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>			
	Marktgeden	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van marktgeden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 12</li> </ul>
	Milieubeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet milieubeheer</li> <li>▪ Wet belastingen op milieugrondslag</li> <li>▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht</li> </ul>			
Onderwijs en Sport	Algemeen welzijn en sport	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Welzijnswet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Algemene Subsidieverordening Woerden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 31</li> </ul>
	Verzorgen basis- en speciaal onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet primair onderwijs</li> <li>▪ Wet OKE</li> <li>▪ Leerplichtwet</li> <li>▪ GOA</li> <li>▪ OALT</li> <li>▪ Besluit OAB vaststelling doelstelling en bekostiging onderwijsachterstandenbeleid</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening godsdienstonderwijs en levensbeschouwelijk vormingsonderwijs voor het openbaar basisonderwijs</li> <li>▪ Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs</li>   <li>▪ Verordening leerlingenvervoer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 6</li>   <li>▪ 4, 6, 7, 8c-e, 9, 11, 16 t/m 19, 27, 28, 28b, 33, 38a, 40</li> <li>▪ 2 t/m 9, 11 t/m 17, 19 t/m 27</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 7.1</li>   <li>▪ 39</li>   <li>▪ 28, 29</li> </ul>
	Verzorgen voortgezet onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet op het voortgezet onderwijs</li> <li>▪ Wet educatie- en beroepsonderwijs</li> <li>▪ Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs</li>   <li>▪ Verordening leerlingenvervoer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4, 6, 7, 8c-e, 9, 11, 16 t/m 19, 27, 28, 28b, 33, 38a, 40</li> <li>▪ 2 t/m 9, 11 t/m 17, 19 t/m 27</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 39</li>   <li>▪ 28, 29</li> </ul>

Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	Intensivering Stedelijke Vernieuwing	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet ISV</li> </ul>			
	Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet ruimtelijke ordening</li> <li>▪ Besluit op de ruimtelijke ordening</li> <li>▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Exploitatieverordening</li> <li>▪ Nota vaste grond voor beleid</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 4, 5, 6, 10</li> </ul>	
	Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht</li> <li>▪ Leegstandwet</li> <li>▪ Woningwet</li> <li>▪ Bouwbesluit</li> <li>▪ Huurprijzenwet woonruimte</li> <li>▪ Huisvestingswet</li> <li>▪ Wet op de huurtoeslag</li> <li>▪ Besluit woninggebonden subsidies</li> <li>▪ Wet bevordering eigen woningbezit</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade</li> <li>▪ Regionale huisvestingsverordening</li> <li>▪ Verordening bijdragen verhuis- en herinrichtingskosten bij stads- vernieuwingsactiviteiten</li> <li>▪ Verordening Stimuleringslening Woerden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 4</li> <li>▪ 1.1</li> <li>▪ 3, 4, 6, 8</li> <li>▪ 3, 6, 7, 8, 12, 15</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 7</li> <li>▪ 15</li> </ul>
Algemene inkomsten	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet financiering decentrale overheden</li> <li>▪ Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof)</li> <li>▪ Wet verplicht schatkistbankieren</li> <li>▪ Besluit begroting en verantwoording</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Treasurystatuut gemeente Woerden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3 t/m 6, 8, 9, 10, 12, 13</li> </ul>	
	Toeristenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4, 5, 6, 7, 10, 11, 14</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 12</li> </ul>
	OZB	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Wet waardering Onroerende Zaken</li> <li>▪ Invorderingswet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 5, 7</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 8</li> </ul>
	Hondenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 11</li> </ul>
	Reclame en precariorechten	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van precariobelasting</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 12</li> </ul>

(\*) wijzigingen t.o.v. 2014





## Toetsingskader SISA 2015

Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Indicatoren	Aard controle
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB (totaal 2014)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet werk en bijstand (WWB)</li> <li>▪ IOAW</li> <li>▪ IOAZ</li> <li>▪ Bbz 2004</li> <li>▪ WWIK</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Besteding algemene bijstand</li> <li>▪ Baten algemene bijstand (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding IOAW</li> <li>▪ Baten IOAW (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding IOAZ</li> <li>▪ Baten IOAZ (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen</li> <li>▪ Baten Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen</li> <li>▪ Baten WWIK (excl. Rijk)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> <li>▪ N.v.t.</li> </ul>
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (gemeentedeel 2015)	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Besteding levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob)</li> <li>▪ Besteding kapitaalverstrekking (excl. Bob)</li> <li>▪ Baten levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) (excl. Rijk)</li> <li>▪ Baten kapitaalverstrekking (excl. Bob) (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (excl. Bob)</li> <li>▪ Besteding Bob</li> <li>▪ Baten Bob (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004</li> <li>▪ Volledige zelfstandige uitvoering Ja/Nee</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ N.v.t.</li> </ul>
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (totaal 2014 = incl. geldstroom naar openbaar lichaam)	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Besteding levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob)</li> <li>▪ Besteding kapitaalverstrekking (excl. Bob)</li> <li>▪ Baten levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) (excl. Rijk)</li> <li>▪ Baten kapitaalverstrekking (excl. Bob) (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (excl. Bob)</li> <li>▪ Besteding Bob</li> <li>▪ Baten Bob (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004</li> <li>▪ Volledige zelfstandige uitvoering Ja/Nee</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ R</li> <li>▪ N.v.t.</li> </ul>

Toelichting Aard controle:

R = door accountant controle op getrouwheid en rechtmatigheid

D1 = door accountant beoordeling van de deugdelijke totstandkoming

N.v.t. = geen specifieke controle door de accountant