



Gemeente Oudewater

RAADSINFORMATIEBRIEF Oudewater

16R.00069

Van : college van burgemeester en wethouders 16 februari 2016

Datum : 16 februari 2016

Portefeuillehouder(s) : Wethouder A.M. de Regt

Portefeuille(s) : Financiën

Contactpersoon : E. Wortman

Tel.nr. : 8461

E-mailadres : wortman.e@woerden.nl

16R.00069



Onderwerp:

Normenkader 2015

Kennisnemen van:

1. Het geactualiseerde normenkader welke door de accountant gebruikt wordt bij het controleren van de jaarrekening 2015.
2. Het risico dat een goedkeurende verklaring voor de jaarrekening 2015 uitblijft, door grotendeels buiten de invloedssfeer liggende oorzaken met betrekking tot de decentralisaties in het sociaal domein.

Inleiding:

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader. Het normenkader wordt door de accountant gebruikt bij het beoordelen van de financiële rechtmatigheid, deze beoordeling (jaarrekeningcontrole) vindt eind maart 2016 plaats. Het normenkader moet ieder jaar geactualiseerd worden en in ieder geval aan de gemeenteraad ter kennisneming worden gezonden. In het normkader staat alle relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente Oudewater zelf.

Het normenkader is uitgewerkt in een toetsingskader (interne checklisten) waarin per verordening of regelgeving is aangegeven welke bepalingen met financiële consequenties voor de toetsing van belang zijn. Het gaat dan om de voorwaardencriteria: recht, hoogte en duur. Het voorwaardencriterium ziet toe op de mate waarin lasten, baten en balansmutaties gebaseerd zijn op handelingen die voldoen aan in wet- en

regelgeving gestelde voorwaarden. Bij elke voorwaarde moet de gemeente nagaan of financiële beheershandelingen hieraan op een consequente wijze worden getoetst.

De nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie hebben ook gevolgen voor de rechtmatigheidscontroles en de accountantsverklaring. Deze raadsinformatiebrief heeft tot doel uw raad te informeren over het normenkader rechtmatigheid 2015 en over de mogelijke effecten van de nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie voor de accountantsverklaring.

Kernboodschap:

Met het normen- en toetsingskader worden kaders gesteld voor de rechtmatigheidsonderzoeken en de accountantscontrole. De accountant verklaart dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen. Het doel van het versturen van het normenkader is dat uw raad zich bewust is van welke verordeningen wel en niet zijn meegenomen in de accountantscontrole, op deze manier heeft uw raad de mogelijkheid het overzicht eventueel aan te vullen.

Met ingang van 2015 hebben gemeenten een uitbreiding van hun taken gekregen op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie. De bekostiging is geregeld in het gemeentefonds. Gemeenten hebben geen specifieke verantwoordingsplicht aan het Rijk over de rechtmatige bestedingen van deze gelden. De rechtmatige besteding van de gelden voor deze taken maken daarmee onderdeel uit van de verantwoording aan de gemeenteraad door middel van de gemeentelijke jaarrekening en de accountantscontrole hierop. Het financieel en administratief grip krijgen op de drie decentralisaties is een grote uitdaging voor alle gemeenten.

In het startjaar 2015 van de nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie lag de nadruk vooral op het leveren van zorg. Vervolgens op het organiseren van het declaratie- en facturatieproces bij zowel de gemeente als bij de zorgaanbieders. Hiervoor zijn veel en complexe contracten afgesloten en processen ingericht. Dit brengt administratieve en financiële relaties met diverse zorginstellingen en andere partners met zich mee. Andere complicerende factoren zijn bijvoorbeeld de aparte processen rond PGB en de doorontwikkeling van systemen rond indicatiestelling.

Dit alles kan tekortkomingen in de juiste, volledig en tijdige verwerking en verantwoording van (financiële) gegevens veroorzaken. Het betreft namelijk voor een groot deel fouten en onzekerheden die vanuit de keten van zorgverleners neerslaan bij de gemeenten. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft alle gemeenten in een brief geïnformeerd dat de administratieve inbedding van de decentralisaties nog op veel plekken in de keten niet op orde is. Zowel intern, binnen de regio, met onze samenwerkingspartner als landelijk wordt er intensief gewerkt aan het robuust maken van de administratie en het verder in control komen. In Utrecht-West verband is bijvoorbeeld besloten aan te sluiten bij het landelijk accountantscontroleprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet. De inzet van dit protocol levert een bijdrage aan de beperking van de administratieve lasten voor zorgaanbieders en gemeenten. Het richt zich op een uniforme financiële productieverantwoording. Tevens worden in Utrecht-West verband de zorgaanbieders actief benaderd en waar knelpunten worden gesignaleerd wordt aangeboden om gezamenlijk naar oplossingen te zoeken.

In nauw overleg met de accountant wordt bekeken waar en op welke wijze controles plaatsvinden om de rechtmatigheid, volledigheid en juistheid van de gemaakte zorgkosten in 2015 te kunnen vaststellen. Ondanks deze inspanningen blijft het risico bestaan dat de gemeente Oudewater geen goedkeurende controleverklaring krijgt over de verantwoording 2015.

Vervolg:

De accountant geeft in zijn rapport van bevindingen over de jaarrekening 2015 een oordeel over de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole. Deze bevindingen worden gebruikt voor verdere verbetering van de bedrijfsprocessen. Het rapport van de accountant over het jaar 2015 wordt uitgebracht eind april

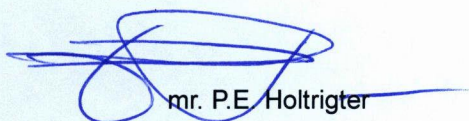
2016. Dit rapport, samen met een reactie van het college, maakt onderdeel uit van de besluitvorming over de jaarrekening 2015.

Gelet op het financieel belang van de nieuwe taken op het gebied van WMO, Jeugd en Participatie in 2015 zal in de rapportages van de accountant hieraan extra aandacht worden besteed. Waarbij expliciet vermeld wordt het effect van de ketensamenwerking van verschillende partijen in het sociaal domein voor het oordeel van de controleverklaring.

Bijlagen:

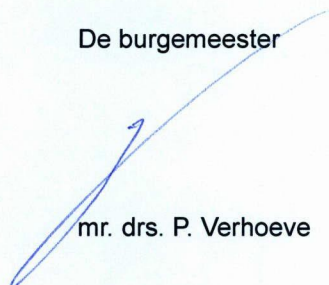
Normen- en toetsingskader 2015 (16i.00456)

De secretaris



mr. P.E. Holtrigter

De burgemeester



mr. drs. P. Verhoeve

Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten (Normenkader)

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten relevante algemene wet- en regelgeving.

Dit overzicht moet als volgt worden gelezen:

- In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die overeenkomt met een mogelijke algemene aanduiding van programma's en/of producten.
- In de tweede kolom wordt e.e.a. nader uitgewerkt naar de specifieke activiteiten welke onder zo'n programma/product kunnen vallen.
- In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente.
- In de kolom regelgeving intern staan de gemeentelijke regelingen die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op het financieel beheer, al dan niet als (verplichte) uitwerking van externe wetgeving.

Het financiële belang van de onderhavige wet- en regelgeving wordt uiteraard mede bepaald door de omvang van de geldstroom die daarmee direct is gemoeid. Daarnaast zijn echter de potentiële risico's van belang welke kunnen ontstaan wanneer relevante wet- en regelgeving niet wordt nageleefd. Met de in dit overzicht gepresenteerde inventarisatie wordt een kader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgelegd in art. 213 gemeentewet en het met Algemene maatregel van bestuur vastgestelde Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten.

NORMENKADER 2015

Programma's	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Bestuur, dienstverlening en veiligheid	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Financiële-verhoudingswet • Algemene wet bestuursrecht • Besluit begroting en verantwoording • Wet gemeenschappelijke regelingen • Fiscale wetgeving • Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten • Wet op het BTW-compensatiefonds 	<ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening (art. 212 GW) • Verordening op de Rekenkamercommissie • Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a GW) • Controleverordening (art. 213 GW) • Delegatie- en mandaatregeling • Uitvoeringsregeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • CAR/UWO • Rechtspositiebesluit burgemeesters • Rechtspositiebesluit wethouders • Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) • Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden • Wet op de ondernemingsraden 	<ul style="list-style-type: none"> • Bezoldigingsverordening • Verordening Rechtspositie wethouders, raads- en foraleden • Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning • Verordening functioneringsgesprekken burgemeester en raad • Sociaal statuut
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Aanbestedingswet 2012 • Aanbestedingsbesluit • Europese aanbestedingsrichtlijnen • Aanbestedingsreglement Werken • Gids Proportionaliteit • Wet Markt & Overheid 	<ul style="list-style-type: none"> • Aankoop- en aanbestedingsbeleid • Mandaat- en volmachtbesluiten • Regeling budgethouders
	Burgerlijke stand en afgifte documenten	<ul style="list-style-type: none"> • Burgerlijke Wetboek • Gemeentewet • Wet GBA • Wet rechten burgerlijke stand • Wet Openbaarheid van Bestuur • Paspoortwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van leges • Reglement Burgerlijke Stand

Programma's	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Bestuur, dienstverlening en veiligheid	Openbare orde en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> • Wet Veiligheidsrisico's • Gemeentewet 	
	Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene Plaatselijke Verordening (APV)
Fysiek beheer openbare ruimte en vervoer	Telecommunicatie	<ul style="list-style-type: none"> • Telecommunicatiewet 	<ul style="list-style-type: none"> •
	Groenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Boswet • Kaderwet LNV-subsidies • Wet op de openluchtrecreatie 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene Subsidieverordening • Algemene Plaatselijke Verordening (APV)
	Wegenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wegenverkeerswet • Besluit administratieve bepalingen wegverkeer • Wet personenvervoer • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Wegsleefverordening • Wegbeheerprogramma • Gemeentelijk VerkeersVeiligheidsPlan (GVVP) • Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting
	Havenbeheer Waterwegen	<ul style="list-style-type: none"> • Binnenschepenwet • Besluit administratieve bepalingen wegverkeer 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene Plaatselijke Verordening (APV) • Verordening op de heffing en invordering van bruggeld • Baggerplan 2012-2021
	Afvalstoffenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Wet milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffen en reinigingsrechten • Subsidieregeling ophalen oud papier
	Rioolbeheer en reiniging	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Wet op de waterhuishouding • Waterleidingwet • Wet milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing • Gemeentelijk Riolerings Plan III (GRP)
	Grafrechten	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Wet op de lijkbezorging 	<ul style="list-style-type: none"> • Beheersverordening gemeentelijke begraafplaats • Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten
	Overig	<ul style="list-style-type: none"> • Taxiwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening Vergoeding Regiotaxi Veenweide

Programma's	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Sociaal domein	Sociale zaken en Participatiewet	<ul style="list-style-type: none"> • Invoeringswet Participatie (*) • Participatiewet (*) • Wet Participatiebudget • IOAW • IOAZ • Besluit Bijstandsverlening • Zelfstandigen • BUIG • Sociale en Fiscale wetgeving • Wet Inkomensvoorzieningen • Kunstenaars • Wet sociale werkvoorziening • Wet inburgering nieuwkomers • ROA/VTV 	<ul style="list-style-type: none"> • Participatieverordening (*) • Afstemmingsverordening (*) • Maatregelenverordening IOAW / IOAZ • Reïntegratieverordening • Verordening cliëntenparticipatie (*) • Verordening handhaving (*) • Verordening individuele inkomenstoelage (*) • Verordening individuele studietoelage (*) • Verordening loonkostensubsidie (*) • Verordening tegenprestatie (*) • Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive (*) • Verordening Wet Inburgering
	Schuldhelpverlening	<ul style="list-style-type: none"> • Wet gemeentelijke schuldhelpverlening • Wet op het kredietbeheer 	
	Minima	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening Declaratieregeling maatschappelijke participatie voor minima
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> • Wet maatschappelijke ondersteuning • Wijzigingswet Wet Maatschappelijke ondersteuning (*) • Veegwet VWS (*) 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening maatschappelijke Ondersteuning
	Jeugdzorg	<ul style="list-style-type: none"> • Invoeringswet Jeugdwet (*) • Jeugdwet (*) • Wijzigingswet Wet op de jeugdzorg (*) • Veegwet VWS (*) 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening jeugdhulp (*)
Cultuur, economie en milieu	Cultuur, monumenten en lokale media	<ul style="list-style-type: none"> • Mediawet • Wet op het specifiek cultuurbeleid • Monumentenwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene Subsidieverordening (incl. SUN) • Erfgoedverordening • Handhavingsbeleid
	Economische zaken	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> •
	Markten	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van marktgeld • Algemene Plaatselijke Verordening (APV) •

Programma's	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Cultuur, economie en milieu	Milieubeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet belastingen op milieugrondslag • Wet Milieubeheer • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht 	<ul style="list-style-type: none"> • Handhavingsbeleid
Sport en onderwijs	Algemeen welzijn en sport	<ul style="list-style-type: none"> • Welzijnswet • Wet Maatschappelijke Zorg 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene Subsidieverordening (incl. SUN)
	Verzorgen basis- en speciaal-onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Wet primair onderwijs • Wet op de basiseducatie • Leerplichtwet • Regeling verbetering binnenklimaat • Wet OKE 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening leerlingenvervoer • Beleidsregels vergoeding kosten schoolbezoek • Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs • Scholenplan
	Verzorgen voortgezet onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Wet op het voortgezet onderwijs • Wet educatie- en beroepsonderwijs 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening leerlingenvervoer
Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	Intensivering Stedelijke Vernieuwing	<ul style="list-style-type: none"> • Wet ISV 	<ul style="list-style-type: none"> • Beleidsplannen
	Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none"> • Wet ruimtelijke ordening • Besluit op de ruimtelijke ordening • Wet voorkeursrecht gemeenten 	<ul style="list-style-type: none"> • Nota grondbeleid (structuurvisie) • Bouwverordening Oudewater
	Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties	<ul style="list-style-type: none"> • Leegstandswet • Woningwet • Bouwbesluit • Huurprijzenwet woonruimte • Huisvestingswet • Huurwet • Huursubsidiewet • Besluit woninggebonden subsidies • Wet bevordering eigen woningbezit • Wet Wabo • Crisis- en herstelwet • Wet milieubeheer • Wet bodembescherming 	<ul style="list-style-type: none"> • Huisvestingsverordening Oudewater • Gemeentelijk beleid accommodatiebeheer en vergoeding beschikbaarstelling gemeentelijke accommodaties • Handhavingsbeleid • Verordening Stimuleringsfonds Startersregeling • Verordening op de heffing en invordering van leges • Meerjaren Onderhoud Plan gebouwen (MOP) 2012-2052

Programma's	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemene inkomsten	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet financiering decentrale overheden 	<ul style="list-style-type: none"> • Treasurystatuut
	OZB	<ul style="list-style-type: none"> • Wet waardering Onroerende Zaken • Invorderingswet • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van onroerende zaakbelastingen
	Parkeerbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Wet Mulder administratiefrechtelijke heffingen 	<ul style="list-style-type: none"> • Wegsleepverordening
	Hondenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting
Precariorechten	Precariorechten	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting
	Toeristenbelasting	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting

Toetsingskader SISA 2015

Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Indicatoren	Aard controle
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) 2011-2015	Besluit specifieke uitkering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding aan voorzieningen voor VE die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen. ▪ Besteding aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal. ▪ Besteding aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen. ▪ Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R
Wet participatiebudget 2014 – overgangsrecht 2015 reserveringsregeling deel educatie	Wet participatiebudget	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding in 2015 van OCW-gelden educatie binnen de grenzen van de reserveringsregeling. ▪ Baten in 2015 van OCW-gelden educatie binnen de grenzen van de reserveringsregeling 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet (gemeentedeel)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Participatiewet ▪ Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) ▪ Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) ▪ Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding algemene bijstand ▪ Baten algemene bijstand (excl. Rijk) ▪ Besteding IOAW ▪ Baten IOAW (excl. Rijk) ▪ Besteding IOAZ ▪ Baten IOAZ (excl. Rijk) ▪ Besteding Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen ▪ Baten Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen ▪ Baten WWIK (excl. Rijk) ▪ Besteding (jaar t) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet ▪ Baten (jaar t) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) ▪ Volledige zelfstandige uitvoering Ja/Nee 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB (totaal 2014)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet werk en bijstand (WWB) ▪ IOAW ▪ IOAZ ▪ Bbz 2004 ▪ WWIK 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding algemene bijstand ▪ Baten algemene bijstand (excl. Rijk) ▪ Besteding IOAW ▪ Baten IOAW (excl. Rijk) ▪ Besteding IOAZ ▪ Baten IOAZ (excl. Rijk) ▪ Besteding Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen ▪ Baten Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen ▪ Baten WWIK (excl. Rijk) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ N.v.t.

Toetsingskader SISA 2015

Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Indicatoren	Aard controle
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (gemeentedeel 2015)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) ▪ Besteding kapitaalverstrekking (excl. Bob) ▪ Baten levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Baten kapitaalverstrekking (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Besteding aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (excl. Bob) ▪ Besteding Bob ▪ Baten Bob (excl. Rijk) ▪ Besteding aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 ▪ Volledige zelfstandige uitvoering Ja/Nee 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ N.v.t.
Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (totaal 2014 = incl. geldstroom naar openbaar lichaam)	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen (Bbz 2004)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) ▪ Besteding kapitaalverstrekking (excl. Bob) ▪ Baten levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Baten kapitaalverstrekking (excl. Bob) (excl. Rijk) ▪ Besteding aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (excl. Bob) ▪ Besteding Bob ▪ Baten Bob (excl. Rijk) ▪ Besteding aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 ▪ Volledige zelfstandige uitvoering Ja/Nee 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ N.v.t.
Wet Participatiebudget (WPB) totaal 2014	Wet Participatiebudget	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding participatiebudget ▪ Waarvan besteding van educatie bij roc's ▪ Baten (niet Rijk) ▪ Waarvan baten van educatie bij roc's ▪ Reservering besteding van educatie bij roc's in jaar T voor volgend kalenderjaar 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R

Toelichting Aard controle:

R = door accountant controle op getrouwheid en rechtmatigheid

D1 = door accountant beoordeling van de deugdelijke totstandkoming

N.v.t. = geen specifieke controle door de accountant