

Met opmaak: Koptekst

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Doel en Toepassingsgebied	3
Relatie met financiële verordeningen	4
2 Getrouwheid	4
2.1 Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole	4
2.2 Goedkeuringstolerantie	5
2.3 Rapporteringstoleranties	6
2.4 Opdracht tot het verrichten van specifieke werkzaamheden	6
2.5 Normenkader en reikwijdte accountantscontrole	7
2.6 Rol van de accountant	7
3 Rechtmatigheidsverantwoording	8
3.1 Algemeen	8
3.2 Verantwoordings- en rapportagegrenzen	8
3.3 Begrip rechtmatigheid en aanvullende criteria	9
3.4 Begrotingscriterium	9
3.5 Voorwaardencriterium	10
3.6 M&O-criterium	10
4 Single information Single audit (SiSa)	11
5 Rapportering door de accountant en het college	11
Interim-controle	11
Verslag van bevindingen	11
Uitgangspunten voor de rapportagevorm	12
Accountantsverklaring	12
Bijlagen	12
Bijlage 1: Communicatie en periodiek overleg	13
Bijlage 2: Rapportage	16
Bijlage 3: Normkader	18

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Inleiding

Op grond van artikel 213 ~~van de Gemeentewet~~ is de gemeenteraad ~~(raad)~~ verplicht een accountant aan te wijzen voor de controle van de ~~in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening~~ en het ~~daarbij verstrekken afgeven~~ van een accountantsverklaring ~~en het uitbrengen van met~~ een verslag van bevindingen ~~(artikel 213, lid 7 Gemeentewet)~~.

~~De geldende gemeenteraad heeft een nieuwe accountant aangesteld, omdat de eerdere overeenkomst voor de accountantscontrole heeft betrekking op de controle van de jaarrekeningen 2023 en 2024. De overeenkomst heeft een vaste looptijd van 2 jaar en kan na afloop niet stilzwijgend kon~~ worden verlengd: ~~zonder nieuwe aanbesteding.~~

~~Vanaf~~Sinds het boekjaar 2023 ~~nam neemt~~ het college ~~van burgemeester en wethouders (college)~~ een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. ~~De rechtmatigheidsverantwoording Deze verantwoording~~ geeft inzicht in het ~~(financieel)~~ rechtmatig handelen van de gemeente. Waar de accountant ~~eerder voorheen zowel~~ een oordeel ~~vormde velde~~ over de getrouwheid ~~én als de~~ rechtmatigheid van de ~~jaarverslaggeving~~ jaarrekening, beperkt ~~de accountant zijn oordeel~~ zich nu tot ~~een oordeel over~~ het getrouwe beeld ~~van de jaarrekening~~. De rechtmatigheidsverantwoording van het college ~~is ook blijft echter~~ onderdeel ~~uitmaken~~ van de controle op getrouwheid door de accountant.

Het controleprotocol ~~van voor~~ de boekjaren ~~2023/2025~~ en 2024 ~~is in 2023/2026 wordt opnieuw vastgesteld. Door rekening houdend met de aanpassingen veranderingen in de wetgeving inzake over de~~ rechtmatigheidsverantwoording ~~is het controle protocol voor het boekjaar 2024 aangepast. De aanpassingen betreffen uitsluitend de begrotingscriteria (3.4) en toevoeging van "opdracht tot het verrichten van specifieke werkzaamheden" (2.4).~~

~~Objekt van controle in dit protocol is de jaarrekening 2024 en daarmee blijft het belangrijkste onderdeel van de controle. Voortaan wordt ook het financieel beheer over dit boekjaar zoals uitgeoefend door of namens conceptcontroleprotocol voor het daaropvolgende jaar direct vastgesteld, zodat de raad dit begin van het nieuwe jaar kan goedkeuren. In december bespreekt de auditcommissie het college concept opnieuw als er nog wijzigingen nodig zijn.~~

Doelstelling

Doel en Toepassingsgebied

Dit controleprotocol ~~heeft als doel verdere aanwijzingen te geven aan geeft~~ de accountant ~~nadere richtlijnen~~ over de reikwijdte van de ~~accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en controle~~, de daarbij ~~verder te hanteren~~ geldende normen en de ~~toe te passen~~ goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening ~~2024/2025~~ van de gemeente Baarn.

De ~~raad~~gemeenteraad kan de accountant ~~aanvullende aanwijzingen geven, maar alleen verdere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven als deze verder gaan dan~~ de wettelijke minimeisen. ~~De minimeisen kunnen dus worden verzwaaard Het is toegestaan om strengere eisen te stellen, maar niet worden verlicht om de wettelijke eisen te versoepelen.~~

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Verordeningen

De Financiële Relatie met financiële verordeningen (ex artikel

De financiële verordeningen op grond van de artikelen 212, 213 en 213a Gemeentewet van de Gemeentewet zijn, ~~o.a. mede door de~~ invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, geactualiseerd en op xxx oktober 2025 door de raad op 31 mei 2023 vastgesteld. Waar nodig zijn in dit controleprotocol staan, waar relevant, verwijzingen opgenomen naar inbepalingen uit deze verordeningen die van belang zijn voor dit controleprotocol relevante regelgeving de uitvoering van de controle.

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 14 pt

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links

2 Getrouwheid

Met opmaak: Regelafstand: 1,5 regel

2.1 Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole

Zoals in Volgens artikel 213 van de Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening vanaf moet de accountant controleren of de jaarrekening 2023, resulteren in een accountantsverklaring waarmee wordt aangegeven juist en volledig beeld geeft. Vanaf de jaarrekening 2025 betekent dit dat de accountant vaststelt of:

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en, lasten als de grootte en samen- stellingen de samenstelling van het vermogen;
- de baten en, lasten, alsmede de en balansmutaties die verband houden met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen volgens de wettelijke regels, bedoeld zoals voorgeschreven in artikel 186 van de Gemeentewet en;
- het jaarverslag aansluit en in overeenstemming is met de jaarrekening verenigbaar is.

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Lijstaline;Opsomming, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard

heeft opmaak toegepast

Bij De accountant voert de accountantscontrole zullen controle uit volgens de verdere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 in onder andere het Gemeentewet (Besluit begroting Begroting en verantwoording Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)), de stellige uitspraken van de Commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Commissie BBV) en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (RAC) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.)

De accountant accepteert in Bij de controle bepaald worden vooraf, toleranties en richt de controle daarop in vastgesteld. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële elke individuele post of handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op krachtens art 213 gemeentewet artikel 4 en heeft als doel het ontdekken van belangrijke fouten en onzekerheden en baseert zich daarbij op risicoschatting, vastgestelde toleranties, statistische risicogericht in. Daarbij maakt de accountant gebruik van technieken zoals risicoschattingen, deelwaarnemingen, statistische steekproeven en extrapolaties. Het doel is om belangrijke fouten of onzekerheden tijdig te ontdekken en te beoordelen of de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

heeft opmaak toegepast

Goedkeuringstoleranties

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

2.2 Goedkeuringstolerantie

Volgens het concept Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) 2025 geldt voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Baarn een goedkeuringstolerantie van 2% van de omvangsbasis. Deze goedkeuringstolerantie geldt voor de gehele jaarrekening, inclusief de bijlagen.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat betreft de gezamenlijke 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 kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking uitvoering van de af te geven accountantsverklaring controle. Als omvangsbasis geldt de totale lasten van de gemeente, exclusief toevoegingen aan de reserves.

Voor de goedkeuringstolerantie wordt onderscheid gemaakt tussen fouten en onzekerheden. Een fout in een jaarrekening kan ontstaan doordat bijvoorbeeld een jaarrekeningpost onvolledig is opgenomen, een toelichting ontoereikend is of dat een waarderingsgrondslag onjuist is. Een onzekerheid in de controle kan bijvoorbeeld ontstaan door gebreken in de interne controle.

Bij de oordeelsvorming over de jaarrekening spelen deze goedkeuringstoleranties een belangrijke rol. De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden, wordt in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. Als één of beide goedkeuringstolerantie(s) worden overschreden zal geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de drie hieronder aangegeven andere oordelen worden verstrekt door de accountant. Voor de goedkeuringstoleranties worden de volgende wettelijke minimumeisen gesteld:

Zolang de gezamenlijke afwijkingen onder deze grens blijven, geeft de accountant in beginsel een goedkeurende verklaring af. Overschrijding van deze grens kan leiden tot een verklaring met beperking, een afkeurend oordeel of een oordeelonthouding, afhankelijk van de aard en omvang van de afwijkingen.

De gemeente Baarn hanteert voor haar interne controle en de rechtmatigheidsverantwoording een goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves, conform artikel 10 van de Financiële verordening gemeente Baarn 2025. Dit is strenger dan komt overeen met de wettelijke 2%-grens uit het (concept) BADO 2025. Voor de accountantscontrole blijft in beginsel de wettelijke grens van 2% gelden.

Totaal afwijkingen (fouten + onzekerheden)	Oordeel accountant	Toelichting			
≤ 2%	Goedkeurende verklaring	Jaarrekening geeft een getrouw beeld; afwijkingen niet materieel.			
≥ 2%	Verklaring met beperking, afkeurend oordeel of oordeelonthouding	% van de lasten Afhankelijk van aard en omvang van de afwijking: fouten leiden vaak tot beperking of	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding Afkeurend

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Verwijderde cellen

Verwijderde cellen

Verwijderde cellen

Verwijderde cellen

Ingevoegde cellen

Ingevoegde cellen

Met opmaak: Standaard, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

		afkeurend oordeel: grote onzekerheden kunnen leiden tot oordeelonthoudi ng.	
Fouten in de jaarrekening	≤ 1%	> 1% < 3%	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%

2.3 Rapporteringstoleranties

De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats. Deze grens leidt tot opname van de bevinding in het verslag van bevindingen. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door de gemeenteraad vastgesteld voor, ook als de afwijking niet groot genoeg is om de accountantsverklaring te beïnvloeden. Voor het controlejaar 2024. Deze komen overeen met 2025 heeft de gemeenteraad de rapporteringstolerantie vastgesteld op het wettelijk minimum, gelijk aan de goedkeuringstolerantie.

Het staat Daarnaast kan de accountant daarnaast vrij om naar eigen professioneel inzicht "andere belangrijke" bevindingen in zijn rapport op te nemen rapporteren, ook als deze onder de rapporteringstolerantie blijven.

2.4 Opdracht tot het verrichten van specifieke werkzaamheden

Het controleprotocol is doorbehandeld in de auditcommissie behandeld. De auditcommissie is akkoord met het controleprotocol, die hiermee heeft ingestemd. Naast de reguliere werkzaamheden die worden verricht voor de controle van de jaarrekening, is met de auditcommissie afgesproken dat het totaal proces van "Begraafplaatsen" als specifieke aandachtspunt voor de accountantcontrole 2024, rondom de subsidie aanvragen en beschikkingen in 2025 een specifiek aandachtspunt vormt.

Bij deze controle van "Begraafplaatsen" wordt het accent gelegd op de nadruk op de juistheid en volledigheid van de administratieve vastlegging en op de volledigheid van de opbrengst opbrengsten.

Met opmaak: Koptekst

- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- Met opmaak: Standaard, Afstand Voor: 12 pt
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- Met opmaak: Standaard, Afstand Voor: 12 pt
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Tekstkleur: Auto
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Tekstkleur: Auto
- Met opmaak: Afstand Voor: 12 pt, Spatiëring tussen Aziatische tekst aanpassen, Spatiëring tussen Aziatische tekst en nummers aanpassen
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Tekstkleur: Auto
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Tekstkleur: Auto
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Tekstkleur: Auto
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Tekstkleur: Auto
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- Met opmaak: Standaard, Afstand Voor: 12 pt
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet
- Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Met de reikwijdte van de accountantscontrole

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

3 Rechtmatigheidsverantwoording

3.1 Algemeen

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (Bado) dat de in de rekening verstaan dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Vanaf de jaarrekening 2024 dient het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Deze verantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening. Hiermee legt een college aan de raad zelfstandig verantwoording af over de naleving van onder andere in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Deze verantwoording is onderdeel van de accountantscontrole naar het 'getrouw beeld'.

De afwijkingen Vanaf de jaarrekening 2025 is het college zelf verantwoordelijk voor het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording, die onderdeel uitmaakt van de jaarrekening. Hiermee legt het college zelfstandig verantwoording af aan de raad over de naleving van de relevante regelgeving bij de totstandkoming van financiële transacties. Deze verantwoording valt binnen de reikwijdte van de accountantscontrole gericht op het getrouwe beeld.

Afwijkingen in deze verantwoording hebben betrekking op kunnen bestaan uit fouten en onduidelijkheden. Een onduidelijkheid heeft hierbij een andere strekking dan het eerdergenoemde begrip onzekerheid bij de accountantscontrole.

- Een fout in de rechtmatigheidsverantwoording kan ontstaan doordat bijvoorbeeld financiële wet- en regelgeving niet is nageleefd. Een onduidelijkheid in de verantwoording kan ontstaan doordat bijvoorbeeld door het niet naleven van financiële wet- en regelgeving.
- Een onduidelijkheid ontstaat bijvoorbeeld wanneer regelgeving voor meerdere uitleg vatbaar is.

Een onduidelijkheid is iets anders dan een onzekerheid, zoals dat begrip wordt gebruikt bij de accountantscontrole.

3.2 Verantwoordings- en rapportagegrenzen

De verantwoordings- en rapportagegrenzen De grenzen voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn vastgelegd in artikel 10 van de Financiële verordening gemeente Baarn 2024/2025.

Volgens lid 2 van dit artikel rapporteert het college in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening aan de raad voor de boekjaar 2024 afwijkingen met een verantwoordingsgrens van over afwijkingen die groter zijn dan 24% van de werkelijke totale lasten van de gemeente, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

Volgens lid 3 van dit artikel worden licht het college in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening door het college alle geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gelijk of groter dan van € 50.000 of meer nader toegelicht. Dit toe, inclusief, indien van toepassing, door het college eventuele genomen of nog te nemen beheersmaatregelen om de afwijkingen te voorkomen.

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Times New Roman

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Times New Roman

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Times New Roman

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Lijstaline; Opsomming, Links, Afstand Voor: 12 pt, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Markeren

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Markeren

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

3.3 Begrip rechtmatigheid en de aanvullende criteria

Onder rechtmatigheid wordt begrepen dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in Rechtmatigheid betekent dat lasten, baten en balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen" de geldende wet- en regelgeving. Voor een nadere toelichting op het uitleg over dit begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten en provincies wordt verwezen verwijst de gemeente naar de Kadernota rechtmatigheid Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV.

Voor Bij de oordeelsvorming over het getrouw beeld controle van de rechtmatigheidsverantwoording wordt door besteedt de accountant aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

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

- **Begrotingscriterium:** uitgaven en inkomsten moeten passen binnen de door de raad vastgestelde begroting en kredieten.
- **Voorwaardencriterium:** financiële handelingen moeten voldoen aan wettelijke voorwaarden, zoals doelgroep, termijnen en bewijsstukken.
- **M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik):** maatregelen moeten bestaan om misbruik of oneigenlijk gebruik van middelen te voorkomen en te bestrijden.

3.4 Begrotingscriterium

Volgens artikel 12, lid 1, van de Financiële verordening gemeente Baarn 20242025 is het begrotingscriterium een criterium onderdeel van de rechtmatigheid dat betrekking heeft dit betrekking op de grenzen van de lasten en baten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatiebudgetten en investeringen en groot onderhoudskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten komen vastgestelde begroting.

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het door de raad vastgestelde beleid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, mits zij de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onzekerheden overschrijden. Deze onrechtmatigheden worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Uitzonderingen op de rechtmatigheidsverantwoording, deze uitzonderingen worden als rechtmatig beschouwd, mits zij voldoen aan de gestelde beleidskaders en wettelijke vereisten.

Met opmaak: Koptekst

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: (Standaard) Calibri, 10 pt, Vet, Tekstkleur: Auto

Met opmaak: Lijstaline;Opsomming, Afstand Voor: 12 pt, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Links, Inspringing: Links: 0 cm, Eerste regel: 0 cm, Afstand Voor: 12 pt, Tabstops: Niet op 0,5 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Als rechtmatig worden in elk geval beschouwd:

1. Afwijkingen bij open-einde regelingen: saldi bij regelingen zonder vooraf vastgestelde maximale bestedingslimiet die, waarvan het saldo niet tijdig konden worden gesignaleerd/voorzien.
2. Specifieke uitkeringen: Voor specifieke uitkeringen die zijn besteed volgens de gestelde voorwaarden.
3. Tijdig gemelde financiële afwijkingen: Financiële afwijkingen die vóór 15 mei van het jaar volgend op het verslagjaar (T+1) aan de raad zijn gemeld en toegelicht.

- Voor de verdere uitwerking van dit criterium voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar artikel 10 van de Financiële verordening gemeente Baarn 2024/2025.

3.5 Voorwaardencriterium

Volgens artikel 11, lid 1, van de Financiële verordening gemeente Baarn 2023 is 2025 betreft het voorwaardencriterium het criterium de naleving van rechtmatigheid, dat specifieke voorwaarden bij financiële transacties. Deze voorwaarden hebben bijvoorbeeld betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden/termijnen, bewijsstukken, recht, hoogte en duur of normbedragen.

Met het Het in artikel 11, lid 2, Financiële verordening gemeente Baarn 2023 genoemde normenkader voor de controle van de financiële rechtmatigheid wordt werkt dit jaarlijks de reikwijdte van het voorwaardencriterium voor de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt en geactualiseerd uit. Het college werkt vertaalt dit normenkader uit in een toetsingskader voor de controle van de interne beheersing.

Collegebesluiten vallen niet alleen onder de rechtmatigheidsverantwoording, tenzij de verantwoording hiervan verplicht is op basis van indien hogere regelgeving of raadsbesluiten e.g. verordeningen. De raad heeft bij voorbeeld het vaststellen van dat verplichten. Als de raad bijvoorbeeld bevoegdheden zoals het treasury statuut of inkoop- en aanbestedingsbeleid overgedragen inkoopbeleid aan het college. In die situatie heeft gedelegeerd, worden deze collegebesluiten niet opgenomen in het normenkader, omdat het bevoegdheden zijn die de raad zelf heeft gedelegeerd, opgenomen. Uiteraard moet wel worden vastgesteld dat deze collegebesluiten zijn genomen dergelijke besluiten daadwerkelijk door het college zijn genomen.

3.6 M&O-criterium

Gemeenten zullen een zijn verplicht beleid te voeren ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. In (M&O). Het college verantwoordt zich hierover in het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt het college zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O.

Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid voert, kan dit gevolgen hebben voor het accountantsoordeel. Indien accountants-oordeel. Zelfs bij een toereikend goed M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (kan een materiële) onzekerheid – blijven bestaan die inherent is aan de regeling – blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de De accountant te

Controleprotocol gemeente Baarn 2024

Met opmaak: Kopstek

Met opmaak: Links, Afstand Voor: 12 pt, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm, Tabstops: Niet op 0,5 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Lijstlinea;Opsomming, Links, Afstand Voor: 12 pt, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

beoordelen beoordeelt in dat geval of deze onzekerheid voldoende is toegelicht in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven.

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast

4 Single information single audit (SiSa)

heeft opmaak toegepast

Met ingang van Sinds 2007 is het principe van Single information Single audit (SiSa) ingevoerd voor bijnageldt voor vrijwel alle specifieke uitkeringen van het rijk. De het principe van Single Information Single Audit (SiSa). Deze SiSa-verantwoordingen maken onderdeel uit van de doorgecontroleerde jaarrekening.

heeft opmaak toegepast

Bij deze controle toetst de accountant te controleren jaarrekening. Voor deze verantwoordingen gelden veelal specifieke toetsingsvoorwaarden. De accountant stelt vast dat de besteding van of specifieke uitkeringen zijn besteed conform deze bijbehorende voorwaarden plaatsvindt. Het betreft dus een specifieke. Eventuele materiële onrechtmatigheden worden meegenomen in de rechtmatigheidscontrole. De accountant zal ontvangt voorafgaand aan de controle van de jaarrekening bij de voorbespreking een lijst ontvangen met de jaarrekeningcontrole een overzicht van alle door de gemeente Baarn ontvangen specifieke uitkeringen, waarover de accountant bij haar controle hi een oordeel moet geven. Indien bij de controle materiële financiële onrechtmatigheden worden geconstateerd, worden deze ook in de rechtmatigheidscontrole meegenomen.

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

5 Rapportering door de accountant en het college

Tijdens en na afronding van de controle werkzaamheden rapporteert de accountant, zoals hierna in het kort weergegeven, als volgt:

Interim-controle

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 13 pt, Niet Cursief, Tekstkleur: Accent 1

Met opmaak: Kop 2, Links

Ieder Elk najaar in het verslagjaar wordt doorvoert de accountant een zogenaamde tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van deze tussentijdse controle wordt een verslag, de zogenaamde worden vastgelegd in een managementletter, die aan het college wordt uitgebracht. Het verslag wordt uitgebracht aan het college. Het verslag wordt vertrouwelijk De managementletter wordt vertrouwelijk ter inzage gelegd voor de raad.

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

Verslag van bevindingen

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 13 pt, Niet Cursief, Tekstkleur: Accent 1

Met opmaak: Kop 2, Links

Zoals is vastgelegd bepaald in de Gemeentewet wordt, brengt de accountant over de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht uit aan de raad en in, met een afschrift aan het college. In het Dit verslag van bevindingen (het accountantsverslag) bij de jaarrekening wordt door de accountant bevat:

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

- een het oordeel gegeven over de getrouwheid van de jaarrekening en daarin opgenomen de rechtmatigheidsverantwoording, rekening houdend met de in dit protocol bij onderdeel 2.2. opgenomen met inachtneming van de goedkeuringstoleranties en zoals genoemd in onderdeel 2.2.

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Lijstlinea; Opsomming, Links, Afstand Voor: 12 pt, Met opsommingstekens + Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

- ~~inzicht gegeven in de voor het oordeel een overzicht van~~ geconstateerde fouten en onzekerheden, ~~rekening houdend met de in dit protocol bij onderdeel 2.3. opgenomen met inachtneming van de~~ rapporteringstoleranties ~~uit onderdeel 2.3.~~

Het verslag van bevindingen wordt, ~~voorafgaande~~ ~~voorafgaand~~ aan de behandeling van de jaarrekening ~~incl. accountantsverklaring~~ in de raad, besproken in de auditcommissie. Voor ~~de verdere uitwerking van dit proces~~ ~~nadere details~~ wordt verwezen naar artikel 7 ~~van de~~ Controleverordening gemeente Baarn 2023/2025.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie ~~als bedoeld in onderdeel 2.3 van dit controle-~~ ~~protocol~~ overschrijden, worden ~~weergegeven~~ in een apart overzicht ~~opgenomen in/bij~~ het verslag van bevindingen. ~~De accountant~~

~~Daarnaast~~ rapporteert ~~ook de accountant~~ over ~~eventuele~~ bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en ~~de~~ continuïteit van de geautomatiseerde ~~informatieverzorging en dataverwerking,~~ ~~indien en~~ ~~informatieverwerking~~, voor zover ~~deze~~ van belang ~~zijn~~ voor de accountantscontrole en ~~van~~ bestuurlijke betekenis ~~hebben~~.

Accountantsverklaring

~~In de~~ ~~De~~ accountantsverklaring ~~wordt geeft~~ op ~~een~~ gestandaardiseerde wijze, ~~zoals wettelijk~~ voorgeschreven, ~~de uitkomst het resultaat weer~~ van de ~~accountantscontrole~~ ~~weergegeven~~. ~~De~~ accountantsverklaring ~~uitgevoerde controle~~. Deze verklaring is bestemd voor de raad, ~~zodat deze kan~~ worden gebruikt ~~bij en dient ter onderbouwing van~~ de vaststelling van de door het college opgestelde jaarrekening en de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording. ~~In bijlage 2 worden de rapportagemomenten nader vastgelegd.~~

Bijlagen:

1. ~~1.~~ Communicatie en periodiek overleg;
2. ~~2.~~ Rapportagemomenten;
3. ~~3.~~ Normkader 2024/Normenkader 2025

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 13 pt, Niet Cursief, Tekstkleur: Accent 1

Met opmaak: Kop 2, Links

heeft opmaak toegepast

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, Niet Vet, Niet Cursief

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 13 pt, Niet Cursief, Tekstkleur: Accent 1

Met opmaak: Kop 2, Links

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Standaard, Links, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri

Met opmaak: Standaard, Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 14 pt, Tekstkleur: Accent 1

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 14 pt, Niet Vet, Tekstkleur: Accent 1

Met opmaak: Kop 1

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Lijstaline;Opsomming, Afstand Voor: 12 pt, Genummerd + Niveau: 1 + Nummeringstijl: 1, 2, 3, ... + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm

heeft opmaak toegepast

Met opmaak: Lijstaline;Opsomming, Afstand Voor: 12 pt, Genummerd + Niveau: 1 + Nummeringstijl: 1, 2, 3, ... + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op: 0,63 cm + Inspringen op: 1,27 cm, Tabstops: Niet op 9,42 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Bijlage 1: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het dienstjaar 20242025. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage kunnen de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management als regel van toepassing zijn.

	Aantal per jaar	Toelichting
Audit-commissie	Minimaal twee	De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. De audit-commissie is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. Daarnaast zullen de bevindingen van de eindejaarscontrole voordat deze aan de raad worden voorgelegd eerst worden besproken in de audit-commissie.
Audit-commissie	Indien nodig Periodiek	Tussentijdse afstemming over voortgang van de controle of gewijzigde risico-inschatting, indien zich relevante ontwikkelingen voordoen gedurende het jaar. De auditcommissie ontvangt eens in de 4 maanden een korte memo over de voortgang van de controle.
Teammanager Intern Advies/ Concerncontroller	Periodiek	De teammanager Intern Advies en concerncontroller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Bijeenkomsten: aanvang gesprek jaarrekeningcontrole (samen met algemeen directeur/gemeentesecretaris), de bespreking van de bevindingen van de interim-controle (op basis van de concept managementletter), de eindejaarscontrole (op basis van het conceptrapport van bevindingen) en het intern controleplan.
Teammanager Intern Advies/ Concerncontroller (Aanvang)	Jaarlijks	Bespreking van de voorgestelde controleaanpak van de accountant, inclusief aandachtspunten en inschatting van gevoelige of complexe onderdelen in de jaarrekening en bedrijfsvoering.
Gemeentesecretaris	Minimaal twee	De Gemeentesecretaris is de formele gesprekspartner voor de accountant. Bijeenkomsten: aanvang gesprek jaarrekeningcontrole, de bespreking van de bevindingen van de interim-controle (op basis van de concept managementletter) en de eindejaarscontrole (op basis van het conceptrapport van bevindingen).
Portefeuillehouder Financiën	Minimaal twee	Bespreking bevindingen interim-controle en eindejaarscontrole (voor bespreking in de auditcommissie).

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 13 pt, Tekstkleur: Accent 1

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 13 pt, Niet Vet, Tekstkleur: Accent 1

Met opmaak: Kop 2

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Niet Vet

Tabel met opmaak

Tabel met opmaak

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

heeft opmaak toegepast

Tabel met opmaak

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Gemeentesecretaris /Concerncontroller (evaluatie)	Jaarlijks	Evaluatiegesprek na afronding van de controle over het gehele jaar, inclusief leerpunten en verbeterkansen in het proces. De auditcommissie ontvangt jaarlijks hiervan jaarlijks een mondelinge terugkoppeling bij de vergadering van de auditcommissie.
College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en gemeenteraad.

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

CONCEPT

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Bijlage 2: Rapportage

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Controleplan accountant	Voorafgaand aan de interim-controle (2025)	Toelichting op de opzet van de jaarrekeningcontrole: aanpak, aandachtsgebieden, voorgestelde planning, risicoanalyse en rapporteringstoleranties.	Auditcommissie (in afschrift aan College)
Managementletter dan wel Verslag van bevindingen interim-controle	Na afronding van de interim-controle. (December 20242025)	Mogelijke risico's, verbeter- en Risico's, aandachtspunten betreffende de en verbeteringen in processen en procedures (beheersingsstructuur), interne beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen. Voortgang groeiproces invoering rechtmatigheid. Ook de voortgang rechtmatigheidsoordeel wordt beoordeeld.	College (in afschrift aan Audit Cie)
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening. (Juni 2025)	Wettelijk: De vraag of Beoordeling van de inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast, Inzicht in resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen open verbeterpunten. Dit vormt de onderbouwing voor het gebiedoordeel van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingende raad bij de vaststelling van de jaarrekening.	Raad (Afschrift aan het College)
Accountantsverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening. (Juni 2025)	Het oordeel van de accountant over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad

- Met opmaak: Koptekst
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: (Standaard) +Koppen (Calibri)
- heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), Niet Vet
- Met opmaak: Kop 2

Tabel met opmaak

- Tabel met opmaak
- Met opmaak: Attention

Tabel met opmaak

- heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet
- Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Evaluatiegesprek accountant	Na afronding van de controle (juni/juli 2025)	Terugblik op de samenwerking en het controleproces. Bespreking van leerpunten en aandacht voor eventuele verbeteringen richting komende controlejaren.	Team Intern Advies / Concerncontroller
---	---	--	--

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt

Met opmaak: Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Bijlage 3: Normkader

1123284 rvs Bijlage 3.1- Inventarisatie van wet- en regelgeving voert behoeve van de rechtmatigheidscontrole bij de jaarrekening 2024 (2025. Dit normenkader}

bevat zowel externe als interne regelgeving die relevant is voor de financiële beheershandelingen van de gemeente Baarn. Inkoopbeleid van de gemeente Baarn is geen onderdeel van het normkader voor de controle van de jaarrekening. De laatste gewijzigde begroting is het referentiekader voor de controle van de jaarrekening. De laatste gewijzigde begroting is het referentiekader voor de controle van de jaarrekening.

Cat.	Beleidsveld	- Omschrijving	RegelgevingExterne regelgeving	Interne regelgeving
IV3			Omschrijving	ExternIntern
LASTEN	Algemeen juridisch kader	TOEZICHT OP rechtmatigheid, proces verantwoordig, interne beheersing	Gemeentewet art. 212 en 213a; BBV; Regeling rechtmatigheidsvera ntwoording decentrale overheden (RRDO)	Financiële verordening gemeente Baarn; Controleverordening gemeente Baarn
1.1	Salarissen en sociale lasten	Salarissen, sociale lasten.	Cao gemeenten; Rechtspositiebesluit wethouders; Fiscale wetgeving; Sociale verzekeringswetten; WOPT/WNT.	UWO + aanpassingen.
2.1	Belastingen	Onroerende zaakbelasting: Eigenaren woning; Eigenaren niet-woning; Gebruikers niet-woning.	Gemeentewet; Wet OZB; Uitvoeringsbesluit Wet waardering onroerende zaken; Besluit gegevensverstrekkin g Wet waardering onroerende zaken; Uitvoeringsbesluit	Verordening op de heffing en invordering van onroerende zaakbelasting.

- Met opmaak
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- Met opmaak
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- Ingevoegde cellen
- Met opmaak
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- Verwijderde cellen
- Verwijderde cellen
- Verwijderde cellen
- Verwijderde cellen
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- Tabel met opmaak
- Ingevoegde cellen
- Ingevoegde cellen
- Ingevoegde cellen
- Ingevoegde cellen
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- heeft opmaak toegepast
- Met opmaak

			instructie waardebepaling Wet waardering onroerende zaken.	
3.1	Grond	Grondexploitatie; Planschadevergoeding	<u>Wet op de Ruimtelijke ordening</u> ; BBV; Bouw- en exploitatieverordening; Besluit Begroting en Verantwoording (BBV); <u>Wet op de Ruimtelijke ordening</u>	Nota Grondbeleid; Procedure planschadevergoeding.
3.2	Duurzame goederen	Inkoop en aanbesteding en.	Europese aanbestedingsrichtlijnen;	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Baarn;
3.3	Pachten	Pacht (eeuwigduren de afkoop)	Wet op de Ruimtelijke ordening;	Procedure planschadevergoeding.
3.4.1	Sociale uitkeringen in natura	Sociale uitkeringen Participatie Re-integratie; SW zittend bestand.	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers (IOAW); Participatiewet; SiSa Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ); Beluit bijstandsverlening	Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ; Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Baarn; Verordening individuele inkomensvoorziening; Beleidsregels terugvordering WWB, IOAW, IOAZ; Beleidsregels verhaal WWB; Beleid van het recht op en de vorm van bijzondere bijstand.

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt, Tekstkleur: Auto,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

			zelfstandigen (Bbz 2004, incl de afwijking van 2022 jvm corona).	
Cat.	Beleidsveld	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving
3.5.1	Ingeleend personeel	Inhuur derden.	BTW/BCF; Wet markt en Overheid.	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Baarn; Nota Investeren, waarderen en afschrijven; Verordening leerlingenvervoer gemeente Baarn.
3.8	Overige goederen en diensten	Aankoop goederen en diensten.	BTW/BCF; Wet markt en Overheid.	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente B Inkoop- en aanbestedingsbeleid; Nota Investeren, waarderen en afschrijven; Verordening leerlingenvervoer gemeente B
4.1.1	Sociale uitkeringen in geld	Sociale uitkeringen Participatie Re-integratie; SW zittend bestand.	Wet werk en bijstand;Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers (IOAW); Participatiewet; SiSaWet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ); Beluit bijstandsverlening zelfstandigen.	Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ; Beleidsregels bestuurlijke boete WWB IOAW, IOAZ van de gemeente Baarn; Re-integratieverordening WWB Maatregelenverordening WWB; Verordening individuele inkomenstoeslag; Beleidsregels terugvordering WWB, IOAW, IOAZ; Beleidsregels verhaal WWB; Beleid van het recht op en de vorm van bijzondere bijstand.
4.2	Subsidies	SiSa 2020 ; onderwijs achterstanden beleid.	Verantwoordingslijst 2020 ; SiSa-bijlage 2020 ; Invulwijzer SiSa 2020 ; Nota procedure aanlevering SiSa	Algemene subsidieverordening gemeente Baarn.

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

Tabel met opmaak

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

Met opmaak: Rechts: -1,77 cm

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Koppen (Calibri), 10 pt,

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

Cat.	Beleidsveld	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving
4.3.6	Inkomensoverdrachten – overige overheden	Gemeente Amersfoort; Gemeente Soest; Provincie Utrecht.	Gemeentewet; Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR).	
4.3.7	Inkomensoverdrachten – Europese Unie	-	-	-
4.3.8	Inkomensoverdrachten – overige instellingen en personen			
4.3.9	Inkomensoverdrachten – onverdeeld	-	-	-
4.4.1	Kapitaaloverdrachten – Rijk	-	-	-
4.4.2	Kapitaaloverdrachten – gemeenten	-	-	-
4.4.3	Kapitaaloverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	-	-	-
4.4.4	Kapitaaloverdrachten – provincies	-	-	-
4.4.5	Kapitaaloverdrachten – waterschappen	-	-	-
4.4.6	Kapitaaloverdrachten – overige overheden	-	-	-
4.4.7	Kapitaaloverdrachten – Europese Unie	-	-	-
4.4.8	Kapitaaloverdrachten – overige instellingen en personen	-	-	-
4.4.9	Kapitaaloverdrachten – onverdeeld	-	-	-
5.1	Rente	Rente.	Wet Fido; Regeling RUDDO; Regeling schatkistbankieren decentrale overheden; Besluit Begroting en verantwoording (BBV); BTW/BCF; Wet markt en Overheid.	Verordening art 212; Verordening art 213; Verordening art 213a; Nota reserves en voorzieningen 2024; Nota Investeren, waarden en afschrijven 2024; Treasurystatuut 2024; Budgethoudersregeling; Mandaat- en delegatiestatuu; Regeling Borgstelling 2024; Nota misbruik en oneigenlijk gebruik.
6.1	Financiële transacties	-	-	
7.1	Mutatie reserves	Mutaties reserves en voorzieningen.	Algemene wet bestuursrecht; Gemeentewet; Besluit Begroting en Verantwoording.	
7.2	Mutatie voorzieningen			
7.3	Afschrijvingen	Afschrijvingen.		
7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	Toegerekende rente.		
7.5	Overige verrekeningen	-		
Cat.	Beleidsveld	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet
Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

BATEN				
2.2.1	Belastingen op producenten	Onroerende zaakbelasting: -Eigenaren woning; -Eigenaren niet-woning; -Gebruikers niet-woning;	Gemeentewet; Wet OZB; Uitvoeringsbesluit Wet waardering onroerende zaken; Besluit gegevensverstrekking Wet waardering onroerende zaken; Uitvoeringsbesluit instructie waardebeoordeling Wet waardering onroerende zaken;	Verordening op de heffing en invordering van onroerende zaakbelasting 2024.
2.2.2	Belastingen op huishoudens			
3.1	Grond	Grondexploitatie; Planschade-vergoeding; Pacht (eeuwig-durende afkoop)	Bouw- en exploitatieverordening; Besluit-Begroting en Verantwoording (BBV); Wet op de Ruimtelijke ordening.	Nota-Grondbeleid; Procedure-planschadevergoeding.
3.2	Duurzame goederen	Inkoop- en aanbestedingen	Europese aanbestedingsrichtlijnen;	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Baarn; Inkoop- en aanbestedingsbeleid; Nota-Investeren, waarderen en afschrijven; Verordening leerlingenvervoer gemeente Baarn; Marktgeldverordening.
3.3	Pachten	Pacht (eeuwig-durende afkoop)	Wet op de Ruimtelijke ordening;	Procedure-planschadevergoeding.
3.4.2	Eigen bijdragen en verhaal sociale uitkeringen in natura	Sociale uitkeringen Participatie Re-integratie; SW- zittend bestand	Wet werk en bijstand; Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers (IOAW); Participatiewet; SiSa- Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ); Besluit bijstandverlening zelfstandigen.	Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ; Beleidsregels bestuurlijke boete WWB-IOAW, IOAZ van de gemeente Baarn; Re-integratieverordening WWB Maatregelenverordening WWB; Verordening individuele inkomensvoorziening; Beleidsregels terugvordering WWB, IOAW, IOAZ; Beleidsregels verhaal WWB; Beleid van het recht op en de vorm van bijzondere bijstand.
3.5.2	Uitgeleend personeel	-	-	-
3.6	Huren	-	BTW/BCF; Wet markt en Overheid.	Verordening art 212; Budgethouder regeling; Mandaat- en delegatiestatuu; Nota-misbruik en oneigenlijk gebruik.
Cat.	Beleidsveld	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet
Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

	Leges en andere rechten	Leges: -Bouwleges -Vergunningen.	-	Verordening heffing en invordering van leges.
3.8	Overige goederen en diensten	Aankoop goederen te activeren onder balanspost "voorraden" Aankoop goederen te activeren onder balanspost "vaste activa"; Marktgelden	-	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Baarn; Inkoop- en aanbestedingsbeleid; Nota Investeren, waarden en afschrijven; Verordening leerlingenvervoer gemeente Baarn; Marktgeldverordening.
4.1.2	Verhaal sociale uitkeringen in geld	-	-	-
4.3.1	Inkomensoverdrachten — Rijk	Algemene uitkering; Integratie-uitkering Sociaal deelfonds; Specifieke uitkeringen; Participatiewet; IOAW, IOAZ, Bbz 2004, OAB, SPUK- ijsbanen, SPUK sportakkoord, SPUK sport.	Participatiewet; IOAW; IOAZ; Bbz 2004; Financiële verhoudingswet (Fvw); Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet-HOF);	Financiële verhoudingswet BBV.
4.3.2	Inkomensoverdrachten — gemeenten	-	-	-
4.3.3	Inkomensoverdrachten — gemeenschappelijke regelingen	-	-	-
4.3.4	Inkomensoverdrachten — provincies	-	-	-
4.3.5	Inkomensoverdrachten — waterschappen	-	-	-
4.3.6	Inkomensoverdrachten — overige overheden	Verbonden partijen; RWA/Amfors; BBS; RUD; RID; RMN; VRU; GGDrU; Oud archief.	Gemeentewet; Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR);	Verordening verbonden partijen.
4.3.7	Inkomensoverdrachten — Europese Unie	-	-	-
4.3.8	Inkomensoverdrachten — overige instellingen en personen	-	-	-
4.3.9	Inkomensoverdrachten — onverdeeld	-	-	-
4.4.1	Kapitaaloverdrachten — Rijk	-	-	-
Cat.	Beleidsveld	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving
4.4.2	Kapitaaloverdrachten — gemeenten	-	-	-

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet
Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

4.4.3	Kapitaaloverdrachten—gemeenschappelijke regelingen	-	-	-
4.4.4	Kapitaaloverdrachten—provincies	-	-	-
4.4.5	Kapitaaloverdrachten—waterschappen	-	-	-
4.4.6	Kapitaaloverdrachten—overige overheden	-	-	-
4.4.7	Kapitaaloverdrachten—Europese Unie	-	-	-
4.4.8	Kapitaaloverdrachten—overige instellingen en personen	-	-	-
4.4.9	Kapitaaloverdrachten—onverdeeld	-	-	-
5.1	Rente	-	Wet-Fido; Regeling RUDDO;	Verordening art-212; Verordening art-213;
5.2	Dividenden en winsten	-	Regeling-schatkistbankieren-decentrale overheden;	Verordening art-213a;
6.1	Financiële transacties	-	Besluit-Begroting en-verantwoording (BBV); BTW/BCF; Wet markt en Overheid.	Nota-reserves en voorzieningen; Nota-Investeren, waarden en afschrijven; Treasurystatuut; Budgethoudersregeling; Mandaat- en delegatiestatuu;
7.1	Mutatie-reserves	Reserves en Voorzieningen:	Algemene-wet bestuursrecht; Gemeentewet; Besluit Begroting en Verantwoording.	Regeling Borgstelling;
7.2	Mutatie-voorzieningen			Nota-misbruik en oneigenlijk gebruik.
7.3	Afschrijvingen			
7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	Toegerekende-rente:	Wet-Fido; Wet-RUDDO; Regeling-schatkistbankieren-decentrale overheden; Besluit-Begroting en-verantwoording (BBV); BTW/BCF; Wet markt en Overheid.	
7.5	Overige verrekeningen	-	-	-

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet
Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

1123284-rvs-Bijlage 3.2 - Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het dienstjaar 2024. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage kunnen de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management als regel van toepassing zijn.

	Aantal per jaar	Toelichting
Audit-commissie	Minimaal twee	De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. De audit-commissie is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. Daarnaast zullen de bevindingen van de eindejaarscontrole voordat deze aan de raad worden voorgelegd eerst worden besproken in de audit-commissie.
Teammanager-Intern Advies/ Concernecontroller	Periodiek	De teammanager-Intern Advies en concernecontroller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Bijeenkomsten: aanvang gesprek jaarrekeningcontrole (samen met algemeen directeur/gemeentesecretaris), de bespreking van de bevindingen van de interim-controle (op basis van de concept managementletter), de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen) en het intern controleplan.
Gemeentesecretaris	Minimaal twee	De Gemeentesecretaris is de formele gesprekspartner voor de accountant. Bijeenkomsten: aanvang gesprek jaarrekeningcontrole, de bespreking van de bevindingen van de interim-controle (op basis van de concept managementletter) en de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen).
Portefeuillehouder Financiën	Minimaal twee	Bespreking bevindingen interim-controle en eindejaarscontrole (voor bespreking in de auditcommissie).

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en gemeenteraad.
--	----	---

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

De volgende standaard-rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter dan wel Verslag van bevindingen interim-controle	Na afronding van de interim-controle. (dec. 2024)	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen. Voortgang groeiproces invoering rechtmatigheid.	College (in afschrift aan Audit Cie)
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening. (juni 2024)	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringtoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Raad (Afschrift aan het College)
Accountantsverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening. (juni 2024)	Het oordeel van de accountant over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)

CONCEPT

Met opmaak: Koptekst

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt

Met opmaak: Afstand Voor: 12 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Calibri, 10 pt, Niet Vet

Met opmaak: Rand: Boven: (Geen rand)