Controleprotocol jaarstukken 20254

V12.0

door AB vastgesteld op 1821 ~~november~~ december 20254

Inhoud

1. Inleiding....3
1.1. Doelstelling....3
1.2. Wettelijk kader....3
1.3. Procedure....3
2. Algemene uitgangspunten voor de controle....3
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties....4
3.1. Goedkeuringstoleranties....4
3.2. Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)....5
4. Begrip rechtmatigheid en de te controleren rechtmatigheidscriteria....5
4.1. Het begrotingscriterium....6
4.2. Het voorwaardencriterium....6
4.3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)....6
5. Reikwijdte accountantscontrole en normenkader....7
6. Rapportering accountant....7
6.1. Interim controle en managementletter....7
6.2. Controle jaarrekening en verslag van bevindingen....8
6.3. Uitgangspunten voor de rapportagevorm....8
6.4. Controleverklaring....8
Bijlage 1: Normenkader....9
Bijlage 2: Uitgangspunten beoordeling begrotingsrechtmatigheid....12

1. Inleiding

Sinds 2023 is de Wet versterking Decentrale Rekenkamers van kracht. Voor de GR Avri betekent dit dat vanaf het verslagjaar 2023 het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording moet opstellen als onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dan niet meer of het Dagelijks Bestuur rechtmatig gehandeld heeft, maar controleert wel of de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een getrouw beeld geeft. In dit protocol voor de accountantscontrole van de jaarstukken 20254 van Avri, verder aangeduid met 'Controleprotocol 20254', wordt invulling gegeven aan de opdracht tot controle van de jaarstukken 20254.

1.1. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Object van de accountantscontrole zijn de jaarstukken 20254 van Avri en daarmee tevens het uitgevoerde financieel beheer door of namens het bestuur van Avri. Integraal onderdeel van dit controleprotocol is het jaarlijks door het Algemeen Bestuur vast te stellen normenkader. Daarnaast is het controleprotocol onderdeel van het raamwerk van de interne controle.

1.2. Wettelijk kader

Artikel 213 van de Gemeentewet schrijft voor dat het Algemeen Bestuur in een controleverordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening van Avri is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 14 december 2023 en waarborgt dat de getrouwheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst door een accountant.

Het Algemeen Bestuur wijst de accountant aan die belast is met de controle van de jaarrekening, het verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuringstoleranties en (afwijkende) rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de accountantscontrole is. De voor de toetsing door de accountant relevante wet- en regelgeving is als normenkader in de bijlage van dit controleprotocol opgenomen.

1.3. Procedure

In de controleverordening van Avri artikel 5, lid 3 is opgenomen, dat periodiek (afstemming-) overleg plaatsvindt met de accountant. Dit ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole. In het afstemmingsoverleg voorafgaand aan de controle wordt met de accountant afgesproken welke posten in de jaarrekening en welke organisatieonderdelen bij de accountantscontrole extra aandacht krijgen en over welke onderwerpen de accountant specifiek zal rapporteren.

De accountant is gehouden tijdig te rapporteren over de uitkomsten van de controle, overeenkomstig de hierover gemaakte (plannings-)afspraken, en draagt zorg voor een goede afstemming van de controlebevindingen met de medewerkers die verantwoordelijk zijn voor de procesuitvoering waarmee de bevindingen verband houden. Op deze manier wordt invulling gegeven aan het principe van hoor en wederhoor en wordt voorkomen, dat in de rapportage van de accountant onjuiste of onterechte resultaten van de accountantscontrole worden opgenomen.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

De in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven accountantscontrole van de jaarrekening richt zich op het afgeven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde externe- en interne wet- en regelgeving;

- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn of worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 van de Gemeentewet alsmede de voor accountants geldende controle- en overige standaarden bepalend voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in.
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. Hierbij kan de accountant zich ook deels baseren op het interne controle dossier.

3.1. Goedkeuringstoleranties

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn minimumeisen 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.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

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.

Voor het getrouwheidsoordeel van de accountant worden fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld waarbij de goedkeuringstolerantie op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves wordt gesteld. Bij afwijkingen tussen 2% en 4% zal de accountant een controleverklaring met beperking geven en boven 4% een afkeurende verklaring

Voor het rechtmatigheidsoordeel van het Dagelijks Bestuur worden fouten en onduidelijkheden bij elkaar opgeteld waarbij de goedkeuringstolerantie maximaal op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves wordt gesteld. Het percentage wordt door het Algemeen Bestuur jaarlijks vastgelegd.

	~~Strekking getrouwheidsverklaring accountant:~~			
~~Goedkeuringstolerantie~~	~~Goedkeurend~~	~~Beperking~~	~~Oordeelonthouding~~	~~Afkeurend~~
~~Fouten in de jaarrekening (% lasten)~~	~~≤ 1%~~	~~1% - 3%~~	~~-~~	~~≥ 3%~~
~~Onzekerheden in de controle (% lasten)~~	~~≤ 3%~~	~~3% - 10%~~	~~≥ 10%~~	~~-~~

Op basis van de actuele cijfers uit de begroting 20254 van Avri (totaal van de lasten inclusief bijstellingen volgens de bestuursrapportage 20254: € 7060.243763.000) betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan ~~fouten~~afwijkingen in de jaarrekening 20254 tot ~~circa~~ € 1.404.860607.000 (21%) ~~en een totaalbedrag van onzekerheden in de controle tot circa € 1.821.000 (3%)~~ de goedkeurende strekking van de controleverklaring van de accountant niet ~~zullen~~ zal aantasten. ~~De rapporteringstolerantie bedraagt circa 30.000 (0,05%).~~

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid wordt bepaald op 23%, afwijkingen ~~(fouten en onduidelijkheden)~~ boven deze grens worden in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht. De rapporteringstolerantie bedraagt daarbij 35.000 (0,05%). Dit zijn indicatieve cijfers, aangezien het

totaal van fouten en onzekerheden zal worden afgezet tegen de totale lastenomvang in de jaarrekening 2025 (art.2 wet Bado).

3.2. Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)

Sinds 2006 is het wettelijk verplicht de verantwoordingsinformatie voor een groot aantal specifieke uitkeringen op te nemen in de zogenoemde SiSa-bijlage bij de jaarrekening. Voor de accountantscontrole op deze specifieke uitkeringen zijn door het ministerie van BZK nadere aanwijzingen gegeven in de vorm van een toetsingskader.

Via de SiSa-bijlage wordt verantwoording afgelegd over een nader bepaald aantal specifieke uitkeringen. Het ministerie van BZK heeft voorgeschreven dat de getrouwheid en rechtmatigheid van deze bijlage met dezelfde toleranties gecontroleerd dient te worden als de jaarrekening, wel geldt een specifieke rapporteringstolerantie. In het kader van de Single information single audit (SiSa) zijn door het ministerie van BZK de rapporteringstoleranties voorgeschreven ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen:

Omvang specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
≤ € 125.000	€ 12.500
> € 125.000 en ≤ € 1 miljoen	10% van de specifieke
> € 1 miljoen	€ 125.000

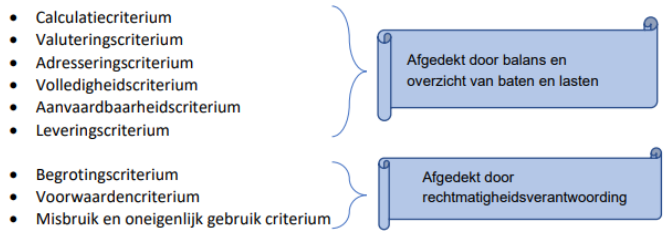
Bovenstaande betekent dat de accountant alle geconstateerde tekortkomingen en onzekerheden rapporteert die afzonderlijk op regeling niveau de bovenstaande rapporteringstolerantie overtreffen.

4. Begrip rechtmatigheid en de te controleren rechtmatigheidscriteria

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het Algemeen Bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze rechtmatigheidsverantwoording wordt met ingang van boekjaar 2023 door het Dagelijks Bestuur afgelegd. Het Dagelijks bestuur steunt daarbij op een adequaat systeem van interne beheersing en controle om te borgen dat bij financiële beheershandelingen de wet- en regelgeving nageleefd wordt.

Dit houdt in dat:

1. er vastgesteld wordt dat de gepresenteerde bedragen juist berekend zijn (calculatiecriterium);
2. de juistheid van het tijdstip van betaling en van de verantwoording van verplichtingen wordt vastgesteld (valuteringcriterium);
3. de juistheid van de adressering van de rechthebbende waar een financiële stroom naar toe is gegaan vastgesteld is;
4. de volledigheid van alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, ook verantwoord zijn;
5. de financiële beheershandelingen passen bij de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling en dat in relatie tot de kosten een aanvaardbare tegenprestatie is overeengekomen (aanvaardbaarheidscriterium);
6. de levering heeft plaatsgevonden (ook wel aangeduid als ‘prestatielevering’);
7. de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium);
8. voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden (voorwaardencriterium);
9. er een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats vindt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O criterium).



In de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV is een nadere uitwerking gegeven van deze begrippen en de manier waarop hier in de praktijk mee om kan worden gegaan.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt specifieke aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- het begrotingscriterium
- het voorwaardencriterium
- het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Onderstaand wordt nader ingegaan op deze drie rechtmatigheidscriteria.

4.1. Het begrotingscriterium

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen, 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. In de (programma)begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen moeten passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het Algemeen Bestuur is gerespecteerd.

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV (zie bijlage 2). Hierin is o.a. opgenomen dat lasten en investeringen die uitstijgen boven de in de begroting opgenomen budgetten, altijd onrechtmatig zijn. De overschrijdingen kunnen echter als acceptabel worden aangemerkt, als bij de controle vaststaat dat de overschrijding binnen de beleidskaders van het Algemeen Bestuur valt, de overschrijding onvoorzienbaar is of compensatie mogelijk is door met de hogere lasten rechtstreeks samenhangende inkomsten. Begrotingsafwijkingen zijnde ~~overschrijdingen~~ wijzigingen van baten en~~/of~~ onderschrijdingen van lasten of~~,~~ investeringen ~~en baten~~ daarentegen zijn alleen onrechtmatig als deze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld worden. Met een vermelding en verantwoording van deze begrotingsafwijkingen in de jaarrekening wordt aan het tijdigheidscriterium voldaan. Het bepalen of over- en onderscheidingen van budgetten al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur.

4.2. Het voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop 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, verordeningen, richtlijnen, protocollen en jurisprudentie). Met het vaststellen van de reikwijdte van de controlewerkzaamheden door de accountant (zie hierna bij onderdeel 5 van dit controleprotocol) wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt.

4.3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig. In tegenstelling tot andere getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten gaat het bij het M&O-criterium in het bijzonder erom vast te stellen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen dan wel op te sporen.

Avri heeft beleid geformuleerd ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit beleid is op 18 januari 2024 door het Dagelijks Bestuur van Avri vastgesteld. Voor de daarin

genoemde risicovolle processen zijn maatregelen beschreven ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Periodiek wordt beoordeeld of het M&O-beleid en de maatregelen voldoende actueel en toereikend zijn.

5. Reikwijdte accountantscontrole en normenkader

De accountantscontrole op getrouwheid is in beginsel veelomvattend: alle bepalingen met een (mogelijk) financieel gevolg zijn onderwerp van controle. De accountantscontrole is erop gericht vast te stellen, of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties een getrouw beeld weergeven.

Om richting te geven aan de accountantscontrole is het noodzakelijk om tot een afbakening te komen van de te controleren onderwerpen die van bijzonder belang zijn. Hiertoe wordt in het controleprotocol voor de belangrijkste criteria aangegeven, op welke wijze de accountant bepalingen uit de wet- en regelgeving moet meenemen in de controle en in welke mate afwijkingen meewegen in de oordeelsvorming.

Een nadere afbakening van de accountantscontrole vindt plaats door middel van het opstellen van een normenkader. Het normenkader is een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving voor accountantscontrole. Het normenkader moet actueel zijn en wordt aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

De controle door de accountant is gericht op:

- de naleving van de volgende (financiële) kaders:
  - de regeling Avri;
  - de financiële verordening Avri ex artikel 212 Gemeentewet;
  - de controleverordening Avri ex artikel 213 Gemeentewet;
  - de programmabegroting 2025~~4~~ van Avri (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 12~~6~~ ~~juli~~ september 2024~~3~~);
  - eerste begrotingswijziging 2025~~4~~ van Avri (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 19~~4~~ december 2024~~3~~);
  - de bestuursrapportage 2025~~4~~ van Avri (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 16~~7~~ oktober 2025~~4~~).
- de naleving van externe wetgeving en interne regelingen zoals opgesomd in het normenkader. Dit uitsluitend voor zover deze wet- en regelgeving financiële beheershandelingen betreffen.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de relevante externe wet- en regelgeving en interne verordeningen en besluiten die op Avri van toepassing zijn.

Voor wat betreft de verschillende situaties die mogelijk zijn bij begrotingsafwijkingen is in bijlage 2 een schematisch overzicht opgenomen, met aanduiding van de gevolgen voor de strekking van de controleverklaring van de accountant.

6. Rapportering accountant

Na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant de bevindingen in het kort weergegeven als volgt:

6.1. Interim controle en managementletter

Door de accountant wordt een interim controle uitgevoerd. Doel van de interim controle is een beeld te krijgen van de mate waarin de organisatie de bedrijfsvoeringsprocessen beheerst. Over de uitkomsten van de interim controle wordt eind oktober 2024 een managementletter uitgebracht aan het Dagelijks Bestuur.

6.2. Controle jaarrekening en verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt na afronding van de controle van de jaarrekening eind maart 2026~~5~~ het verslag van bevindingen (het accountantsverslag) uitgebracht aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur. In het accountantsverslag wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw beeld van de financiële handelingen borgt.

In het accountantsverslag neemt de accountant (indien van toepassing) ook de uitkomsten op van de controle van de in de SiSa-bijlage opgenomen projecten met een opsomming per regeling van de financiële omvang van geconstateerde fouten en/of onzekerheden.

6.3. Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde ~~onrechtmatigheden~~ getrouwheidsfouten worden toegelicht en gespecificeerd naar aard en financieel gevolg of risico. Fouten en onzekerheden die de rapporteringtolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3.2 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatievoorziening en dataverwerking.

6.4. Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven ten aanzien van de getrouwheid. De controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Bijlagen:

1. Normenkader: inventarisatie van de toepasselijke externe en interne wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole.
2. Uitgangspunten voor de beoordeling van de rechtmatigheid van begrotingsafwijkingen.

Bijlage 1: Normenkader

Specifieke activiteiten/ onderwerpen	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving	Artikelen recht, hoogte, duur
Afvalstoffenbeheer	• Gemeentewet • Wet Milieubeheer • Grondwaterwet	Avri begroting 20254 en Avri meerjarenbegroting 2023-2026	Volledig van toepassing
		Regionaal Afvalstoffenplan	Geen financiële rechtmatigheid
		Afvalstoffenverordening 20254	Geen financiële rechtmatigheid
		Verordening afvalstoffen-heffing 20254 (inclusief kwijtscheldingsbeleid en tarieventabel 20254)	Volledig van toepassing
		Gemeenschappelijke Regeling Belasting-samenwerking Rivierenland (BSR).	Volledig van toepassing
		Kwijtscheldingsregeling 2012 geldend voor door BSR geheven belastingen	Volledig van toepassing

Algemeen financieel middelenbeheer	• Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Wet gemeenschappelijke regelingen (gewijzigd op 01-07-2022) • Algemene Wet Bestuursrecht • Wet dwangsom en beroep • Fiscale wetgeving (Wet omzetbelasting, Btw-compensatiefonds etc.) • Wet Normering Topinkomens (WNT) • Wet Markt en Overheid (Wet M en O) • Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa	Gemeenschappelijke Regeling Avri	Artikel 28, 30
		Reglement van orde Algemeen Bestuur Avri	Geen financiële rechtmatigheid
		Financiële verordening Avri ex art 212 Gemeentewet	Volledig van toepassing
		Controleverordening Avri ex art. 213 Gemeentewet	Geen financiële rechtmatigheid
		Beleidsnotitie Uittreden van een gemeente voor een taak	Volledig van toepassing
		Organisatieverordening Avri	Geen financiële rechtmatigheid
		Mandaatregeling Avri	Volledig van toepassing
		Verordening op de programmaraden	Geen financiële rechtmatigheid
		Reglement budgetbeheer Avri	Volledig van toepassing
		Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen ~~2017~~ Avri	Volledig van toepassing
		Nota activabeleid ~~2018~~ Avri	Volledig van toepassing
		Nota Reserves en Voorzieningen ~~2017~~	Volledig van toepassing
		Protocol voor de accountantscontrole	Volledig van toepassing
Treasurybeheer	• Wet Financiering decentrale overheden (Fido) • Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Ufdo) • Uitvoeringsregeling Ruddo • Besluit Schatkistbankieren • Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF)	Treasurystatuut	Volledig van toepassing

Inkopen en contractbeheer	• Europese aanbestedingsregels • Europees Verdrag wet ketenaansprakelijkheid • Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (Bao) • Aanbestedingswet 2012		Volledig van toepassing
Archief	• Archiefwet 1995 • Archiefbesluit 1995	Archiefverordening en besluit informatiebeheer	Geen financiële rechtmatigheid
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	• Ambtenarenwet • Fiscale wetgeving • Wet werk en zekerheid (Wwz) • Sociale verzekeringswetten • CAO gemeenteambtenaren • CAR/UWO • ABP-wetgeving	Bezoldigingsverordening	Volledig van toepassing
		Procedureregeling functiebeschrijving en functiewaardering Avri	Geen financiële rechtmatigheid
		Regeling studiefaciliteiten Avri	Artikel 2, 5, 6, 7, 10, 11
		Reiskostenregeling Avri	Artikel 4, 5, 6, 7, 8, 9
		Regeling koop en verkoop verlofuren	Artikel 6, 7, 8, 9
Privacy	• Wet bescherming persoonsgegevens		

Bijlage 2: Uitgangspunten beoordeling begrotingsrechtmatigheid

	Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	**Onrechtmatig maar wel acceptabel**	**Onrechtmatig en niet acceptabel**
1.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Indien kostenoverschrijding betrekking hebben op activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en de reguliere begrotingsuitvoering, is er sprake van een financiële onrechtmatigheid die acceptabel is.	X	X
2.	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij vastgesteld is dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd en niet zijn gemeld. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding was via tussentijdse informatie al bekend, maar er is geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is strijdig met geldende budgetregels.		X
3.	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet (of via de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing).	X	
4.	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
5.	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn, waarbij over de aanwending van deze extra inkomsten door het Algemeen Bestuur nog geen besluit is genomen.		X
6.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Deze overschrijdingen zijn onrechtmatig, echter wel acceptabel.	X	
7.	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of in volgende jaren. - jaar van investeren		X

	- afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren Overigens kunnen overschrijdingen bij investeringskredieten op basis van toelichtingen en onderbouwingen door het Algemeen Bestuur worden geautoriseerd (bij het vaststellen van de jaarrekening), waardoor er nog steeds sprake is van een financiële onrechtmatigheid die echter als acceptabel wordt beschouwd.	X X	
8.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid als gevolg van abusievelijke fouten in de begroting.	X	
9.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid als gevolg van dotaties aan voorzieningen die verplicht zijn volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.	X	
10.	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en het gevolg zijn van uitgaven die naar hun aard onvoorzienbaar, onvermijdelijk en onuitstelbaar zijn en niet tijdig konden worden gesignaleerd, zodat niet tijdig een voorstel tot begrotingsaanpassing gedaan kon worden.	X	
11.	Verschuivingen van kosten tussen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde programma's waarmee kostenoverschrijdingen onzichtbaar worden gemaakt of worden gecamoufleerd, worden als onrechtmatig aangemerkt.		X
12.	Kostenonderschrijdingen, wijzigingen in de baten en kredietonderscheidingen zijn onrechtmatig als deze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld worden.		X