

Controleprotocol en normenkader jaarrekening 2022



Inhoudsopgave

1.0 Inleiding	3
1.1 Wettelijk kader	3
1.2 Doel	4
2.0 Accountantscontrole	5
2.1 Controle getrouwheid en rechtmatigheid in het algemeen	5
2.2 Controle rechtmatigheid in het bijzonder	5
2.3 Controletoleranties	7
2.4 Controleaanpak	8
2.5 Normenkader	10

1 Inleiding

Dit controleprotocol maakt duidelijk welke werkzaamheden de accountant moet uitvoeren voor de controle van de jaarrekening. Het protocol:

- geeft richting aan het werk van de accountant;
- maakt duidelijk over welke aspecten de gemeenteraad zekerheid wordt gegeven door middel van de accountantscontrole en
- is een aanvullend document op de eisen die met betrekking tot de controle zijn gesteld in wet- en regelgeving.

Het protocol is opgesteld door het onderdeel Auditing van de afdeling Belastingen, Financiële en Juridische zaken (BFJz¹) met ondersteuning van de afdelingen² binnen de gemeente Heerenveen. Daarna is het protocol beoordeeld door de accountant, ter vaststelling aangeboden aan het college van B&W en de gemeenteraad. De rol van de gemeenteraad met betrekking tot de controle is terug te vinden in de paragrafen 1.1, 1.2, 2.2 en 2.3.

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

1.1 Wettelijk kader

De controle is geregeld in artikel 213 van de Gemeentewet.

Lid 1 schrijft voor dat de gemeenteraad bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De verordening moet waarborgen dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. Deze verordening is door de gemeenteraad vastgesteld.

Lid 2 schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 (van de Gemeentewet) bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Deloitte heeft van de gemeenteraad de opdracht gekregen deze accountantscontrole uit te voeren.

Lid 3 en 4 schrijven de inhoud van de controleverklaring en van het verslag van bevindingen voor. Lid 5 schrijft de verzending daarvan voor. Lid 6 schrijft voor dat bij AMvB nadere regels gesteld kunnen worden met betrekking tot de reikwijdte van en de verslaglegging over de accountantscontrole.

Deze regels zijn gesteld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit single - information en single - audit (SiSa) voor specifieke uitkeringen³. Lid 7 t/m 9 zijn niet van toepassing op de gemeente Heerenveen.

¹ de afdeling BFJz is verantwoordelijk voor normen met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid.

² de afdelingen zijn verantwoordelijk voor normen met betrekking tot rechtmatigheid en de naleving daarvan.

³ In dit document verder afgekort tot BADO en SISA

1.2 Doel

De Gemeentewet schrijft in paragraaf 2 (de jaarrekening) onder meer voor dat het college aan de gemeenteraad over elk begrotingsjaar verantwoording aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Wanneer de gemeenteraad de jaarrekening vaststelt dan ontlast dat de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Door middel van de accountantscontrole krijgt de gemeenteraad een oordeel over de kwaliteit (waaronder getrouwheid en rechtmatigheid) van de jaarrekening en daarmee van de verantwoording.

Het BADO geeft de gemeenteraad ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Daarnaast is het voor de controle van rechtmatigheid noodzakelijk om:

-  De accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven.
-  De normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren omdat deze niet jaarlijks dezelfde zijn.
-  De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen kaderstellende collegebesluiten aanvullend op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen en aandachtspunten en normen zijn opgenomen in dit protocol.

Dit protocol is van toepassing op de jaarrekening 2022.

2 Accountantscontrole

2.1 Controle getrouwheid en rechtmatigheid in het algemeen

De controle is geregeld in artikel 213 van de Gemeentewet.

Lid 3 schrijft voor dat de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan moet geven of:

- + de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- + de baten en lasten, evenals de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- + de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 en
- + het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Lid 4 schrijft voor dat het verslag van bevindingen in ieder geval bevindingen bevat over:

- + de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- + onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Bij de uitvoering van de controle moet de accountant de regels en / of aanwijzingen volgen die zijn gesteld in:

- + Het BADO en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole (SISA) .
- + Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA: Koninklijke Nederlandse beroepsorganisatie van accountants)
- + Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).
- + De meest recente voor het boekjaar van toepassing zijnde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).

2.2 Controle rechtmatigheid in het bijzonder

Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of het college van Burgemeester en Wethouders bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd.

De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen binnen de gemeente conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en / of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

Het bovenstaande sluit in beginsel regels uit met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard, met uitzondering van twee belangrijke nuances:

- + Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en -beheer van de gemeente. De gedachte hierachter is dat niet-financiële handelingen wel

kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd.



De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. Paragrafen in het jaarverslag worden niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst, wel of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven niet botst met de jaarrekening.

Normenkader rechtmatigheid

Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen, raadsbesluiten en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het normenkader moet actueel worden gehouden en aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. De controle op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- (1) De naleving van externe regelgeving (van hogere overheden) zoals die in het bijgaande normenkader rechtmatigheid is opgenomen. Alleen regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen is van belang.
- (2) De naleving van eigen regelgeving zoals die in het bijgaande normenkader rechtmatigheid is opgenomen. Alleen regelgeving en besluiten die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn van belang. Aan eigen regelgeving en / of besluiten worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan bepalingen die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen.
- (3) Kaderstellende collegebesluiten, zoals die in de kolom "Eigen regelgeving en/of besluiten" van het bijgaande normenkader rechtmatigheid zijn opgenomen, die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen en op basis van externe regelgeving, verordeningen en / of raadsbesluiten moeten worden genomen⁴. De accountant controleert of het besluit daadwerkelijk is genomen en of het voldoet aan eventuele eisen die daaraan zijn gesteld. De accountant controleert niet de naleving van deze besluiten, met uitzondering van:
 - (a) Wettelijk verplichte kaderstellende collegebesluiten waarbij is voorgeschreven dat een rechtmatigheidstoets moet worden uitgevoerd.
 - (b) Kaderstellende collegebesluiten die de gemeenteraad aanvullend opneemt in het normenkader⁵.
- (4) Alle overige collegebesluiten vallen niet onder het rechtmatigheidsoordeel.
- (5) De naleving van de themabegroting, zoals uitgewerkt in het bijgaande normenkader begrotingsrechtmatigheid.
- (6) De aanwezigheid, actualiteit, naleving en werking van maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelgeving en / of besluiten te voorkomen.

De uitwerking van het normenkader is opgenomen in dit protocol.

⁴ Dit laat overigens onverlet dat andere collegebesluiten, bijvoorbeeld met betrekking tot delegatie & mandaat, invloed hebben op het financieel beheer. Deze besluiten kunnen daarom wel gevolgen hebben voor het getrouwe beeld. In die zin worden deze besluiten wel meegenomen met de accountantscontrole ten behoeve van de getrouwheid.

⁵ De controle op de naleving van deze besluiten valt niet standaard onder de accountantscontrole.

2.3 Controletoleranties

Bij de oordeelsvorming over de jaarrekening spelen goedkeurings- en rapporteringstoleranties een belangrijke rol.

Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor het controlejaar. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimeisen voor de te hanteren goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de controleverklaring. Artikel 2 schrijft ook voor dat de gemeenteraad de goedkeuringstoleranties op een lager percentage kan vaststellen⁶.

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

Voor dit controleprotocol zijn de bovenstaande goedkeuringstoleranties van toepassing (het wettelijk minimum). Deze bedragen zijn ter illustratie en gebaseerd op de begrote lasten inclusief de tussentijdse begrotingswijzigingen en inclusief toevoegingen aan de reserves.

De omvang van de begroting 2022 bedraagt in totaal € 209.959.063. Op basis daarvan betekenen de goedkeuringstoleranties dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 2.099.591 en een totaalbedrag aan onzekerheden van € 6.298.772 een goedkeurende controleverklaring niet zullen aantasten.

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle fouten en onzekerheden die dit bedrag overschrijden in het verslag van bevindingen worden opgenomen. Daarnaast rapporteert de accountant in alle gevallen als naar het oordeel van de accountant sprake is van belangrijke kwalitatieve fouten of onzekerheden.

⁶ Een lagere goedkeuringstolerantie leidt tot een hogere controle-inspanning van de organisatie en de accountant. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot een hogere controle-inspanning, 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, bijvoorbeeld € 200.000,--.

Het BADO schrijft voor specifieke uitkeringen (van het Rijk) in artikel 5 de onderstaande minimale rapporteringstolerantie(s) voor.

Accountantsverslag			
Lasten specifieke uitkering	≤ € 125.000,--	> € 125.000,-- en ≤ € 1.000.000,--	> € 1.000.000,--
Rapportage fout of onzekerheid	€ 12.500,--	10% van de lasten	€ 125.000,--

De voor de accountantscontrole relevante specifieke uitkeringen zijn opgenomen in het bijgaande normenkader rechtmatigheid.

Voor lasten en baten anders dan de specifieke uitkeringen schrijft het BADO in artikel 5 de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties als minimale rapporteringstolerantie(s) voor. Hetzelfde artikel schrijft voor dat de gemeenteraad de bedragen voor de rapporteringstolerantie(s) op een lager bedrag kan vaststellen. Dat met uitzondering van de rapporteringstolerantie(s) voor specifieke uitkeringen waarvan niet mag worden afgeweken.

Berekening van de rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is 5% van de goedkeurende materialiteitsgrens. De rapporteringstolerantie wordt niet meer bepaald door een hard getal, maar wordt bepaald door een werkbare rekensystematiek toe te passen. Het vaststellen van deze berekeningswijze in plaats van een hard getal heeft als voordeel dat de fluctuatie (groei/daling) van de omvang van de gemeentelijke uitgaven steeds automatisch wordt vertaald in een passend berekende rapporteringstolerantie.

Voor dit controleprotocol geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid rapporteert die groter is dan € 104.980.

2.4 Controleanpak

De controleanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant. De accountant past in beginsel een systeemgerichte aanpak toe. In een dergelijke aanpak steunt de accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden op de interne beheersing van de organisatie⁷. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de in dit protocol opgenomen toleranties.

Rechtmatigheidscriteria

Voor de oordeelsvorming van het financieel beheer wordt, naast de getrouwheidscriteria, aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het begrotingscriterium
2. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
3. het voorwaarden criterium.

⁷ Een gegevensgerichte aanpak verplicht de accountant (detail)controles te doen waarvan je redelijkerwijs mag verwachten dat de organisatie die doet als onderdeel van haar interne beheersing. De accountant is een dergelijke aanpak niet opgedragen door de gemeenteraad.

1. Het begrotingscriterium

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheers handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de 'Kadernota rechtmatigheid' van de commissie BBV.

Begrotingswijzigingen moeten volgens de gemeentewet tijdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de gemeenteraad vallen of waar compensatie mogelijk is door met de hogere lasten rechtstreeks samenhangende inkomsten kunnen als rechtmatig worden benoemd.

2. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door en gemeenschappelijke regelingen zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (Algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, raadsbesluiten, verordeningen, richtlijnen, protocollen en dergelijke met een wettelijke grondslag en jurisprudentie).

De gestelde voorwaarden hebben over het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffing- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen;
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.;
- Recht, hoogte en duur.

3. Het Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig. In tegenstelling tot andere getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten gaat het bij het M&O-criterium in het bijzonder om vast te stellen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruikte voorkomen, dan wel op te sporen, en dat de wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. De accountant toets in hoeverre deugdelijke maatregelen zijn genomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

2.5 Normenkader versie september 2022

Soort+nr	onderwerp	Belastingen Inkomen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitatie	Integriteit	Overig
A	001	Besluit aanwijzing heffingsambtenaar	•										
A	002	Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	•										
A	003	Aanwijzen toezichthouders BRP en mandatering opleggen bestuurlijke boete											•
A	004	Aanwijzingsbesluit gemeenteambtenaren belast met de invordering van gemeentelijke belastingen en belastingdeurwaarders inclusief Suwinet-Inkijk	•										
A	005	Aanwijsbesluit Wet Markt en Overheid	•							•			•
A	006	Aanwijzingsbesluit Security officer Suwinet		•			•	•					
A	007	Besluit van het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Heerenveen houdende een aanwijzing van een dienst van algemeen economisch belang							•	•			
B	001	"Zo doet de gemeente Heerenveen zaken" Kademota inkoop- en aanbestedingsbeleid	•										
B	002	Beleidsregels handhaving en inning vorderingen Participatiewet, IOAW en IOAZ 2017 gemeente Heerenveen		•		•							
B	003	Kademota Sociaal Domein 2019-2025 "Heerenveen ontwikkelt verder"		•									
B	004	Beleidsregels verlagen algemene bijstand in verband met de woonsituatie en de schoolverlaterssituatie Participatiewet gemeente Heerenveen 2020		•									
B	005	Beleidsregels Wmo 2021 Gemeente Heerenveen			•								
B	006	Nota grondbeleid 2013								•	•		
B	007	Beleidsregels Schuldhelpverlening en Budgetbeheer gemeente Heerenveen 2021				•							
B	008	Organisatiebesluit gemeente Heerenveen 2014- onderdeel tekenbevoegdheid		•					•	•		•	
B	009	Spelregels budgetoverheveling							•				
B	010	Beleidsregels bijzondere bijstand		•	•	•							
B	011	Besluit van de gemeenteraad* van de gemeente Heerenveen met de regels over de invulling van de treasuryfunctie (Treasury statuut Heerenveen 2022)							•				
B	012	Leidraad Invordering Gemeentelijke Belastingen	•										
B	013	Tarievenbesluit privaatrechtelijke parkeertarieven en openingstijden parkeergarage Geerts Willigenplein 2021											•
B	014	Mandaatbesluit heffingsambtenaar en invorderingsambtenaar	•										
B	015	Richtlijnen voor taken voortvloeiende uit het contante geldverkeer								•			•
B	016	Sociaal statuut WNRA		•									
B	017	Beleidsregels Collectieve Zorgverzekering Minima en Heerenveen Zorgt Regeling 2022		•									
B	018	Vitaliteitspact gemeente Heerenveen 1 januari 2020 – 1 januari 2021 (verlengd tot en met 2023)		•									
B	019	Informatiebeveiligingsbeleid Heerenveen					•						
B	020	Beleidsnota Snippergrond											•
B	021	Algemene voorwaarden voor de uitgifte van registergoederen door de gemeente Heerenveen									•		
B	022	Helder en Haalbaar Handhaven											•
B	023	Algemene Voorwaarden Inkoop Leveringen Gemeente Heerenveen 2022	•										
B	024	Algemene Voorwaarden Inkoop Diensten Gemeente Heerenveen 2022	•										

Soort+nr	onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekking smid.	Grondexploitatie	Integriteit	Overig
B 025	Gemeentelijke Inkoopvoorwaarden bij IT (GIBIT)		*											
B 026	Beleidsregels Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 gemeente Heerenveen 2020			*										
B 027	Afsprakennotitie Werving en selectie			*										
B 028	Lokaal Eenzaamheidsbeleid 2020-2028 'Samen één in Heerenveen!'			*										
B 029	Beleid voorschoolse voorzieningen en Voor- en Vroegschoolse Educatie									*				
B 030	Mandaatbesluit uitvoering Wet basisregistratie adressen en gebouwen												*	
B 031	Handboek Ambtelijke integriteit			*									*	
B 032	Nota samenwerken 2019										*			
B 033	Leidraad Samenwerken - Eerst denken dan doen										*			
B 034	Melden en onderzoek integriteitsschending			*									*	
B 035	Inschrijvingsreglement bouw kavels 2017											*		
B 036	Beleidsregels Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) gemeente Heerenveen			*										
B 037	Mandaatbesluit WVGZ gemeente Heerenveen				*									
B 038	Beleidsregels giften en schadevergoedingen			*										
B 039	Reserveringssysteem voor op door de gemeente geëxploiteerde en toekomstig te exploiteren bedrijfsgronden en -gebieden											*		
B 040	Beleidsregels lijkbezorging van gemeentewege gemeente Heerenveen (Wet op de lijkbezorging)													*
B 041	Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Heerenveen 2021				*									
B 042	Besluit van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerenveen houdende regels omtrent vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH-beleid Fryslân, Uniform beleid voor vergunningverlening, toezicht en handhaving van de provinciale en gemeentelijke basistaken)					*								*
B 043	VTH-beleid Fryslân, Uniform beleid voor vergunningverlening, toezicht en handhaving van de provinciale en gemeentelijke basistaken													*
B 044	Beleidsregels voor het aanwijzen van een belastingplichtige in een keuzesituatie Heerenveen 2022 (BAB Heerenveen 2022)	*												
B 045	Beleidsregels ambtshalve vermindering belastingen Heerenveen 2022	*												
B 046	Beleidsregels Wet inburgering 2021 gemeente Heerenveen													*
B 047	Besluit gratis reisdocument gemeente Heerenveen													*
B 048	Besluit om te anticiperen op de Verzamelwet hersteloperatie toeslagen			*			*							
B 049	Besluit subsidieplafonds gemeente Heerenveen 2022									*				
B 050	Kapitaalgoederen openbare ruimte en gebouwen										*			
B 051	Nadere Regels 'COVID-19 compensatie CTB-plichtigen									*				
B 052	Nota reserves en voorzieningen Heerenveen 2022-2025										*			
B 053	Nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2022										*			
B 054	Nota Vastgoedbeleid Heerenveen										*			
B 055	Besluit van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerenveen houdende regels omtrent het subsidieplafond van de Subsidieregeling Regiofonds Zuidoost-Friesland (Openstellingsbesluit Regiofonds 2021)									*				
B 056	Beleidsregels eenmalige energietoeslag 2022 gemeente Heerenveen			*										
B 057	Subsidieregeling "Energie Maatwerkadvies voor particuliere woningeigenaren 2022"									*				
B 058	Beleidsregels selectieprocedure kavels bedrijventerreinen IBF/De Kavels											*		

Soort+nr	onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekking smid.	Grondexploitatie	Integriteit	Overig
E	001	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) - onderdeel staatssteun art. 107 en 108								•	•	•		
L	001	Jeugdwet		•			•							
L	002	Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen									•	•		
L	003	Regeling jeugdwet (incl pleegvergoeding)					•							
L	004	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (incl.SiSa)			•						•			
L	005	Besluit single information en single audit (incl. div. regelingen)			•		•	•			•			•
L	006	Gemeentewet: Gaat om financiële voorzieningen voor het bestuur, begroting en jaarrekening, administratie en controle, belastingen ed.									•	•		
L	007	Wet op het BTW-compensatiefonds	•								•			
L	008	Wet op de omzetbelasting 1968	•								•			
L	009	Wet voorkeursrecht gemeenten										•		
L	010	Grondexploitatiewet										•		
L	011	Onteigeningswet										•		
L	012	Wet en regelgeving huur, verhuur en pacht (inclusief overeenkomsten)												•
L	013	Wet - en regelgeving reisdocumenten												•
L	014	Wet- en regelgeving rechten / leges burgerlijke stand												•
L	015	Wet- en regelgeving rijbewijzen												•
L	016	Wet- en regelgeving ruimtelijke ordening (inclusief raadsbesluit over drempelbedrag en B&W besluit over procedureregeling)										•		
L	017	Wet gemeentelijke schuldhelpverlening (WGS)						•						
L	018	Wet sociale werkvoorziening (WSW)			•									
L	019	Wet waardering onroerende zaken	•											
L	020	Wet- en regelgeving wegen en verkeer, waaronder parkeren (WvW 1994/RVV 1990/Babw)												•
L	021	Wet- en regelgeving wegverkeer (waaronder gehandicaptenparkeerkaarten)				•								
L	022	Wet gemeenschappelijke regelingen (inclusief de raadsbesluiten)									•			
L	023	Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid (looptijd 2019 t/m 2022)									•			
L	024	Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BADO)									•			
L	025	Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten									•	•		
L	026	Invorderingswet 1990									•			
L	027	Financiële-verhoudingswet									•			
L	028	Wet basisregistratie personen (BRP)												•
L	029	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO)												•
L	030	Wet financiering decentrale overheden									•			
L	031	Wet nomering Topinkomens (WNT)		•										
L	032	Participatiewet			•									
L	033	Wet op de lijkbezorging												•
L	034	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (WMO 2015)				•								
L	035	Wet langdurige zorg (Wlz)				•								
L	036	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers		•										
L	037	Gebundelde uitkering (BUIG) Pw, IOAW, IOAZ, en Bbz 2004 (levensonderhoud startende zelfstandigen) (incl. SISA)			•						•			
L	038	Aanbestedingswet 2012 incl. gids proportionaliteit	•											

Soort+nr	onderwerp	Belastingen Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekking smid.	Grondexploitatie	Integriteit	Overig
L 039	Besluit markt en overheid									+	+		
L 040	Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
L 041	Uitvoeringswet Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) met Memorie van toelichting	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
L 042	Aanpassingswet Algemene verordening gegevensbescherming	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
L 043	Ambtenarenwet 2017		•									•	
L 044	CAO 2022		•										
L 045	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers			•									
L 046	Uitvoeringsbesluit Ambtenarenwet 2017		•										
L 047	Wet elektronische publicatie (WEP)												•
L 048	Besluit jeugdwet		•			•							
L 049	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers			•									
L 050	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen			•									
L 051	Wet inburgering 2021			•									•
L 052	Wet houdbare overheidsfinanciën									•			
O 001	Wmo-protocol toezicht				•								
O 002	Klachtenregeling Sociaal Domein			•	•	•						•	
R 001	Delegatie en mandaatregeling	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
R 002	Rechtspositieregeling buitengewoon ambtenaren burgerlijke stand		•										
R 003	Werktijdenregeling Gemeente Heerenveen		•										
R 004	Regeling gegevensverstrekkingen BRP gemeente Heerenveen 2019												•
R 005	Budgethoudersregeling 2014	•								•			
R 006a	Centrumregeling samenwerking Sociaal Domein Fryslân 2018 (tot 24-1-2022)			•	•	•							
R 006b	Centrumregeling samenwerking Sociaal Domein Fryslân 2022			•	•	•							
R 007	Regeling beheer en toezicht BRP 2019												•
R 008	Regeling stageplaatsen		•										
R 009	Regeling rechtspositie burgemeester en wethouders gemeente Heerenveen 2019		•										
R 010	Regeling Schadevrij rijden		•										
R 011	Regeling beloning uitstekend functioneren en/of bijzondere prestaties		•									•	
R 012	Regeling inconvenientietoelage		•									•	
R 013	Werktijden- en verlofregeling voor het personeel van het Posthuis Theater		•										
R 014	Reis- en verblijfkostenregeling		•										
R 015	Regeling fiscale uitruil woon-werkverkeer		•										
R 016	Privacyreglement personeelsinformatie gemeente Heerenveen		•									•	
R 017	Schaderegeling ingravingen kabels en leidingen												•
R 018	Nadeelcompensatieregeling kabels en leidingen gemeente Heerenveen 2019												•
R 019	Algemene Nadeelcompensatie Regeling gemeente Heerenveen.												•
R 020	Gedragscode integriteit raadsleden gemeente Heerenveen 2015		•									•	
R 021	Klachtenregeling gemeente Heerenveen			•	•	•	•					•	•
R 022	Privacyreglement Sociaal Domein Gemeente Heerenveen			•	•	•	•					•	
R 023	Subsidieregeling sportaccommodaties gemeente Heerenveen								+				

Soort+nr	onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekking smid.	Grondexploitatie	Integriteit	Overig
R	024	Privacyreglement Gemeente Heerenveen	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
R	025	Beheerregeling Informatiebeheer Heerenveen 2020							*					
R	026	Subsidieregeling Leefbaarheid en Meedoen gemeente Heerenveen								*				
R	027a	Subsidieregeling Maak het! gemeente Heerenveen (tot 1-7-2022)								*				
R	027b	Subsidieregeling Maak het! gemeente Heerenveen (m.i.v. 1-7-2022)								*				
R	028	Subsidieregeling 'Week van de ontmoeting' 2022.								*				
R	029	Subsidieregeling OZBE-compensatie stichtingen en verenigingen gemeente Heerenveen								*				
R	030	Subsidieregeling evenementen gemeente Heerenveen								*				
R	031	Subsidieregeling wijk- en dorpsbudgetten gemeente Heerenveen								*				
R	032	Subsidieregeling korpsen en muziekverenigingen gemeente Heerenveen								*				
R	033	Subsidieregeling amateurkunst gemeente Heerenveen								*				
R	034	Subsidieregeling culturele activiteiten kwetsbare inwoners gemeente Heerenveen								*				
R	035	Subsidieregeling werkvoucher gemeente Heerenveen			*					*				
R	036	Subsidieregeling peuteropvang en VE gemeente Heerenveen								*				
R	037	Subsidieregeling (inter)nationale evenementen sport en cultuur gemeente Heerenveen								*				
R	038	Subsidieregeling blijf van waardering mantelzorgers gemeente Heerenveen				*				*				
R	039	Subsidieregeling seksualiteit en genderdiversiteit gemeente Heerenveen								*				
R	040	Subsidieregeling "Groener belooft: groen dak, groene wand en regenwatergebruik 2022"								*				
R	041	Subsidieregeling "Groener belooft: vergroening, infiltratie, afkoppelen en opvangen regenwater 2022"								*				
R	042	Nadere subsidieregels Lokaal experimenten Fonds (LEEF)								*				
R	043	Regeling thuiswerkvergoeding		*										
R	044	Subsidieregeling Energie Kado Bon gemeente Heerenveen								*				
R	045	Subsidieregeling Regiofonds Zuidoost-Friesland								*				
R	046	Subsidieregeling steunpakket Covid t.b.v. gezondheids- en onderwijsachterstanden gemeente Heerenveen								*				
V	001	Parkeerverordening gemeente Heerenveen 2021												*
V	002	Participatieverordening 2017 (incl. beleidsregels)			*									
V	003	Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Heerenveen									*			
V	004	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Heerenveen									*			
V	005a	Verordening leerlingenvervoer 2015 (tot en met 31-7-2022)				*								
V	005b	Verordening bekostiging leerlingenvervoer 2022				*								
V	006	Verordening op het beheer en het gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen voor de gemeente Heerenveen												*
V	007	Verordening Participatieraad: Meedenken is meedoen			*									
V	008	Verordening persoonsgebonden budget (PGB op basis van de WSW)				*								
V	009	Verordening maatschappelijke ondersteuning 2022 gemeente Heerenveen				*								
V	010	Verordening rechtspositie raads- en commissieleden gemeente Heerenveen 2020		*										
V	011	Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Heerenveen 2017			*									

Soort+nr	onderwerp	Belastingen	Inkopen en aanbestedingen	Personeel/Salarissen	Participatie	WMO	Jeugdhulp	Schuldhelpverlening	Informatiebeveiliging	Subsidies	Fin. en alg. dekkingsmid.	Grondexploitatie	Integriteit	Overig
V 012	Handhavingsverordening Participatiewet IOAW en IOAZ 2021				•									
V 013	Verordening individuele inkomensvoet gemeente Heerenveen 2015 (incl. Nadere regels individuele inkomensvoet)			•										
V 014	Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Heerenveen 2015 (incl. beleidsregels)			•										
V 015	Verordening individuele studietoelage gemeente Heerenveen 2015 (incl. beleidsregels)			•										
V 016	Verordening wet kinderopvang			•										
V 017	Verordening Jeugdhulp gemeente Heerenveen						•							
V 018	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs													•
V 019	Algemene plaatselijke verordening													•
V 020	Algemene subsidieverordening 2017									•				
V 021	Financiële verordening gemeente Heerenveen 2022										•			
V 022	Legesverordening 2022													•
V 023	Verordening forensenbelasting 2022	•												
V 024	Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2022	•												
V 025	Verordening parkeerbelasting 2022													•
V 026	Verordening precariobelasting 2022	•												•
V 027	Verordening reclamebelasting 2022	•												
V 028	Verordening haven-, kade- en opslaggeld 2022													•
V 029	Verordening onroerende-zaakbelastingen 2022	•												
V 030	Verordening rioolheffing 2022	•												
V 031	Verordening toeristenbelasting 2022	•												
V 032	Verordening lijkebezorgingsrechten 2022													•
V 033	Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen 2021	•												
V 034	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen													•
V 035	Verordening kabels en leidingen gemeente Heerenveen 2019													•
V 036	Verordening toekenning uitsluitend recht gemeente Heerenveen 2019													•
V 037	Verordening Mobiliteitsfonds gemeente Heerenveen													•
V 038	Verordening beslistermijn schuldhelpverlening gemeente Heerenveen 2021						•							
V 039	Verordening gemeentelijke rekenkamercommissie Heerenveen 2021													•
	Legenda Soort: - A: aanwilsbesluit - B: gemeentelijk beleid - E: Europese wet- en regelgeving - L: landelijke wet- en regelgeving - O: overige regelgeving - R: regeling - V: verordening													

Colofon

Opdrachtgever:	Raad
Opdracht:	Controleprotocol 2022
Versie:	Versie 02
Omvang rapport:	16
Auteur:	J. Pal, Strategisch adviseur Auditing afdeling BFJz