

# Controleprotocol 2022-2025

---

*Werk en Inkomen Lekstroom*

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur:  
xx-xx-2022

Opgesteld door: Team Finance & control  
Datum: Nieuwegein, 13-10-2022

## Inhoudsopgave

1. INLEIDING .....	3
1.1 Algemeen .....	3
1.2 Doelstelling.....	3
1.3 Wettelijk kader.....	4
1.4 Rechtmatigheidsverantwoording .....	4
1.5 Wet bescherming persoonsgegevens.....	4
2. ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE.....	5
3. TE HANTEREN GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES.....	6
3.1 Algemeen .....	6
3.2 Toleranties jaarverantwoordingen uitvoeringstaken deelnemende gemeenten (SISA bijlage) ....	8
3.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording .....	8
4 REIKWIJDTE ACCOUNTANTSCONTROLE EN RECHTMATIGHEID TOETSING.....	9
4.1 Algemeen .....	9
4.2 Rechtmatigheid .....	10
5 RAPPORTAGE DOOR DE ACCOUNTANT .....	12
5.1 Interim controle.....	12
5.2 Jaarrekening controle.....	12
6 RAPPORTAGE DOOR HET DB .....	13

## Bijlagen

Normenkader Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom

## **1. INLEIDING**

### ***1.1 Algemeen***

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur (“AB”) een aantal zaken nader te regelen, hetgeen in dit voorliggende controle protocol op hoofdlijnen wordt beschreven.

Door Werk en Inkomen Lekstroom (“WIL”) is in 2021 aan Verstegen Accountants opdracht verleend om de jaarlijks accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet (afgekort GW) en artikel 33 – lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling WIL uit te voeren.

Het controle object voor Verstegen Accountants is tweeledig:

- a. De jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van WIL;
- b. De verantwoordingsinformatie in het kader van de in de SiSa-verantwoording van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen.

Dit protocol heeft een geldigheidsduur van het verantwoordingsjaar 2022 tot en met het verantwoordingsjaar 2025. Landelijke wetswijzigingen, verzoeken van het AB of wijziging van accountant kunnen aanleiding geven tot tussentijdse aanpassing van het protocol en kunnen tevens aanleiding vormen om de controleverordening te actualiseren. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd aan het AB ter vaststelling voorgelegd.

Met ingang van 2023 wordt de verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur (“AB”) van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom (“GR”) voor de rechtmatigheid benadrukt doordat het Dagelijks Bestuur (“DB”) een verantwoording van rechtmatigheid moet opnemen in de jaarrekening in plaats van de accountant<sup>1</sup>. Di

### ***1.2 Doelstelling***

Dit controleprotocol, waarbij het normenkader als bijlage is bijgevoegd, heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom. Daarnaast bevat dit controleprotocol aanwijzingen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het DB, waaronder de van toepassing zijnde normen en de verantwoordingsgrens.

<sup>1</sup> Ten tijde van het opstellen van dit protocol, oktober 2022, is de wetswijziging nog niet door de Eerste Kamer behandeld. Dit betekent dat de accountant conform voorgaande jaren verantwoordelijk is voor de controle op rechtmatigheid.

### ***1.3 Wettelijk kader***

Artikel 33 – lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling WIL schrijft voor dat de jaarrekening vergezeld gaat van een verslag van bevindingen betreffende de controle van de jaarrekening, en van hetgeen het DB voor zijn verantwoordingstaak verder dienstig acht, ingesteld door de overeenkomstig artikel 213 van de Gemeentewet aangewezen accountants.

Het DB biedt de rekening over het afgelopen kalenderjaar, met alle bijbehorende bescheiden, jaarlijks voor 1 april ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan. Op grond van artikel 33 – lid 2 dient het Algemeen Bestuur uiterlijk zes maanden na afloop van het betreffende kalenderjaar de jaarrekening (te hebben onderzocht en) te hebben vastgesteld.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het AB nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

### ***1.4 Rechtmatigheidsverantwoording***

Naar verwachting zal de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening van gemeenten op zich laten wachten tot de eerste verantwoording over boekjaar 2023 die in het voorjaar 2024 dient te worden opgesteld. Dit betekent dat de hoofdstukken 3.3 en 6 voor het controlejaar 2022 niet van toepassing zijn.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording zal de opzet van het controleprotocol en normenkader worden aangepast. De controle van de rechtmatigheid zal dan geen verantwoordelijkheid meer zijn van de accountant, maar van het DB. Dit controleprotocol is dan niet meer alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook als basis voor de vanaf het boekjaar 2023 af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het DB.

Na afronding van de controle (interim controle en jaarrekening controle) vindt er overleg plaats tussen de accountant, de directeur van WIL, het hoofd bedrijfsvoering, de controller, het Dagelijks Bestuur en als daar aanleiding voor is (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur.

### ***1.5 Wet bescherming persoonsgegevens***

Voor de controle op de juiste uitvoering van deze wet zijn de artikelen uit de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna te noemen AVG) van toepassing.

Deze artikelen geven voorschriften over de wijze waarop persoonsgegevens verwerkt en beveiligd dienen te worden, de geheimhoudingsplicht en de betrouwbaarheid van de bewerker.

De Interne Controle houdt toezicht op de verwerking van persoonsgegevens conform de voorschriften uit de AVG zoals die zijn vertaald in de privacy baseline van het CIP en de daaruit geselecteerde normen.

## 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 het AB 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 en eigen 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 DB 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 volgende zaken bepalend voor de uitvoering van de uit te voeren werkzaamheden:

- nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van Bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden, (“Bado”))
- Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS)
- Kadernota Rechtmatigheid
- Controleprotocol WNT
- Nota Verwachtingen Accountantscontrole SISA
- Richtlijnen van de commissie BBV

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 en eigen verordeningen”. De accountant hoeft niet vast te stellen dat **alle** 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 beheershandelingen.

### 3. TE HANTEREN GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES

#### 3.1 Algemeen

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.

Het AB stelt de goedkeuringstolerantie vast op de minimumeisen van het Bado.

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het AB vastgesteld.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

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.

De totale lasten in de begroting 2022 van WIL inclusief de begrotingswijzigingen bedragen € 57.797.000. Voor bovenstaand schema betekent dit:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring in Euro:			
	goedkeurend	beperking	oordeelonthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq € 577.797$	$>€ 577.797 < € 1.733.910$	-	$\geq € 1.733.910$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq € 1.733.910$	$>€ 1.733.910 < € 5.779.700$	$\geq € 5.779.700$	-

Op basis van de begroting 2022 van WIL inclusief de begrotingswijzigingen betekenen bovengenoemde percentages dat een totaal bedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 577.797 en een totaal van onzekerheden van circa € 1.733.910 de goedkeurende strekking van de controle verklaring niet zullen aantasten. Dit is de uitwerking van de **goedkeuringstolerantie**. Jaarlijks voor de controle worden deze cijfers aangepast naar de werkelijke realisatie.

### Rapporteringstolerantie

Voor de rapporteringstolerantie stelt het AB als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter dan € 100.000 rapporteert.

De definitie van de rapporteringstolerantie is:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van de tolerantie 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.

### Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)

Via een aparte bijlage bij de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over een nader bepaald aantal specifieke uitkeringen<sup>2</sup>. Het ministerie van BZK heeft voorgeschreven dat de getrouwheid en rechtmatigheid van deze bijlage met dezelfde toleranties gecontroleerd dient te worden als de jaarrekening, wel geldt een specifieke rapporteringstolerantie. In het kader van de Single information single audit (Sisa) zijn door het ministerie van BZK de rapporteringstoleranties voorgeschreven ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen:

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

<sup>2</sup> Rapporteringstolerantie cf Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2013  
(Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties)

### ***3.2 Toleranties jaarverantwoordingen uitvoeringstaken deelnemende gemeenten (SISA bijlage)***

De wet- en regelgeving van de aan WIL ter uitvoering overgedragen taken zijn onderdeel van het door het AB vastgestelde of vast te stellen normenkader. Het normenkader en de toleranties die hierop betrekking hebben zijn vastgelegd in het controle protocol.

Bij de controle van de SiSa bijlage worden de door het Ministerie van BZK hiervoor gegeven aanwijzingen betrokken.

In de controle van de specifieke uitkeringen geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) in het verslag van bevindingen te worden opgenomen, indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering per gemeente wordt overschreden:

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

De bovenstaande toleranties hebben in de jaarrekening van WIL betrekking op de onderdelen 'bijlage bij de jaarrekening van WIL' en de 'toelichting van de uitvoeringsbudgetten per deelnemende gemeente'.

### ***3.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording***

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen wordt door het AB 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 onduidelijkheden (posten waarvan bij het DB onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid). Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Voor de jaarrekeningen 2022 -2025 stelt het AB de verantwoordingsgrens vast voor fouten vast op 1%.

Voor onduidelijkheden wordt de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3%.



## **4 REIKWIJDTE ACCOUNTANTSCONTROLE EN RECHTMATIGHEID TOETSING**

### **4.1 Algemeen**

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2022 is limitatief gericht op de Wettelijke kaders en de kaders van de WIL, waarvoor wordt verwezen naar het normenkader (zie bijlage 1) en de begroting.

De naleving van het normenkader wordt uitsluitend getoetst voor zover dit directe financiële beheers handelingen betreft kan betreffen.

#### - Kaders van de WIL

De naleving van de volgende kaders:

- o De begroting;
- o De financiële verordening WIL ex artikel 212 GW;
- o De controle verordening WIL ex artikel 213 GW;
- o De verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid WIL ex artikel 213 GW;
- o De overige kaders zoals opgenomen in de kolom 'regelgeving intern' van de 'Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij WIL' (bijlage 1 van dit protocol). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.

#### - In beginsel geen DB-besluiten

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeel weging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het Dagelijks Bestuur naar de ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het dagelijks bestuur vallen daar in beginsel buiten. Voor zover de interne regels een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of door het Algemeen Bestuur vastgestelde regelgeving en de besluiten financiële gevolgen hebben, worden besluiten van het Dagelijks Bestuur wel in de controle van de rechtmatigheid betrokken.

Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het Dagelijks Bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

#### - Afwegingskader Algemeen Bestuur

Bij de controle op het begrotingscriterium geldt het afwegingskader in de kadernota rechtmatigheid

2018, paragraaf 4.2.3, waarnaar wordt verwezen..

Door de accountant gesignaleerde onrechtmatigheden dienen middels de indemniteitsprocedure door het Algemeen Bestuur te worden behandeld.

Ten aanzien van het voorwaarde criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen, tenzij tegenover derden (bijvoorbeeld in toekenningbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

#### **4.2 Rechtmatigheid**

Dit hoofdstuk is van toepassing vanaf de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording. In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend:

RECHTMATIGHEIDSCRITERIA	
1. calculatiecriterium	Getrouw beeld, afgedekt door de accountantsverklaring
2. valueringscriterium	
3. adresseringscriterium	
4. volledigheidscriterium	
5. aanvaardbaarheidscriterium	
6. leveringscriterium	
7. begrotingscriterium	Rechtmatigheid, afgedekt door verantwoording DB
8. voorwaardencriterium	
9. misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	

In het kader van de getrouwheidsonderzoek besteedt de accountant aandacht aan criterium 1 t/m 6.

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het AB.

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.

Omdat de rechtmatigheidsverantwoording door de organisatie moet worden opgesteld worden de betreffende criteria (nummers 7 t/m 9 in de tabel) hieronder nader uiteengezet.

##### 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 het AB 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 het AB zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het AB 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 het AB.

#### 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 DB 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.

#### 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.

## **5 RAPPORTAGE DOOR DE ACCOUNTANT**

### ***5.1 Interim controle***

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim controle uitgevoerd die gericht is op de beoordeling van de processen en de interne beheersing. Vanuit deze controle wordt door de accountant indien daartoe aanleiding is een management letter uitgebracht aan het DB van WIL en in afschrift ter kennisname aan het Dagelijks Bestuur.

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. 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.

Uitgangpunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc. – bijlage 4).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controle protocol 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 WIL gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

### ***5.2 Jaarrekening controle***

Controle verklaring

In de controle verklaring van de onafhankelijke accountant 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 het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Rapport van bevindingen inclusief gewaarmerkte bijlage uitvoerende regelingen voorzien van controle verklaring

In het verslag van bevindingen betreffende de controle van de specifieke uitkeringen wordt een samenvatting gegeven van de verrichte werkzaamheden en de bevindingen naar aanleiding van de controle van de geldende specifieke uitkeringen. Dit verslag bevat verantwoordingsinformatie over een aantal door het Rijk aangewezen specifieke uitkeringen die door WIL worden uitgevoerd voor de deelnemende gemeenten. Voor het verslag van bevindingen betreffende de specifieke uitkeringen gelden per specifieke uitkering de rapporteringstoleranties als genoemd in art. 5 van het BADO (art 5.1.4 a-c). Voor de overige elementen in de jaarverantwoording is de voorgeschreven rapporteringstolerantie nihil.

Bijlagen:

1. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij WIL 202 (eigen normenkader)
2. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij de deelnemende gemeenten 2021 (normenkader betrekking hebbend op de uitvoeringstaken)
3. Certificering SiSa bijlage en financiële overzichten 2021 ten behoeve van deelnemende gemeenten

## **6 RAPPORTAGE DOOR HET DB**

Het DB geeft middels de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording 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 het AB vastgestelde kaders zoals de begroting en (gemeentelijke) verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de paragraaf Bedrijfsvoering beschrijft het DB welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.