

2021

Accountantscontrole - Rechtmatigheid



Urk, augustus 2021

Directiestaf
Wim Zoer, concerncontroller

Inhoud

1. INLEIDING	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Doelstelling	4
2. ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE.....	6
3. GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES	7
3.1 Algemeen	7
3.2 Goedkeuring- en rapporteringstoleranties	7
3.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording	8
4. RECHTMATIGHEID EN RECHTMATIGHEIDSCRITERIA.....	9
4.1 Algemeen	9
4.2 Inventarisatie wet- en regelgeving	10
5. UITVOERING, RAPPORTAGES EN OVERLEGGEN.....	11
5.1 Algemeen	11
5.2 Uitvoering	11
5.3 Rapportages	12
5.4 Overlegstructuur	13
BIJLAGE NORMENKADER 2021	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

1. INLEIDING

1.1 Algemeen

Op 15 november 2003 heeft de gemeenteraad de geactualiseerde Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Urk, hierna te noemen: controleverordening. De controleverordening regelt onder meer de opdrachtverlening voor de accountantscontrole van de jaarrekening. In artikel 3 is bepaald dat de raad de accountant benoemt en dat het college in overleg met de raad de aanbesteding voor de accountantscontrole voorbereidt.

Bij besluit d.d. 28 februari 2019 is aan IPA-ACON Assurance B.V. (IPA-ACON), gevestigd in Haarlem, opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art 213 GW voor de gemeente Urk uit te voeren. De samenwerking is in beginsel voor een periode van drie jaren (2019 t/m 2021) met een optie tot verlenging met nog twee jaren. De intentie van beide partijen is om de samenwerking voor de jaren 2022-2023 te continueren.

Dit controleprotocol heeft een geldigheidsduur van in ieder geval het verantwoordingsjaar 2021. Landelijke wetwijzigingen, een verzoek van de gemeenteraad of wijziging van accountant kan aanleiding geven tot tussentijdse aanpassing van het protocol en kunnen tevens aanleiding vormen om de controleverordening te actualiseren. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd aan de Raad ter vaststelling voorgelegd.

Het controleprotocol wordt geactualiseerd als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. De verwachting eerder dit jaar was dat gemeenten en provincies per verslagjaar 2021 zelf in de jaarrekening verantwoording aflegden over de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur. De accountant beperkte zich dan tot en een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Dit wordt hoogstwaarschijnlijk verslagjaar 2022.

De accountant blijft voor 2021 conform voorgaande jaren verantwoordelijk voor de controle op rechtmatigheid. Desondanks volgen wij de inhoud van het controleplan en dit protocol, dat reeds is ingestoken als in werking getreden wetwijziging. En zien dit als ontwikkeljaar.

1.2 Doelstelling

Het controleprotocol, waarbij het normenkader als bijlage is bijgevoegd, voor de accountantscontrole heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Urk. Daarnaast bevat dit controleprotocol aanwijzingen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het college, waaronder de van toepassing zijnde normen en de verantwoordingsgrens.

1.3 Wettelijk kader

De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

De gemeenteraad heeft op 15 november 2003 de verordening ex artikel 213 GW (213-Verordening) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Urk vastgesteld, waarin de opdrachtverlening voor de accountantscontrole van de jaarrekening is geregeld.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Al enkele jaren is sprake van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening van gemeenten. Gedurende 2021 is duidelijk geworden dat de invoering per 1 januari 2022 plaatsvindt en de eerste verantwoording over boekjaar 2022 in het voorjaar 2023 opgesteld dient te worden.

De hoofdstukken 3 en 5 zijn voor het boekjaar 2022 nog niet van toepassing met betrekking tot rechtmatigheidsverantwoording. De gemeenteraad beveelt alvast gebruik te maken van de verantwoordingsgrens om proef te draaien met de verantwoording. Ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast.

De controle van de rechtmatigheid wordt vanaf 2022 geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college zelf. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college.

2. ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven vindt de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening plaats door de door de raad benoemde accountant. De werkzaamheden van de accountant hebben als doel het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- 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 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) alsmede de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het 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”. De accountant hoeft niet vast te stellen dat álle handelingen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De accountantscontrole beperkt zich tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord. De accountant controleert alleen de financiële beheers handelingen.

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor 2021 is limitatief gericht op:

1. De naleving van de wettelijke kaders, zoals neergelegd in bijlage 1, kolom wetgeving extern, uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
2. De naleving van de volgende kaders:
 - a. de begroting;
 - b. de financiële verordening art. 212 Gemeentewet van de gemeente Urk;
 - c. de controleverordening 213 Gemeentewet van de gemeente Urk, met uitzondering van artikel 1 lid d (definitie rechtmatigheid);
 - d. de overige kaders in de interne regelgeving van de gemeente Urk, zoals neergelegd in bijlage 1, voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze direct financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de aspecten recht, hoogte en duur van de financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen (deze voorwaarden zijn overigens ook al relevant voor het getrouwheidsoordeel van de accountant).

3. GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES

3.1 Algemeen

Het doel van de controlewerkzaamheden is het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening van de gemeente.

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening.

Het uitvoeren van werkzaamheden met inachtneming van toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van dit zogenoemde professional judgement.

3.2 Goedkeuring- en rapporteringstoleranties

Het is een gebruikelijke werkwijze dat de accountant in de controle bepaalde toleranties accepteert en de controle daarop richt. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Definitie goedkeuringstolerantie:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn minimum-eisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen. In praktijk wordt nauwelijks afgeweken van deze toleranties.

In onderstaand schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals door de gemeenteraad vastgesteld. Deze komen overeen met het wettelijk minimum en zijn overeenkomstig voorgaande jaren en advies accountant.

Oordeel	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten incl. resultaatbestemming)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten incl. resultaatbestemming)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-
Rapporteringstolerantie getrouwheid	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%

De geconstateerde en niet-gecorrigeerde fouten en de geconstateerde onzekerheden worden gerapporteerd aan de gemeenteraad in het verslag van bevindingen. Bij de rapportering wordt een rapporteringstolerantie in acht genomen die bepalend is voor het al dan niet rapporteren van een fout of onzekerheid.

Definitie rapporteringstolerantie:

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. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

De raad dient voor de controle van de jaarrekening 2021 beide toleranties expliciet vast te stellen. Hierbij dienen de minimumeisen van de BAPG in te worden genomen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Op basis van de actuele begroting 2021 (totale *lasten*/baten **€ 64,4 miljoen**) van de gemeente Urk betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa **€ 644.100** (1%) en een totaal van onzekerheden van circa **€ 1.932.300** (3%) de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie wordt gesteld op 20 % van de goedkeuringstolerantie. Dat betekent dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq$ **€ 128.800** rapporteert. Over fouten of onzekerheden $<$ € 128.800 behoeft door de accountant geen melding te worden gemaakt.

Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)

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

Omvang specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
$\leq$ € 125.000	€ 12.500
$>$ € 125.000 en $\leq$ € 1 miljoen	10% van de specifieke uitkering
$>$ € 1 miljoen	€ 125.000

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

3.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen wordt door de raad bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Benadrukt wordt dat deze onduidelijkheden zich niet een-op-een hoeven te verhouden met het begrip onzekerheden in de controle van de accountant.

Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Voor de jaarrekening 2021 stelt de gemeenteraad de verantwoordingsgrens vast op 1%. Dat betekent dat rechtmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en toegelicht, wanneer zij boven het $\geq$ **€ 656.300** (1% van € 65,6 miljoen) uitkomen. Afwijkingen $<$ € 656.300 behoeft door het college geen melding te worden gemaakt.

De rapporteringstolerantie wordt gelijkgesteld aan die van de accountant. Dat betekent dat het college elke fout of onzekerheid $\geq$ **€ 128.800** rapporteert. Over fouten of onzekerheden $<$ € 128.800 behoeft door het college geen melding te worden gemaakt.

NB: voor het jaar 2021 behoeft het college nog geen rechtmatigheidsverantwoording af te geven.

4. RECHTMATIGHEID EN RECHTMATIGHEIDSCRITERIA

4.1 Algemeen

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend die het begrip financiële rechtmatigheid concreet maken. De accountant besteedt in het kader van de getrouwheidsonderzoek aandacht aan criterium 6 van de 9. In de rechtmatigheidsverantwoording van het college wordt voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer aandacht besteed aan de andere drie criteria: (7) begrotings-, (8) voorwaarden- en (9) M&O-criterium.

In onderstaand overzicht zijn de 9 criteria kort toegelicht met daarbij vermelding van degene die geacht is verantwoording af te leggen.

Verantwoordelijke	Rechtmatigheidscriteria	Toelichting
Accountant	1. Calculatiecriterium	Er wordt vastgesteld dat de gepresenteerde bedragen juist berekend zijn.
	2. Valueringscriterium	De juistheid van het tijdstip van betaling en van de verantwoording van verplichtingen wordt vastgesteld.
	3. Adresseringscriterium	De juistheid van de adressering van de rechthebbende waar een financiële stroom naar toe is gegaan vastgesteld is.
	4. Volledigheidscriterium	De volledigheid van alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, ook verantwoord zijn.
	5. Aanvaardbaarheids-criterium	De financiële beheershandelingen passen bij de activiteiten van de gemeente en dat in relatie tot de kosten een aanvaardbare tegenprestatie is overeengekomen.
	6. Leveringscriterium	De juistheid van de ontvangen levering heeft plaatsgevonden.
College van B&W	7. Begrotingscriterium	De financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.
	8. Voorwaarden criterium	Voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden.
	9. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Er een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats vindt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O).

De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst zal door gemeente opgenomen worden in de jaarrekening.

Ad. 7 Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging (zoals door de raad vastgesteld uiterlijk op 31 december van het betreffende begrotingsjaar), is er – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad.

Ad 8. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en in de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen vaak volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de gemeentelijke regelgeving. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige informele beleid wordt bekrachtigd en er met name jegens derden niet met terugwerkende kracht strengere normen zullen worden toegepast.

Ad 9. M&O-criterium

Gemeenten zullen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. 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-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid voert kan dit gevolgen hebben voor het accountantsoordeel. Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid – 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 accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven.

Definitie misbruik:

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Definitie oneigenlijk gebruik:

Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassen en actualisering wet- en regelgeving.

Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet. Wanneer sprake is van misbruik van overheidsgelden moeten deze gelden door de gemeente worden teruggevorderd. Wanneer oneigenlijk gebruik van overheidsgelden is geconstateerd, is geen sprake van een rechtmatigheidsfout.

4.2 Inventarisatie wet- en regelgeving

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het gemeentelijk normenkader geeft een overzicht van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de rechtmatigheid. Als primair verantwoordelijke voor de naleving van de wet- en regelgeving moet het college permanent zicht hebben op het van toepassing zijnde relevante normenkader. Het is derhalve de taak van het college om het normenkader jaarlijks de actualiseren en vast te stellen en dit toe te sturen aan de raad. Het doel van het versturen is dat de raad zich bewust is van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de accountantscontrole/rechtmatigheidsverantwoording en dat de raad daarmee de mogelijkheid krijgt om het normenkader aan te vullen.

5. UITVOERING, RAPPORTAGES EN OVERLEGGEN

5.1 Algemeen

De controle van de jaarrekening van de gemeente Urk is gebaseerd op de methode van risicoanalyse. De controle is daarbij enerzijds afgestemd op de sterke en zwakke punten in de interne beheersorganisatie binnen de verschillende onderdelen van de gemeente. Anderzijds wordt rekening gehouden met externe ontwikkelingen (wetgeving, marktontwikkelingen), ervaringen uit het verleden en wijzigingen van de personele bezetting op sleutelposities. Tenslotte zijn de uitkomsten van de laatst gehouden controles en de jongste managementletter en bevindingen daarover in de managementletter en het jaarrekeningrapport input voor de controle 2021.

5.2 Uitvoering

De controlevisie van de accountant resulteert in een aanpak per bedrijfsproces. Een bedrijfsproces is in dit verband een afgebakend geheel van eenduidige maatregelen van administratieve organisatie en interne controle. De controle van de bedrijfsprocessen vindt plaats in een meerjarencyclus, waarbij jaarlijks een aantal processen wordt gecontroleerd. De bedrijfsprocessen worden roulerend gecontroleerd, waarvoor in overleg met de gemeente - mede op basis van de risicoanalyse - een roulatieschema wordt samengesteld. Op basis van het roulatieschema worden de voor dat jaar geselecteerde bedrijfsprocessen uitgebreid gecontroleerd.

Overigens betekent de roulerende controleaanpak niet dat in het geheel geen aandacht wordt geschonken aan de voor dat jaar niet geselecteerde bedrijfsprocessen. Er zal altijd sprake zijn van een beperkte mate van beoordeling van (wijzigingen in) de administratieve organisatie en interne controle en de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden, aangevuld met cijferbeoordeling en zo nodig detailcontroles. Ook het vaststellen van de aansluiting tussen de financiële administratie en de diverse subadministraties zal ieder jaar plaatsvinden.

De uitvoering van de werkzaamheden zal plaatsvinden volgens het onderstaande globale tijdschema.

	2021											
	jan	febr	mrt	apr	mei	jun	juli	aug	sept	okt	nov	dec
Pré-audit- Afstemmingscomité college/management						X						
Interim-controle 2021									X			X
Conceptrapportage interim-controle										X		
Controle jaarrekening 2021			2022 X									
Rapport van bevindingen						2022 X						

De jaarrekening wordt opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. De gemeente Urk heeft vanzelfsprekend een eigen verantwoordelijkheid om zorg te dragen voor een tijdige, volledige en kwalitatief goede aanlevering van conceptcijfers, specificaties en onderbouwingen. Een toereikende aanlevering van conceptstukken en onderbouwingen is essentieel voor de realisatie van het bovenstaande tijdschema.

5.3 Rapportages

Over de uit te voeren werkzaamheden wordt verslag uitgebracht door accountant en college volgens de hierna opgenomen rapportagestructuur:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud
Management-letter	Na afronding van de interim-controle	In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenoemde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt verslag uitgebracht in de vorm van een managementletter. De managementletter is gericht aan het college van burgemeester en wethouders. Een afschrift van de managementletter zal, inclusief een reactie van het college, door het college aan de raad ter inzage worden verstrekt. Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen en overige van belang zijnde onderwerpen
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Overeenkomstig de gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen door de accountant uitgebracht, gericht aan de raad en in afschrift aan het college van 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. Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 4 van dit normenkader overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging. Resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging. De opmerkingen zijn nimmer van dien aard dat ze afbreuk doen aan de strekking van de accountantsverklaring.
Accountants-verklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening	In de controleverklaring van de accountant wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen. Het oordeel over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften en de mate waarin de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.
Rechtmatigheids-verantwoording	Na afronding van de rechtmatigheids-controles	Het college geeft middels de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheids-verantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de paragraaf Bedrijfsvoering beschrijft het college welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5.4 Overlegstructuur

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2021. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage zijn de volgende contacten tussen IPA-ACON en het bestuur en management als regel van toepassing:

Rapportage/Communicatie	Gemeente Urk	Aard	Verantwoordelijke IPA-ACON
Plan van dienstverlening, inclusief speerpunten, jaarlijks	Rekening- en Auditcommissie, griffier	Schriftelijk, mondelinge toelichting	John Olij
Planning interim-controle en planning van de jaarrekeningcontrole, jaarlijks	Concerncontroller, coördinator P&C, beleidsmedewerker P&C	Schriftelijk en mondeling	John Olij
Afstemmen aanpak rechtmatigheid en interne controlewerkzaamheden	Rekening- en Audit-commissie, concerncontroller, coördinator/ beleidsmedewerker P&C	Mondeling	John Olij
Managementletter naar aanleiding van interim bevindingen	MT, concerncontroller, coördinator/ beleidsmedewerker P&C	Schriftelijk, mondelinge toelichting	John Olij
Boardletter ten behoeve van de Raad	Rekening- en Auditcommissie,	Schriftelijk, mondelinge toelichting	John Olij
Rapport van bevindingen en accountantsverklaring	Rekening- en Auditcommissie, MT, portefeuillehouder financiën, concerncontroller, coördinator/ beleidsmedewerker P&C	Schriftelijk, mondelinge toelichting	John Olij
Overleg buiten de controle om(klankbordfunctie) minimaal eenmaal per jaar	Rekening- en Auditcommissie, MT, portefeuillehouder financiën, concerncontroller, coördinator/ beleidsmedewerker P&C	Mondeling	John Olij
Structurele en incidentele deelverklaringen	Verantwoordelijk medewerker	Mondeling en schriftelijk	John Olij
Evaluatie dienstverlening	Vertegenwoordigers gemeente Urk	Mondeling	John Olij

BIJLAGE NORMENKADER 2021

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de voor de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten relevante algemene wet- en regelgeving. In de 1^{ste} kolom worden de producten c.q. activiteiten vermeld. In de 2^{de} kolom 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. Deze algemene wet- en regelgeving is in de 3^e kolom uitgewerkt in specifieke regelen voor de gemeente Urk. Dit laatste betreft alleen regelgeving die door de raad is vastgesteld.

PROGRAMMA 1. URK MIT EENKANGER

Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Sociaal Domein	- Participatiewet - IOAW, IOAZ, en BBZ - Wet bundeling uitkeringen inkomensvoorziening (BUIG) - Wet Sociale werkvoorziening - Wet werk en zekerheid - Jeugdwet - Wet Maatschappelijke Ondersteuning - Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP) - Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening - Vreemdelingenwet - Wet Publieke Gezondheid - Wet verplichte GGZ - Algemene Wet Bestuursrecht	- Re-integratieverordening - Afstemmingsverordening - Verordening Individuele studietoelage - Verordening Individuele inkomensvoorziening - Verordening tegenprestatie - Beleidsregels Participatiewet en wet schuldhulpverlening - Verordening loonkostensubsidie - Verordening jeugdhulp - Beleidsregels jeugdhulp - Beleidsplan regionale jeugdhulp Flevoland - Actualisatie Regionaal Beleidsplan Jeugdhulp Flevoland 2015-2017 We zijn gestart, en nu verder! - Beleidsplan Sociaal Domein 2019-2022 'Een gezond en positief Urk' - Uitvoeringsprogramma Sociaal Domein 2021 - Verordening WMO - Beleidsregels WMO - Afsprakenkader Huisartsen - Beleidsregels Privacy en gegevensverwerking in het sociaal domein - Beleidsregels jeugdhonken - Centrumregeling Sociaal Domein Flevoland - Dienstverleningshandvest Flevoland - Beleidsregel terug- en invordering Bbz 2004 - Verordening cliëntenparticipatie - Debiteurenbeleidsplan Afdeling Sociale Zaken - Beleidsregels toelating tot de schuldhulpverlening - Subsidiebeleid - Subsidieverordening 2021 - Regiovisie Zorglandschap Flevoland

PROGRAMMA 2. URK LEERT

Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Verzorgen onderwijs Leerlingenvervoer	- Wet primair onderwijs - Wet op de basiseducatie - Wet op het voortgezet onderwijs - Wet educatie- en beroepsonderwijs - Wet Passend Onderwijs - Leerplichtwet - Gemeentelijke Onderwijs Achterstandenbeleid	- Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid gemeente Urk - Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Urk - Verordening leerlingenvervoer gemeente Urk 2015 - Afsprakenkader Passend Onderwijs Urk 2016-2017 - Vervolgaanpak VSV Flevoland - Lokale Educatieve Agenda
Kinderopvang	- Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen	- Verordening kinderopvang gemeente Urk
Sport	- Regeling Buurtsportcoach - Sportakkoord	- Beleidsnota Buurtsportcoach - Beleidsnota Sport op Urk
Handhaving	- Algemene Wet Bestuursrecht Hoofdstuk 5	- Handhavings Uitvoerings Programma (HUP)

PROGRAMMA 3. URK WERKT

Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Ruimtelijke Ordening/Ontwikkeling	- Wet ruimtelijke ordening - Besluit op de ruimtelijke ordening (Bro) - Besluit algemene regels ruimtelijke ordening (Barro) - Besluit omgevingsrecht (Bor) - Regeling omgevingsrecht (Mor) - Algemene wet bestuursrecht (Awb) - Crisis- en herstelwet (Chw) - Wet ammoniak en veehouderij - Wet geurhinder en veehouderij - Waterwet en Waterbesluit - Wet natuurbescherming - Wet geluidhinder (Wgh) - Besluit bodemkwaliteit - Besluit externe veiligheid inrichtingen (Bevi) - Wet bodembescherming - Besluit milieueffectrapportage - Wet milieubeheer (Wm) - Wet voorkeursrecht gemeenten (Wvg) - Onteigeningswet - Tracéwet - Monumentenwet	- Exploitatieverordening gemeente Urk 1996 - Verkoop van grond (algemene verkoopvoorwaarden) - Nota Grondprijsbeleid 2021 - Nota Grondbeleid 2020 – 2024 - Nota berekening omslagbijdrage bovenwijkse infrastructurele voorzieningen - Beleidsregels voor “buitenplanse” afwijkingen van een bestemmingsplan - Bestemmingsplannen en beleidsregels - Exploitatieplannen - Beheersverordening - Inspraakverordening Urk - Beleidsregel wonen en werken aan huis - Beleidsnota internetwinkels - Horecanota - Beleidsregel huisvesting tijdelijke werknemers Urk 2017 - Notitie Parkeernormen Urk 2014, 1^e herziening
Bouwen	- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht - Crisis- en herstelwet - Woningwet - Besluit omgevingsrecht - Bouwbesluit 2012	- Bouwverordening (PB2) - Besluit tot aanwijzing beschermd dorpsgezicht Urk - Verordening op de heffing en invordering van leges - Welstandsnota - Verordening 'bijdrageregeling zonne-energie bestaande woningen Zeewijk/Oranjewijk - Notitie Parkeernormen Urk 2014, 1^e herziening
Wonen (Volkshuisvesting)	- Woningwet 2015 - AMvB (het Besluit Toegelaten Instellingen Volkshuisvesting 2015) - Huisvestingswet 2014 - Huurprijzenwet woonruimte - Huursubsidiewet - Wet bevordering eigen woningbezit - Leegstandwet	- Verordening Starterslening 2025 - Gemeentelijke Beleidsregel Starterslening 2015 - Strategische Woonvisie Urk 2035+ - Visie Wonen - Verordening Bijdrageregeling zonne-energie bestaande woningen Gemeente Urk - Convenant Wonen Urk (Prestatieafspraken) - Programma Wonen 1.0
Planschade	- Wet ruimtelijke ordening - Besluit op de ruimtelijke ordening - Wet nadeelcompensatie	- Bouwverordening (PB2) - Procedureregeling planschadevergoeding
Telecommunicatie	- Telecommunicatiewet	- Telecommunicatieverordening Gemeente Urk
Beheer gemeentelijke panden en accommodaties	- Wet en besluit BAG	- Verordening naamgeving en nummering (adressen) gemeente Urk 2009
Marktgelden	- Gemeentewet - Wet Markt en Overheid 2014	- Verordening op de warenmarkt voor de gemeente Urk - Verordening op de heffing en invordering van marktgelden
Havenbeheer	- Gemeentewet - Havenbeveiligingswet - Wet Verontreiniging Oppervlaktewater	- Havenverordening - Verordening op de heffing en invordering van havengeld
Economie		- Detailhandelsvisie - Supermarktbeleid - Visie Werklocaties Noordelijk Flevoland
Handhaving	- Algemene Wet Bestuursrecht Hoofdstuk 5	- Handhavings Uitvoerings Programma (HUP)

PROGRAMMA 4. URK LEEFT

Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Wegenbeheer	- Wegenwet - Wegenverkeerswet 1994 - Wet informatie-uitwisseling Boven en Ondergrondse Netten (WIBON) - Besluit administratieve bepalingen wegverkeer	- Wegsloopverordening - Algemene verordening ondergrondse infra - Gemeentelijk verkeers- en vervoersplan (GVVP)
Groenbeheer	- Kaderwet LNV-subsidies - De wet natuurbescherming - Biodiversiteitsverdrag - Besluit gewasbeschermingsmiddelen en biociden	- Distel- en onkruidbestrijdingsverordening gemeente Urk - Algemene plaatselijke verordening (APV)
Afvalstoffenbeheer	- Gemeentewet - Wet milieubeheer Hoofdstuk 1, 8-10, 15, 18 - Het landelijk afval beheerplan (LAP3) - Besluit beheer verpakkingen - Besluit inzamelen afvalstoffen - Besluit gescheiden inzameling huishoudelijke afvalstoffen - Regeling afgedankte elektrische en elektronische apparatuur - Besluit beheer batterijen en accu's - Besluit beheer autobanden - Regeling beheer autobanden - Regeling beheer batterijen en accu's - Kaderrichtlijn afvalstoffen 2008/98 - Activiteitenregeling Milieubeheer - Europese Verordening dierlijke bijproducten - Regeling inzamelaars, vervoerders, handelaars en bemiddelaars van afvalstoffen	- Afvalstoffenverordening Urk - Uitvoeringsbesluit (afvalstoffenverordening) - Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing
Rioolbeheer en -reiniging / Waterbeheer	- Gemeentewet - Wet milieu beheer - Waterwet - Kaderrichtlijn Water	- Verordening op de heffing en de invordering van de rioolheffing - Verordening aansluitvoorwaarden riolering - Gemeentelijk Rioleringsplan Urk 2016-2021 - Maatwerkovereenkomst beheer watergangen
Milieubeheer	- Gemeentewet - Wet milieubeheer - Wet belastingen op milieugrondslag - Besluit algemene regels voor inrichtingen milieubeheer (activiteitenbesluit) - Wet algemene bepalingen omgevingsrecht - Besluit omgevingsrecht - Regeling omgevingsrecht - Crisis- en herstelwet - Besluit milieueffectrapportage - Besluit milieuverslaglegging - Besluit externe veiligheid inrichtingen (Bevi) - Wet bodembescherming - Besluit uniforme saneringen - Besluit lozing afvalwater huishoudens - Besluit bodemkwaliteit - Besluit uitvoeringskwaliteit bodembeheer - Wet geluidhinder - Wet inzake de luchtverontreiniging - Besluit (luchtkwaliteitseisen) - Wet ammoniak en veehouderij - Wet geurhinder en veehouderij - Waterwet en Waterbesluit - Wet natuurbescherming - Klimaatakkoord - Klimaatwet - Kaderrichtlijn Water - Verdrag van Aarhus - Asbestverwijderingsbesluit - Omgevingsverordening Flevoland	- Regionaal beleidskader VTH 2019-2022 - Verordening geurhinder en veehouderij 2008 - Duurzaamheidsvisie Urk 2050 - Geluidzone havens Urk 2013 - Nota Bodembeheer Flevoland inclusief de Bodemkwaliteitskaart gemeente Urk - Bodemenergiebeleid Zwolsehoek inclusief de Verordening interferentiegebied(en) bodemenergiesystemen gemeente Urk 2019

Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Kunstwerkenbeheer	- Machine richtlijn - Installatie verantwoordelijkheid	
Handhaving	- Algemene Wet Bestuursrecht Hoofdstuk 5 - Besluit Omgevingsrecht	- Handhavings Uitvoerings Programma (HUP)
Openbare orde en veiligheid	- Gemeentewet - Politiewet - Alcoholwet - Wet publieke gezondheid - Wet aanpak woonoverlast - Wet bibob (integriteit) - Voetbalwet - Wet tijdelijk huisverbod - Wet verplichte ggz (Wvggz) - Wet openbare manifestaties	- Algemene plaatselijke verordening (APV) - Damoclesbeleid (drugs) - Horecaconvenant - Wegsleeperverordening - Evenementenbeleid - Aanwijzingsbesluit in-/verkoopregister handelaren - Gebiedsaanwijzing drugs-/alcohol verbod - Integraal Veiligheidsbeleid - Regionaal Plan van aanpak project 'Personen met verward gedrag' Flevoland - Collectebeleid - Standplaatsenbeleid - Beleid tijdelijke reclameborden - Terrassenbeleid
Brandweer en rampenbestrijding Brandbeveiligingsvergunningen Brandweerrechten	- Gemeentewet - Wet Veiligheidsregio's	- Verordening binnentreden van woningen ter uitvoering van noodverordeningen * - Wegsleeperverordening
Begraven	- Gemeentewet - Wet op de lijkbezorging	- Beheerverordening gemeentelijke begraafplaatsen gemeente Urk - Verordening op de heffing en invordering van begrafenisrechten - Beleidsnotitie Toekomst voor de begraafplaatsen van Urk - Nadere regels gemeentelijke begraafplaatsen gemeente Urk
Culturele vorming, cultuurparticipatie, media, letteren en kunst	- Wet op het specifiek cultuurbeleid - Brede Regeling Combinatiefuncties - Mediawet - Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen	- Algemene subsidieverordening gemeente Urk - Beleidsnota Cultuur Urk
Sport en overig	- Regeling Buurtsportcoach - Sportakkoord - Wmo	- Algemene subsidieverordening gemeente Urk - Beleidsnota Sport op Urk - Beleidsnota Buurtsportcoach

PROGRAMMA 5. URK VERBINDT

Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Algemeen bestuur	- Algemene Wet Bestuursrecht	- Inspraakverordening gemeente Urk - Reglement van orde van het college van B&W - Gedragscode voor de gemeentebestuurders gemeente Urk - Verordening op het correctief raadgevend referendum - Klachtenregeling gemeente Urk
Algemeen financieel middelenbeheer	- Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) - Wet gemeenschappelijke regelingen - Algemene wet Bestuursrecht - Wet Financiering decentrale overheden - Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden - Wet houdbare overheidsfinanciën	- Verordening ex artikel 212: financieel beleid - Verordening ex artikel 213: controle - Verordening ex artikel 213a: doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken - Budget- en mandaatregeling - Verordening behandeling bezwaar- en beroepschriften van de gemeente Urk - Archiefverordening gemeente Urk
Raad, raadscommissies en college van burgemeester en wethouders	- Rechtspositiebesluit Burgemeester - Rechtspositiebesluit Wethouders - Rechtspositiebesluit Raads- en Commissieleden - Wet Appa	- Verordening op de raadscommissies - Verordening geldelijke voorzieningen raads- en commissieleden - Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning 2004 - Reglement van orde vergaderingen college B&W / gemeenteraad - Verordening behandeling bezwaar- en beroepschriften - Verordening Rekenkamercommissie gemeente Urk - Verordening op de Programmaraad Castel Zuid
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid ambtenaren	- Cao-Gemeenten - WNRA - Arbowetgeving - Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetten - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen en semipublieke sector (WNT) - Pensioenwetgeving (ABP)	- Personeelshandboek
Inkopen en contractbeheer	- EU-aanbestedingsregels - Gewijzigde Aanbestedingswet 2012 (vanaf 1 juli 2016) - Gids Proportionaliteit - Aanbestedingsreglement werken 2016	
Burgerlijke stand, bevolkingsregistratie, afgifte documenten en verkiezingen	- Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Paspoortwet - Wegenverkeerswet 1994 - Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens - Wet basisregistratie personen (BRP) - Wet basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) - Reglement rijbewijzen - Crisis- en herstelwet - Wet rechten burgerlijke stand - Kieswet - Rijkswet op het Nederlandschap - AVG	- Verordening op de heffing en de invordering van leges - Reglement Burgerlijke Stand - Verordening gegevensverstrekking BRP - Beleidsregel bestuurlijke boete BRP Urk - Regeling briefadres gemeente Urk - Verordening AVG

Specifieke activiteit	- Externe wetgeving	Eigen regelgeving
Voorkoming Misbruik & Oneigenlijk gebruik	- Ambtenarenwet - Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)	
Informatievoorziening/Archief	- Archiefwet 1995 - Wet Openbaar bestuur - AVG - Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) - Databankenwet - Wet Elektronisch Bestuurlijk Verkeer - Wet Elektronische Publicaties - Wet Elektronische Handtekeningen	- Archiefverordening gemeente Urk - Besluit informatiebeheer 2012 - Beheerregeling 2018 - Informatiebeleidsplan 2020-2024
Digitale overheid	- Besluit verwerking persoonsgegevens generiek digitale infrastructuur - Wet BGT - Wet BAG	
Gemeentefinanciën	- Financiële verhoudingswet - Ministeriële besluiten en regelingen financiële verhoudingen en uitkeringen gemeente- en provinciefonds - Wet op het BTW Compensatiefonds - Overige fiscale wetgeving - Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen - Notities commissie BBV	- Nota reserves en voorzieningen - Nota waardering en afschrijving activa - Nota weerstandsvermogen en risicomanagement
Treasurybeheer	- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) - Wet financiering decentrale overheden (Fido)	- Treasurystatuut - Verordening ex. artikel 212
OZB	- Gemeentewet, art. 220 - Wet waardering onroerende zaken	- Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen
Toeristenbelasting	- Gemeentewet, art. 224	- Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting
Hondenbelasting	- Gemeentewet, art. 226	- Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting
Precariobelasting	- Gemeentewet, art. 228	- Verordening op de heffing en de invordering van precariorechten