



Van : college van burgemeester en wethouders

Datum : 8 mei 2018

Portefeuillehouder(s) : wethouder Haring

Portefeuille(s) : Financiën

Contactpersoon : L. Stolwijk

Tel.nr. : 06-52777023

E-mailadres : stolwijk.l@woerden.nl

18R.00313



Onderwerp:

Normen- en toetsingskader 2017

Kennismemen van:

Het geactualiseerde normen- en toetsingskader welke door de accountant gebruikt wordt bij het controleren van de jaarrekening 2017.

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 maart - mei 2018 plaats. Het normenkader moet ieder jaar geactualiseerd worden en in ieder geval aan de gemeenteraad ter kennisneming worden gezonden. In het normenkader staat alle relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente Woerden zelf.

Het normenkader is uitgewerkt in een toetsingskader (interne checklisten) 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 voorwaardencriterium 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.

Kernboodschap:

1.1 Het normenkader is noodzakelijk voor de accountantscontrole

Met het normenkader 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 normenkader 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.

1.2 SISA (Single Information Single Audit) maakt ook onderdeel uit van het normenkader

Met ingang van de jaarrekening 2006 is bij de jaarrekening een bijlage verplicht waar wordt ingegaan op de benutting van een aantal specifieke uitkeringen die de gemeente van het Rijk en/of provincie heeft ontvangen. Hiermee is de afzonderlijke verantwoording met bijbehorende accountantsverklaring van de desbetreffende regelingen komen te vervallen voor de specifieke uitkeringen die zijn opgenomen in de voorgeschreven SISA-bijlage. Ten behoeve van de accountantscontrole voor de SISA 2017 is als bijlage een overzicht van de voor Woerden geldende regelingen opgenomen.

1.3 Gevolgen rechtmatigheidscontrole Sociaal domein

De gemeente heeft geen specifieke verantwoordingsplicht aan het Rijk over de rechtmatige bestedingen van de gelden Sociaal domein. 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 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 bracht administratieve en financiële relaties met diverse zorginstellingen en andere partners met zich mee.

Andere complicerende factoren waren bijvoorbeeld de aparte processen rond PGB en de doorontwikkeling van systemen rond indicatiestelling. Dit alles heeft tekortkomingen in de juiste, volledig en tijdige verwerking en verantwoording van (financiële) gegevens veroorzaakt. Het betrof voornamelijk voor een groot deel fouten en onzekerheden die vanuit de keten van zorgverleners neerslaan bij de gemeenten.

Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening 2017 is in nauw overleg met de accountant en de belangrijkste stakeholders binnen de organisatie bekeken waar en op welke wijze controles plaatsvinden om de rechtmatigheid, volledigheid en juistheid van de gemaakte zorgkosten in 2017 te kunnen vaststellen. Deze acties zijn intern opgezet en uitgevoerd. De afwikkeling van 2017 brengt hierdoor minder onzekerheden en vragen met zich mee

Zowel landelijk als regionaal is de discussie over de wijze en diepgang van verantwoordingsinformatie levendig. Als college doen we wat in ons vermogen ligt om onze afhankelijkheid van derden te beperken, maar volgen daarbij de landelijke handwijze. Er wordt een grote inspanning geleverd om de tijdigheid en volledigheid te waarborgen, hierover vindt gedurende het jaar ook regelmatig afstemming met de accountant plaats. Op 15 maart 2018 heeft de SVB de verantwoordingen over de betalingen van de pgb's binnen de Wmo en Jeugdwet vastgesteld. De rechtmatigheid van de betalingen is aanzienlijk verbeterd, maar nog niet voldoende voor een goedkeurende controleverklaring. Om op deze reeds verwachte conclusie in te springen hebben we vanuit de gemeente zelf een rechtmatigheidstoets uitgevoerd op de PGB's. Hiermee hebben wij de onzekerheid voor onze jaarrekening die samenhangt met de anders dan goedkeurende verklaring voor de SVB voldoende afgedicht. Wij willen u benadrukken dat deze problematiek bij de SVB geen specifieke problematiek van Woerden betreft, maar dat het gaat om landelijke aandachtspunten waarop geen directe invloed kan worden uitgeoefend.

Financiën:

N.V.T.

Vervolg:

De accountant geeft in zijn rapport van bevindingen over de jaarrekening 2017 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 2017 wordt eind mei 2018 verwacht. Dit rapport, samen met een reactie van het college, maakt onderdeel uit van de besluitvorming over de jaarrekening 2017.

Gelet op het financieel belang van de taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie in 2017 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 2017 geregistreerd onder corsanummer: 18i.02184

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 2017

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"> ▪ Grondwet ▪ Burgerlijk Wetboek ▪ Gemeentewet ▪ Financiële Verhoudingswet ▪ Algemene Wet Bestuursrecht ▪ Besluit Begroting en Verantwoording ▪ Wet gemeenschappelijke regelingen ▪ Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten ▪ Wet op de omzetbelasting (*) ▪ BTW compensatiefonds ▪ Kadernota rechtmatigheid commissie BBV ▪ Europese staatssteunregels (*) ▪ Wet Bibob ▪ Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen ▪ Wet modernisering Vpb-plicht Overheidsondernemingen 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de inrichting van de financiële organisatie, het financiële beheer en de uitgangspunten van het financiële beleid ▪ Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid door het college ▪ Verordening op de rekenkamer-Commissie ▪ Nota beleidsregels omtrent waarden en afschrijven ▪ Notitie Financial Governance 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 4, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 15, 16, 18, 21, 22 ▪ 2, 3 ▪ 6, 14 ▪ Hoofdstukken: 1 t/m 7 	

Bestuur, dienstverlening en veiligheid	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambtenarenwet ▪ Fiscale wetgeving ▪ Sociale verzekeringswetten ▪ CAR/UWO ▪ Rechtspositiebesluit burgemeesters ▪ Rechtspositiebesluit wethouders ▪ Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) ▪ Wet verbetering poortwachter ▪ Wet arbeid en zorg ▪ Wet Normering Topinkomens ▪ Wet Deregulering Arbeidsrelaties (DBA) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden ▪ Verordening Gedragscode voor politieke ambtsdragers ▪ Gedragscode voor ambtenaren gemeente Woerden 2016 (*) ▪ Verordening op de Fractieondersteuning ▪ Verordening inzake instelling en organisatie van de raadsgriffie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Hoofdstukken: II, III, IV ▪ 6, 7, 8 ▪ 1, 2, 3, 4, 5, 6 ▪ 7 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 11 ▪ 9 	
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aanbestedingswet en -besluit ▪ Europese aanbestedingsrichtlijnen ▪ Aanbestedingsreglement Werken 2012 ▪ Aanbestedingsreglement Werken 2016 (*) ▪ Instellingsbesluit Adviescommissie Gids Proportionaliteit ▪ Wet Markt & Overheid 				
	Burgerlijke stand en afgifte documenten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Burgerlijk wetboek ▪ Gemeentewet ▪ Paspoortwet ▪ Wet GBA ▪ Wet rechten burgerlijke stand ▪ Wet basisregistratie personen (BRP) (*) ▪ Wet Openbaarheid van Bestuur 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en invordering van leges 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 5, 7, 9 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 10 	
	Openbare orde en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet Veiligheidsregio's ▪ Gemeentewet ▪ Winkeltijdenwet (*) 				
	Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Algemene Wet Bestuursrecht ▪ Drank en horecawet (*) 				

Fysiek beheer openbare ruimte en vervoer	Telecommunicatie	▪ Telecommunicatiewet			
	Parkeerbeheer	▪ Gemeentewet ▪ Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften	▪ Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbelastingen ▪ Besluit aanwijzing parkeerterreinen ▪ Parkeerverordening	▪ 3, 4, 5, 7, 9, 10 ▪ 1, 3, 4 en 5 ▪ 4, 5, 7, 7a t/m c, 8	▪ 11 ▪ 9
	Groenbeheer	▪ Wet natuurbescherming (*)	▪ Algemene bomenverordening	▪ 7	
	Wegenbeheer	▪ Wegenverkeerswet ▪ Besluit administratieve bepalingen wegverkeer ▪ Regeling gehandicaptenparkeerkaart (*)	▪ Wegsleepverordening	▪ 4	
	Havenbeheer en waterwegen	▪ Besluit administratieve bepalingen wegverkeer	▪ Verordening op de heffing en de invordering van havengelden	▪ 4, 5, 7, 9, 10	▪ 12
	Afvalstoffenbeheer	▪ Gemeentewet	▪ Verordening op de heffing en invordering van de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten	▪ 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 20	▪ 21
	Rioolbeheer en reiniging	▪ Gemeentewet ▪ Waterwet (*)	▪ Verordening op de heffing en de invordering van rioolrechten	▪ 5, 6, 9, 10	▪ 11
	Grafrechten	▪ Gemeentewet ▪ Wet op de lijkbezorging	▪ Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten	▪ 4, 5, 7, 9, 10	▪ 11

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

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

	Verzorgen voortgezet onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet op het voortgezet onderwijs ▪ Wet educatie- en beroepsonderwijs ▪ Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs ▪ Verordening leerlingenvervoer 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 6, 7, 8c-e, 9, 11, 16 t/m 19, 27, 28, 28b, 33, 38a, 40 ▪ 2 t/m 9, 11 t/m 17, 19 t/m 27 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 39 ▪ 28, 29
Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	Intensivering Stedelijke Vernieuwing	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Intrekingswet Wet stedelijke vernieuwing 			
	Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet ruimtelijke ordening ▪ Besluit op de ruimtelijke Ordening ▪ Wet bodembescherming (*) ▪ Wet algemene bepalingen Omgevingsrecht ▪ Wet voorkeursrecht gemeenten (*) ▪ Ontheingingswet (*) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Exploitatieverordening ▪ Nota vaste grond voor beleid 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 3, 4, 5, 6, 10 	
	Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht ▪ Leegstandwet ▪ Woningwet ▪ Bouwbesluit ▪ Huurprijzenwet woonruimte ▪ Huisvestingswet ▪ Wet op de huurtoeslag ▪ Wet bevordering eigen Woningbezit ▪ Wet vergunningverlening, toezicht en handhaving (*) ▪ Wet BIZ (bedrijveninvesteringszone) (*) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade ▪ Regionale huisvestingsverordening ▪ Verordening bijdragen verhuis- en herinrichtingskosten bij stads- vernieuwingsactiviteiten ▪ Verordening Stimuleringslening Woerden 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 4 ▪ 1.1 ▪ 3, 4, 6, 8 ▪ 3, 6, 7, 8, 12, 15 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 7 ▪ 15
Algemene inkomsten	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet financiering decentrale Overheden ▪ Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (*) ▪ Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof) ▪ Wet verplicht schatkistbankieren ▪ Besluit begroting en verantwoording 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Treasurystatuut 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3 t/m 6, 8, 9, 10, 12, 13 	

	Toeristenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 5, 6, 7, 10, 11, 14 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 12
	OZB	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Wet waardering Onroerende Zaken ▪ Wet basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) (*) ▪ Invorderingswet 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 7 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 8
	Hondenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 11
	Reclame en precariorechten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van precariobelasting 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 12

(*) nieuw ten opzichte van 2016

Toetsingskader SISA 2017

Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Indicatoren	Aard controle
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet werk en bijstand (WWB) ▪ IOAW ▪ IOAZ ▪ Bbz 2004 ▪ WWIK 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Baten Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen ▪ Baten WWIK (excl. Rijk) ▪ Besteding Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet ▪ Baten Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t.
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) ▪ Besteding kapitaalverstrekking (excl. Bob) ▪ Baten levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Baten kapitaalverstrekking (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Besteding aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (excl. Bob) ▪ Besteding Bob ▪ Baten Bob (excl. Rijk) ▪ Besteding aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 ▪ Volledige zelfstandige uitvoering Ja/Nee 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ N.v.t.
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (totaal 2015 = incl. geldstroom naar openbaar lichaam)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) ▪ Besteding kapitaalverstrekking (excl. Bob) ▪ Baten levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Baten kapitaalverstrekking (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Besteding aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (excl. Bob) ▪ Besteding Bob ▪ Baten Bob (excl. Rijk) ▪ Besteding aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R

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