



# Controleprotocol 2025

Voor de accountantscontrole op de  
jaarrekening en de  
rechtmatigheidsverantwoording



Gemeente  
**Westerkwartier**

# Controleprotocol 2025

# Inhoudsopgave

|          |                                                                    |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Inleiding</b>                                                   | <b>4</b>  |
| <b>2</b> | <b>Algemene uitgangspunten voor de controle</b>                    | <b>4</b>  |
| <b>3</b> | <b>Te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties</b>      | <b>5</b>  |
| <b>4</b> | <b>Verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheids-verantwoording</b> | <b>6</b>  |
| <b>5</b> | <b>Reikwijdte rechtmatigheidsverantwoording</b>                    | <b>7</b>  |
| <b>6</b> | <b>Rapportering accountant</b>                                     | <b>7</b>  |
| <b>7</b> | <b>Specifieke controleopdrachten</b>                               | <b>8</b>  |
|          | <b>Bijlage 1 Normenkader gemeente Westerkwartier 2025</b>          | <b>9</b>  |
|          | <b>Bijlage 2 Communicatie en periodiek overleg</b>                 | <b>15</b> |
|          | <b>Bijlage 3 Rapportages</b>                                       | <b>16</b> |

# 1 Inleiding

Op 1 september 2021 heeft de gemeenteraad HZG Accountants & Adviseurs (inmiddels Eshuis) benoemd voor het uitvoeren van de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Westerkwartier voor de boekjaren 2021-2024. Deze overeenkomst is inmiddels verlengd voor boekjaar 2025. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen. Dat vindt via dit controleprotocol plaats.

## **Doelstelling**

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, evenals de communicatie en afstemmingsprocedure voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Westerkwartier. Tevens heeft dit controleprotocol als doel om de verantwoordingsgrens en het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording (van het college) vast te leggen.

## **Wettelijk kader**

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

# 2 Algemene uitgangspunten voor de controle

## **Getrouwheid**

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en getrouwe weergave van de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de getrouwe weergave van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financiële 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 college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens Algemene Maatregel van Bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens Algemene Maatregel van Bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6, Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole decentrale overheden) evenals de 'Nadere voorschriften controle- en overige standaarden' van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

## **Rechtmatigheid**

Het college geeft een rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant controleert of deze rechtmatigheidsverantwoording getrouw tot stand is gekomen. Hiervoor worden door de accountant de betreffende landelijke richtlijnen gevolgd.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen. Door de definitie van de BADO te hanteren blijven raads- en collegebesluiten buiten de accountantscontrole gericht op rechtmatigheid. Dit met uitzondering van de raadsbesluiten met een kader stellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

## 3 Te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties

### **Wijzigingen BBV/BADO van invloed op rechtmatigheid**

Op 21 maart 2025, gepubliceerd in Staatsblad 2025, 99, heeft de definitieve besluitvorming plaatsgevonden over de wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De grondslag voor de berekening van de verantwoordingsgrens is vanaf 2025 exclusief toevoegingen aan reserves. Voorheen was dit inclusief toevoegingen aan reserves. En daarnaast mag met ingang van 2025 de verantwoordingsgrens maximaal 2% van de totale lasten bedragen (tot en met 2024 was dit 3%). De financiële verordening, het controleprotocol en het interne controleplan dienen hierop aangepast te worden. Op 12 november 2025 is deze wijziging vastgesteld door de gemeenteraad, als onderdeel van de aanpassing van de Financiële verordening. De controleverordening hoeft niet aangepast te worden.

In de uitvoering van de verbijzonderde interne controle wordt in 2025, gelijk aan voorgaande jaren, een grens van 1% gehanteerd om met een grotere reikwijdte en diepgang de werkzaamheden te verrichten.

### **Goedkeuringstoleranties**

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten en/of onzekerheden in de uitvoering van 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. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn de goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Als Westerkwartier hebben we altijd voor de maximale wettelijke toleranties gekozen. In overeenstemming hiermee kiezen we voor 2025 ook voor de maximale wettelijke toleranties.

| Materialiteit                                                                   | Strekking controleverklaring |                          |                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                                 | Goedkeurende verklaring      | Verklaring met beperking | Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring* |
| Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle | ≤ 2%                         | > 2% ≤ 4%                | > 4%                                                    |

### Omvang basis voor de bepaling van de goedkeuringstoleranties

Voor de bepaling van welke posten materieel zijn voor de oordeelsvorming over de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording geeft het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) richtlijnen. In de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is een verduidelijking gegeven van de wijze waarop de goedkeuringstolerantie dient te worden berekend. De definitie van de omvang basis is: "de totale lasten van de gemeente". De kadernota rechtmatigheid geeft aan dat dit exclusief toevoegingen aan de reserves moet zijn en dit is ook het uitgangspunt voor het onderhavige Controleprotocol 2025 voor de gemeente Westerkwartier. Dit is een wijziging ten opzichte van vorig jaar.

### 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 in het verslag van bevindingen. Voor de rapporteringstolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter dan € 100.000 rapporteert.

In afwijking van het bovenstaande geldt voor de in de bijlage bij de jaarrekening opgenomen verantwoordingsinformatie inzake specifieke uitkeringen (SiSa) de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000;
- 10% indien de omvangbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000

## 4 Verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording

In 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Op 19 april 2023 heeft de gemeenteraad de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3%. Met de wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) per 1 januari 2025 is de maximale verantwoordingsgrens nu wettelijk vastgesteld op 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. Dit was tot en met 2024 3%. Deze grens geldt voor het totaal van onrechtmatigheden

---

\* Een verklaring van oordeelonthouding dan wel een afkeurende verklaring dient te worden afgegeven naar de aard van de geconstateerde afwijkingen waarbij de professionele oordeelsvorming van de accountant leidend is.



én onduidelijkheden, die voortaan gezamenlijk worden verantwoord door het college van B&W. Op 12 november 2025 is deze wijziging vastgesteld door de gemeenteraad, als onderdeel van de aanpassing van de Financiële verordening

In de paragraaf bedrijfsvoering worden onrechtmatigheden en onduidelijkheden boven de € 100.000 verantwoord door het college. Dit is de zogenaamde rapportagegrens.

## 5 Reikwijdte rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is limitatief gericht op:

*1. De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de tabel "normenkader in het kader van de rechtmatigheidscontrole" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.*

Het gaat daarbij om bepalingen/artikelen die te maken hebben met recht, hoogte en duur. Overige artikelen en bepalingen zoals tijdigheid, bevoegdheden en administratieve bepalingen worden ook gecontroleerd en gerapporteerd maar hebben uitsluitend effect op het oordeel over rechtmatigheid voor zover er sprake is van financiële consequenties.

Wanneer bij de interne controle op de rechtmatigheid materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze alleen in de rapportage en oordeelsweging betrokken indien het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten. Voorts kunnen interne regels wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar deze regels zijn op zich geen object van onderzoek. Het is (over het algemeen) aan het college om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

Het normenkader dient ieder jaar te worden geactualiseerd. Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door de gemeenteraad.

*2. De naleving van de volgende kaders:*

- Programmabegroting;
- Financiële verordening (ex artikel 212, Gemeentewet);
- Controleverordening (ex artikel 213, Gemeentewet);
- Verordening onderzoeksprogramma college (ex artikel 213a, Gemeentewet).

## 6 Rapportering accountant

### **Specifieke aandachtspunten voor de accountant:**

Als auditcommissie geven we de volgende specifieke aandachtspunten mee aan de accountant:

Opvolging van de specifieke aandachtspunten uit 2024:

- Aanbestedingen in de breedte;
- Jeugdzorg, naar aanleiding van de kostenstijging;
- Duurzaamheid, naar aanleiding van de onderbesteding/ vertraging die optreedt bij het inzetten van de middelen.

En daarnaast als nieuw aandachtspunt voor 2025:

- De voortgang van de doorontwikkeling van de (interne) rapportagestructuur, mede in het licht van de gewenste versteviging van de koppeling tussen inhoudelijke doelen en de euro's en met het oog op het goed kunnen volgen van grote (al dan niet nog beginnende) projecten (bijv. Campus Leek-Rodenburg, Masterplan Leek-Tolbert).

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt:

#### **Interim controle**

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van deze tussentijdse controle wordt een managementletter uitgebracht aan het college. Bestuurlijk relevante zaken worden aan de gemeenteraad gerapporteerd via de auditcommissie. De auditcommissie spreekt hierover na gereedkomen van de managementletter.

#### **Verslag van bevindingen**

In overeenstemming met de gemeentewet wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan burgemeester en wethouders.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen. Het verslag van bevindingen wordt besproken in de auditcommissie.

#### **Controleverklaring**

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

In bijlage 3 worden deze rapportagemomenten nader vastgelegd.

## 7 Specifieke controleopdrachten

De gemeenteraad heeft de auditcommissie bij verordening aangewezen om overleg te voeren met de accountant over het controleprotocol en de jaarstukken. Bij dit pre-audit gesprek kunnen aanvullende afspraken gemaakt worden over specifieke controleopdrachten. De resultaten van deze specifieke controleopdrachten worden opgenomen in het verslag van bevindingen.



## Bijlage 1      Normenkader gemeente Westerkwartier 2025

| Versie 5-11-2025*           |                                                             |                                                                                             |                                                                                               |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Normenkader                 |                                                             |                                                                                             |                                                                                               |
| Programma                   | Externe wetgeving                                           | Interne regelgeving zonder financiële consequenties                                         | Interne regelgeving met financiële consequenties                                              |
| o. Bestuur en Ondersteuning | Aanbestedingsbesluit                                        | Aanvullend Reglement van Orde gemeenteraad Westerkwartier voor digitale vergaderingen       | Controleverordening gemeente Westerkwartier 2023                                              |
|                             | Aanbestedingswet 2012                                       | Algemene plaatselijke verordening gemeente Westerkwartier 2021                              | Financiële verordening gemeente Westerkwartier 2025                                           |
|                             | Aanpassingswet Algemene verordening gegevensbescherming     | Archiefverordening gemeente Westerkwartier 2019                                             | Gedragscodes bestuurlijke integriteit burgemeester en wethouders gemeente Westerkwartier 2020 |
|                             | Algemene wet bestuursrecht                                  | Delegatiebesluit gemeente Westerkwartier 2023 (voor onderdelen Omgevingsplan)               | Legesverordening gemeente Westerkwartier 2024                                                 |
|                             | Ambtenarenwet 2017                                          | Gedragscodes bestuurlijke integriteit leden van de raad van de gemeente Westerkwartier 2019 | Onderzoeksverordening gemeente Westerkwartier 2019                                            |
|                             | Arbeidsomstandighedenwet                                    | Inspraakverordening gemeente Westerkwartier 2019                                            | Verordening gemeentelijke rekenkamer Westerkwartier 2023                                      |
|                             | Arbeidstijdenwet                                            | Protocol geheimhouding en beslotenheid                                                      | Verordening rechtspositie raadsleden gemeente Westerkwartier 2020                             |
|                             | Archiefbesluit 1995                                         | Reglement van Orde voor de raad van de gemeente Westerkwartier 2023                         | Verordening vergoeding commissie bezwaarschriften gemeente Westerkwartier 2019                |
|                             | Archiefwet 1995                                             | Verordening Abel Tasman Erepennen 2020                                                      | Algemene subsidieverordening gemeente Westerkwartier 2019                                     |
|                             | Besluit accountantscontrole decentrale overheden            | Verordening BRP gemeente Westerkwartier 2019                                                |                                                                                               |
|                             | Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten | Verordening burgerinitiatief gemeente Westerkwartier 2019                                   |                                                                                               |
|                             | Besluit financiële verhouding 2001                          | Verordening commissie bezwaarschriften gemeente Westerkwartier 2019                         |                                                                                               |
|                             | Burgerlijk Wetboek                                          | Verordening commissie straatnaamgeving gemeente Westerkwartier 2020                         |                                                                                               |

\* Indien van toepassing wordt het normenkader geactualiseerd om met het juiste normenkader de controles uit te voeren.

|               |                                                         |                                                                                                      |  |
|---------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|               | Comptabiliteitswet 2016                                 | Verordening fractieondersteuning gemeente Westerkwartier 2019                                        |  |
|               | Financiële-verhoudingswet                               | Verordening op de auditcommissie gemeente Westerkwartier                                             |  |
|               | Gemeentewet                                             | Verordening organisatie griffie en ondersteuning raad gemeente Westerkwartier 2019                   |  |
|               | Grondwet                                                | Verordening raadscommissie Huisvesting gemeente Westerkwartier                                       |  |
|               | Kieswet                                                 | Verordening vertrouwenscommissie gemeente Westerkwartier 2020                                        |  |
|               | Pensioenwet                                             | Verordening op de Gemeentelijke Adviescommissie voor Omgevingskwaliteit gemeente Westerkwartier 2023 |  |
|               | Paspoortwet                                             | Omgevingsplan gemeente Westerkwartier                                                                |  |
|               | Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers  | Verordening nadeelcompensatie gemeente Westerkwartier                                                |  |
|               | Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden   | Voorbeschermingsregels hyperscale datacentra                                                         |  |
|               | Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming |                                                                                                      |  |
|               | Wet basisregistratie personen                           |                                                                                                      |  |
|               | Wet financiering decentrale overheden                   |                                                                                                      |  |
|               | Wet gemeenschappelijke regelingen                       |                                                                                                      |  |
|               | Wet houdbare overheidsfinanciën                         |                                                                                                      |  |
|               | Wet normalisering rechtspositie ambtenaren              |                                                                                                      |  |
|               | Wet normering topinkomens                               |                                                                                                      |  |
|               | Wet open overheid                                       |                                                                                                      |  |
|               | Wet rechten burgerlijke stand                           |                                                                                                      |  |
|               | Wet Bibob                                               |                                                                                                      |  |
| 1. Veiligheid | Alcoholwet, Alcoholbesluit, Alcoholregeling             | Verordening binnentreden ter uitvoering van noodverordeningen Westerkwartier 2019                    |  |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | <p>Algemene wet op het binnentreden</p> <p>Gemeentewet</p> <p>Politiewet 2012</p> <p>Wet gemeentelijke Antidiscriminatievoorzieningen</p> <p>Wet op de kansspelen</p> <p>Wet politiegegevens</p> <p>Wet veiligheidsregio's</p> | Verordening inrichting Antidiscriminatievoorziening gemeente Westerkwartier 2021 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2. Verkeer, vervoer en waterstaat | <p>Gemeentewet</p> <p>Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer</p> <p>Besluit wegslepen van voertuigen</p> <p>Wegenverkeerswet 1994</p> <p>Wegenwet</p> <p>Wet personenvervoer 2000</p>                        | Wegsleepverordening gemeente Westerkwartier 2025                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3. Economie                       | <p>Gemeentewet</p> <p>Invorderingswet 1990</p> <p>Wet op de kansspelen</p> <p>Wet waardering onroerende zaken</p> <p>Winkeltijdenwet</p>                                                                                       | Verordening winkeltijden gemeente Westerkwartier 2019                            | <p>Marktverordening gemeente Westerkwartier 2020</p> <p>Verordening jachthaven Leek gemeente Westerkwartier 2021</p> <p>Verordening liggeld gemeente Westerkwartier 2025</p> <p>Verordening marktgeld Pinkstermarkt 2021</p> <p>Verordening marktgelden gemeente Westerkwartier 2025</p> <p>Verordening onroerendezaakbelastingen Westerkwartier 2025</p> <p>Verordening reclamebelasting gemeente Westerkwartier 2024</p> |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. Onderwijs                   | <p>Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten<br/>Leerplichtwet 1969</p> <p>Wet educatie en beroepsonderwijs<br/>Wet op de expertisecentra<br/>Wet op het primair onderwijs<br/>Wet voortgezet onderwijs 2020</p>                                                                               |                                                                                                                                                             | <p>Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Westerkwartier 2022</p> <p>Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Westerkwartier 2021</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5. Sport, cultuur en recreatie | <p>Aanvullingswet natuur<br/>Omgevingswet<br/>Erfgoedwet</p> <p>Gemeentewet<br/>Invoeringswet algemene bepalingen omgevingsrecht<br/>Omgevingswet</p>                                                                                                                                                                        | <p>Erfgoedverordening gemeente Westerkwartier 2023</p> <p>Verordening jachthaven Leek gemeente Westerkwartier 2021</p>                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6. Sociaal domein              | <p>Algemeen inkomensbesluit sociale zekerheidswetten<br/>Algemene wet bestuursrecht</p> <p>Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne<br/>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004<br/>Besluit kwaliteit kinderopvang<br/>Gemeentewet</p> <p>Invoeringswet Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen</p> | <p>Verordening Adviesraad Sociaal Domein gemeente Westerkwartier 2021</p> <p>Verordening beslistermijn schuldhulpverlening gemeente Westerkwartier 2021</p> | <p>Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Westerkwartier 2019<br/>Handhavingsverordening Sociaal Domein gemeente Westerkwartier 2019<br/>Re-integratieverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Westerkwartier 2019<br/>Verordening individuele inkomenstoeslag gemeente Westerkwartier 2019<br/>Verordening jeugdhulp gemeente Westerkwartier 2022</p> <p>Verordening loonkostensubsidie Participatiewet gemeente Westerkwartier 2019<br/>Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Westerkwartier 2020</p> |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Jeugdwet<br>Regeling Wet kinderopvang<br>Participatiewet<br>Uitvoeringsbesluit Wmo 2015<br>Vreemdelingenwet 2000<br>Wet<br>arbeidsongeschiktheidsvoorziening<br>jonggehandicapten<br>Wet gemeentelijke<br>schuldhulpverlening<br>Wet inburgering 2021<br>Wet inkomensvoorziening oudere en<br>gedeeltelijk arbeidsongeschikte<br>werkloze werknemers (IOAW)<br>Wet inkomensvoorziening oudere en<br>gedeeltelijk arbeidsongeschikte<br>gewezen zelfstandigen (IOAZ)<br>Wet kinderopvang<br>Wet maatschappelijke<br>ondersteuning 2015<br>Wet publieke gezondheid<br>Wet sociale werkvoorziening<br>Wet structuur uitvoeringsorganisatie<br>Werk en Inkomen<br>Algemene wet<br>inkomensafhankelijke regelingen |                                                                                                                                            | Verordening tegemoetkomingen minimabeleid<br>gemeente Westerkwartier 2022<br>Verordening tegenprestatie gemeente Westerkwartier<br>2019<br>Verordening tegenprestatie gemeente Westerkwartier<br>2019 |
| 7.<br>Volksgezondheid<br>en milieu | GemeentewetB95:B105<br>Erfgoedwet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Afvalstoffenverordening gemeente Westerkwartier<br>2020<br>Beheerverordening gemeentelijke begraafplaatsen<br>gemeente Westerkwartier 2020 | Verordening Fonds wonen gemeente Westerkwartier<br>2021<br>Verordening lijkbezorgingsrechten 2025 gemeente<br>Westerkwartier                                                                          |

|                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                            | Omgevingswet<br>Wet dieren                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Verordening dode gezelschapsdieren gemeente Westerkwartier 2020<br>Verordening geurhinder en veehouderij gemeente Westerkwartier 2020                                                                                                                                                                                                                                                            | Verordening rioolheffing gemeente Westerkwartier 2025<br>Verordening op de heffing invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten Westerkwartier 2025                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8.<br>Volkshuisvesting, ruimtelijke ontwikkeling en stedelijke vernieuwing | Gemeentewet<br>Huisvestingswet 2014<br>Kadasterwet<br>Leegstandwet<br><br>Omgevingswet<br>Telecommunicatiewet<br>Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte<br>Wet basisregistratie adressen en gebouwen<br>Wet basisregistratie ondergrond<br>Wet op de huurtoeslag<br>Wet waardering onroerende zaken<br>Woningwet | Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur gemeente Westerkwartier 2023 (AVOI 2023)<br>Gevalen aan te wijzen waarbij de raad bindend adviesrecht heeft bij een buitenplanse omgevingsplanactiviteit<br>Gevalen aan te wijzen waarbij participatie verplicht is bij een buitenplanse omgevingsplanactiviteit<br>Verordening naamgeving en nummering (adressen) gemeente Westerkwartier 2019 | Verordening op de heffing en de invordering van leges gemeente Westerkwartier 2025<br>Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade gemeente Westerkwartier 2019<br>Verordening drempelbedrag planschade gemeente Westerkwartier 2019<br>Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht gemeente Westerkwartier 2021<br>Vastgoedbeleidsplan Steengoed Westerkwartier |

## Bijlage 2      Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2025. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage zijn de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management van toepassing.

| Overlegstructuur                                                                                                  | Aantal per jaar | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditcommissie                                                                                                    | Minimaal 2x     | De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. De auditcommissie is het aanspreekpunt voor de accountant voor onder meer de opdrachtformulering. Het controleprotocol geeft de opdracht weer van de raad aan de accountant. Eventuele tussentijdse belangrijke bijstellingen van de controle zullen tussentijds worden teruggekoppeld naar de raad. Daarnaast zullen de (bestuurlijk relevante) bevindingen van de tussentijdse controle (managementletter) en eindejaar controle (rapport van bevindingen) worden besproken met de auditcommissie.     |
| Portefeuillehouder financiën/ directeur Ondersteuning & Dienstverlening/ concerncontroller/ teammanager financiën | Minimaal 3x     | De portefeuillehouder financiën, de directeur Ondersteuning & Dienstverlening, de concerncontroller en de teammanager financiën zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. De concerncontroller is voor de accountant het eerste aanspreekpunt. Er zijn drie natuurlijke momenten: het pre-audit gesprek, de bespreking van de interim controle (managementletter) en van de eindejaar controle (rapport van bevindingen). Daarnaast kan naar behoefte worden gekozen voor tussentijdse voortgangsgesprekken. |
| Teams                                                                                                             | PM              | Binnen de teams zal, in het kader van de controle, nader overleg van toepassing kunnen zijn met de teammanagers en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad                                                            | PM              | Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en/of gemeenteraad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Directie                                                                                                          | PM              | Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van de directie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



## Bijlage 3      Rapportages

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

| Rapportage                                                        | Tijdstip                                         | Inhoud                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Gericht aan                                                                |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Managementletter, rapportage in het kader van de interim controle | Na afronding van de interim controle             | Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen.<br>Voortgang rechtmatigheid.                                                                      | College<br><br>Ter bespreking auditcommissie (bestuurlijk relevante zaken) |
| Verslag van bevindingen                                           | Na afronding van de controle van de jaarrekening | De vraag of inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.<br>Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties. | Raad<br>en afschrift naar het college                                      |
| Controleverklaring                                                | Na afronding van de controle van de jaarrekening | Het oordeel van de accountant over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften.                                                                                                                                                                      | Raad                                                                       |

