



**Van** : college van burgemeester en wethouders  
**Datum** : 11 december 2018  
**Portefeuillehouder(s)** : Wethouder Bolderdijk  
**Portefeuille(s)** : Financiën  
**Contactpersoon** : L. Stolwijk  
**Tel.nr.** : 06-52777023  
**E-mailadres** : stolwijk.l@woerden.nl

**Onderwerp:**

Normen- en Toetsingskader 2018

---

**Kennismemen van:**

Het geactualiseerde normen- en toetsingskader welke door de accountant gebruikt wordt bij het controleren van de jaarrekening 2018.

---

**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 in april - mei 2019 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 2018 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 2018 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 2018 te kunnen vaststellen. Deze acties zijn intern opgezet en uitgevoerd. De afwikkeling van 2018 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 handelswijze. 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 bij de verantwoording van de SVB. Om op deze reeds verwachte conclusie in te springen zijn we voornemens vanuit de gemeente zelf een rechtmatigheidstoets uit te voeren 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:**

NVT

---

### **Vervolg:**

De accountant geeft in zijn rapport van bevindingen over de jaarrekening 2018 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 2018 wordt eind mei 2019 verwacht. Dit rapport, samen met een reactie van het college, maakt onderdeel uit van de besluitvorming over de jaarrekening 2018.

Gelet op het financieel belang van de taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie in 2018 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 2018 met Corsanummer: 18i.05824

---

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 2018

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>▪ Wet op de omzetbelasting</li> <li>▪ BTW compensatiefonds</li> <li>▪ Kadernota rechtmatigheid commissie BBV</li> <li>▪ Europese staatssteunregels</li> <li>▪ Wet Bibob</li> <li>▪ Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen</li> <li>▪ Wet modernisering Vpb-plicht Overheidsondernemingen</li> <li>▪ Wet algemene regels herindeling</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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 18, 21, 22</li> <li>▪ 2, 3</li> <li>▪ 6, 14</li> </ul>	

Bestuur, dienstverlening en veiligheid	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> <li>▪ Wet Deregulering Arbeidsrelaties (DBA)</li> <li>▪ Wet flexibel werken</li> <li>▪ Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag</li> <li>▪ ARBO –wet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden</li> <li>▪ Verordening Gedragscode voor politieke ambtsdragers</li> <li>▪ Gedragscode voor ambtenaren gemeente Woerden 2016</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>▪ Hoofdstukken: II, III, IV</li> <li>▪ 6, 7, 8</li> <li>▪ 1, 2, 3, 4, 5, 6</li> <li>▪ 6</li> </ul>	
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aanbestedingswet en -besluit</li> <li>▪ Europese aanbestedingsrichtlijnen</li> <li>▪ Aanbestedingsreglement Werken 2012</li> <li>▪ Aanbestedingsreglement Werken 2016</li> <li>▪ Instellingsbesluit Adviescommissie Gids Proportionaliteit</li> <li>▪</li> <li>▪ ARW 2016</li> <li>▪ Gids Proportionaliteit</li> <li>▪ Regeling modellen eigen verklaring</li> <li>▪ Mededingingswet</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 rechten burgerlijke stand</li> <li>▪ Wet basisregistratie personen (BRP)</li> <li>▪ Wet Openbaarheid van Bestuur</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en invordering van leges 2018</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4, 5, 7, 8, 9</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 10</li> </ul>

Bestuur, dienstverlening en veiligheid	Openbare orde en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet Veiligheidsregio's</li> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Winkeltijdenwet</li> </ul>			
	Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> <li>▪ Algemene Wet Bestuursrecht</li> <li>▪ Drank en horecawet</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 administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbelastingen</li> <li>▪ Parkeerverordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3, 4, 5, 7, 8, 9</li> <li>▪ 4, 5, 7, 7a t/m c, 8</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 10, 11</li> <li>▪ 9</li> </ul>
	Groenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet natuurbescherming</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> <li>▪ Regeling gehandicaptenparkeerkaart</li> <li>▪ Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990 (RVV 1990)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wegsleepverordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 4</li> </ul>	
	Havenbeheer en waterwegen	<ul style="list-style-type: none"> <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> <li>▪ Afvalstoffenverordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 20</li> <li>▪ 11</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>▪ Waterwet</li> <li>▪ Drinkwaterwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 5, 6, 7, 8, 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 en besluit 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>▪ 2, 3, 4, 5, 6, 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>▪ Sociale en Fiscale wetgeving</li> <li>▪ Wet sociale werkvoorziening</li> <li>▪ Wet inburgering nieuwkomers</li> <li>▪ Wet aanscherping handhaving en sanctiebeleid SZW-wetgeving (handhavings-wet)</li> <li>▪ Vreemdelingenwet</li> <li>▪ Regeling opvang asielzoekers</li> <li>▪ Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Participatie-en inspraakverordening</li> <li>▪ Maatregelenverordening WW, IOAW en IOAZ</li> <li>▪ Verordening Wet Inburgering</li> <li>▪ Boeteverordening Wet inburgering nieuwkomers</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2d</li> <li>▪ 5, 14</li> <li>▪ 9; lid 4c, 16, 17</li> <li>▪ 2 t/m 4</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 5</li> </ul>
	Schuldhelpverlening	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet gemeentelijke schuldhelpverlening</li> </ul>			
	Minima	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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>▪ Verzamelwet VWS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening maatschappelijke Ondersteuning</li> <li>▪ Financieel besluit maatschappelijke ondersteuning gemeente Woerden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 4, 8 t/ 11, 13 t/m 17, 19, 22</li> <li>▪ 2, 3, 6, 7, 9</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 27</li> <li>▪ 10</li> </ul>

	Jeugdzorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Invoeringswet Jeugdwet</li> <li>▪ Jeugdwet</li> <li>▪ Wijzigingswet Wet op de jeugdzorg</li> <li>▪ Verzamelwet VWS</li> <li>▪ Wet harmonisatie kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen</li> <li>▪ Besluit kwaliteit kinderopvang</li> <li>▪ Regeling wet kinderopvang</li> <li>▪ Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid</li> <li>▪ Besluit register kinderopvang en peuterspeelzaalwerk</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verordening jeugdhulp</li> <li>▪ Financieel besluit Jeugdhulp gemeente Woerden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3 t/m 13</li> <li>▪ 1 t/m 3</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>▪ Mediawet</li> <li>▪ Erfgoedwet</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, 11, 12, 13, 16, 17</li> <li>▪ 10, 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> <li>▪ Wet geluidhinder</li> <li>▪ Wet bodembescherming</li> </ul>			

Onderwijs en Sport	Algemeen welzijn en sport	▪	▪ Algemene Subsidieverordening Woerden	3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30	▪ 31
	Verzorgen basis- en speciaal onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet primair onderwijs</li> <li>▪ Leerplichtwet</li> <li>▪ Wet eenmalige verlenging werkingsduur oalt-plannen</li> <li>▪ Besluit OAB vaststelling doelstelling en bekostiging onderwijsachterstandenbeleid <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet op het primair onderwijs</li> <li>▪ Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijke onderwijsachterstandenbeleid (GOA)</li> </ul> </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, 4a, 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 15, 17 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, 4a, 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 15, 17 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	▪ Intrekkingswet Wet stedelijke vernieuwing			
	Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet ruimtelijke ordening</li> <li>▪ Besluit op de ruimtelijke Ordening</li> <li>▪ Wet bodembescherming</li> <li>▪ Wet algemene bepalingen Omgevingsrecht</li> <li>▪ Wet voorkeursrecht gemeenten</li> <li>▪ Onteigeningswet</li> <li>▪ Crisis – en herstelwet</li> <li>▪ Ontgrondingenwet</li> <li>▪ Belemmeringenwet privaatrecht</li> <li>▪ Wet op belastingen van rechtsverkeer</li> <li>▪ Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken</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> <li>▪ Grondprijsbrief</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>▪ Wet bevordering eigen Woningbezit</li> <li>▪ Wet BIZ (bedrijveninvesteringzone)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade</li> <li>▪ Verordening bijdragen verhuis- en herinrichtingskosten bij stadsvernieuwingsactiviteiten</li> <li>▪ Verordening Stimuleringslening Woerden</li> <li>▪ Huisvestingsverordening regio Utrecht, gemeente Woerden 2015</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 4</li> <li>▪ 3, 4, 6, 8</li> <li>▪ 3, 6, 7, 8, 12</li> <li>▪ 2.1. 2.2, 2.4.1, 5.2</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 7</li> <li>▪ 15</li> <li>▪ 5.1</li> </ul>
Algemene inkomsten	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Wet financiering decentrale Overheden</li> <li>▪ Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden</li> <li>▪ Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof)</li> <li>▪ Wet verplicht schatkistbankieren</li> <li>▪ Besluit begroting en verantwoording</li> <li>▪ Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden</li> <li>▪ Regeling uitzetten en derivaten (Ruddo)</li> <li>▪ Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme</li> <li>▪ Europese markt Infrastructuur verordening (EMIR)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Treasurystatuut</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 3 t/m 14</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, 8, 9, 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>▪ Wet basisregistratie adressen en gebouwen (BAG)</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, 6, 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, 11</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 12</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, 5, 6, 7, 9, 10, 11</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 12</li> </ul>



## Toetsingskader SISA 2018

Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Indicatoren	Aard controle
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB	<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>▪ Baten Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen</li> <li>▪ Baten WWIK (excl. Rijk)</li> <li>▪ Besteding Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet</li> <li>▪ Baten Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (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> </ul>
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	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 2015 = 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> </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> </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