

Wijziging Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Abw, loaw en loaz 1996

SZW

17 december 1998/Nr. BZ/UB/98/25496
Directie Bijstandszaken

De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid;
Gelet op de artikelen 134, vijfde lid, en 135, derde lid, van de Algemene bijstandswet, de artikelen 57, derde lid, en 58, derde lid, van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers, alsmede de artikelen 57, vierde lid, en 58, derde lid, van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen;

Besluit:

Artikel I

De Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Abw, loaw en loaz 1996 wordt gewijzigd als volgt:

A

In artikel 7, vierde lid, vervalt 'Indien burgemeester en wethouders zich vóór 15 november van het jaar waarop de jaaropgave betrekking heeft jegens de minister schriftelijk akkoord verklaren met een verdergaande controle dan bedoeld in de vorige volzin, dan wordt de verklaring gebaseerd op een controle die is uitgevoerd overeenkomstig het in de bijlage beschreven single-audit controle- en rapportageprotocol'.

B

De modellen van de declaratie, de jaaropgave en de verklaring met betrekking tot het kalenderjaar 1999, worden vastgesteld overeenkomstig de bijlage die bij deze regeling behoort.

C

Het controle- en rapportageprotocol, bedoeld in artikel 7, vierde lid, en het single-audit controle- en rapportageprotocol, bedoeld in artikel 7, vierde lid, worden vervangen door het controle- en rapportageprotocol 1999, dat als bijlage bij deze regeling behoort.

Artikel II

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dag-

tekening van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

's-Gravenhage, 17 december 1998.
De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
K.G. de Vries.

Toelichting

Ingevolge de artikelen 134, vierde lid, van de Algemene bijstandswet (Abw), 57, tweede lid, van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw) en 57, derde lid, van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (loaz) declareren burgemeester en wethouders de in een kalenderjaar gemaakte bijstands-respectievelijk uitkeringskosten door middel van een jaaropgave over dat jaar. Deze opgave moet worden voorzien van een verklaring van de deskundige, belast met de in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven controle omtrent de juistheid van de verstrekte gegevens (de gemeentelijke accountant).

De artikelen 134, vijfde lid, van de Abw, 57, derde lid, van de loaw en artikel 57, vierde lid, van de loaz maken het mogelijk dat inzake de hiervoor bedoelde verklaring en het onderzoek dat resulteert in deze verklaring bij ministeriële regeling regels worden gesteld. Dit is gebeurd in de Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Abw, loaw en loaz 1996 (Rau 1996).

De onderhavige regeling strekt er toe om de Rau 1996 op de volgende punten te wijzigen:

Bij de laatste wijziging van de Rau 1996 (Stcrt. 1998, 140) is het zogenoemde 'single-audit controle- en rapportageprotocol' op een facultatieve basis ingevoerd, geldend voor het vergoedingsjaar 1998. Het 'single-audit controle- en rapportageprotocol' werd door de gemeentelijke accountant slechts toegepast indien het gemeentebestuur zich vooraf ten aanzien van de

Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met toepassing van dat protocol akkoord had verklaard. Dit was vastgelegd in artikel 7, vierde lid, van de Rau 1996. In dit artikellid vervalt thans de zin 'Indien burgemeester en wethouders zich vóór 15 november van het jaar waarop de jaaropgave betrekking heeft jegens de minister schriftelijk akkoord verklaren met een verdergaande controle dan bedoeld in de vorige volzin, dan wordt de verklaring gebaseerd op een controle die is uitgevoerd overeenkomstig het in de bijlage beschreven single-audit controle- en rapportageprotocol'. Hiermee wordt de gemeentelijke keuzevrijheid ten aanzien van het onderzoek, dat door de gemeentelijke accountant moet worden uitgevoerd, ingaande het vergoedingsjaar 1999, weggenomen. Tevens wordt volstaan met een controle- en rapportageprotocol (het controle- en rapportageprotocol 1999); het eerdere 'controle- en rapportageprotocol', en het 'single-audit controle- en rapportageprotocol' komen te vervallen (*Artikel I, onderdeel A en onderdeel C*);

Teneinde een uitvoeriger verslaglegging door de gemeentelijke accountant te faciliteren, wordt het model van de accountantsverklaring vervangen door het model, dat als bijlage bij deze regeling behoort (*Artikel I, onderdeel B*).

De overige wijzigingen, die zijn opgenomen in dit onderdeel hebben betrekking op de jaarlijkse vaststelling van de modellen van de verantwoordingsformulieren; in dit geval voor het kalenderjaar 1999.

Naast de redactionele actualisering en harmonisering van de modellen zijn deze eveneens aangepast met het oog op het per 1 januari 1999 van kracht worden van de Wet terugvordering en verhaal in verband met herziening van het debiteurenbeleid (Stb. 1998, 278).

Met betrekking tot de verantwoording van de toeslagen hebben zich de volgende zaken voorgedaan. Met de in het bij koninklijke boodschap van 7 oktober 1998 ingediende voorstel van wet tot nadere wijziging van een aantal sociaalzekerheidswetten en enige andere wetten, houdende tech-

nische alsmede enige andere wijzigingen (Veegwet SZW 1998; 26239) opgenomen wijziging van de Invoeringswet herinrichting Algemene bijstandswet, wordt de periode waarover de toeslagen voor rijksvergoeding in aanmerking komen verlengd. Derhalve blijven de toeslagen onderdeel uitmaken van het declaratieformulier. Voorts is verduidelijkt dat bij het op de declaratie vermelde aantal toeslagen gaat om de ultimostand en niet om het aantal gedurende het kwartaal verleende toeslagen. Tenslotte is verduidelijkt hoe kosten voor toeslagen dienen te worden verantwoord. Een toeslag bijvoorbeeld verleend onder krediethypotheek, dient niet als toeslag te worden verantwoord, maar als algemene bijstand onder krediethypotheek; dit in tegenstelling tot een 'reguliere' toeslag om niet.

Met deze aanpassingen wordt bevorderd dat een zuiver verantwoordingsbeeld ontstaat over de uitvoering in 1999.

*De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
K.G. de Vries.*

Controle- en rapportageprotocol 1999 Abw, loaw en loaz

Inleiding

De Abw, loaw en loaz worden door dan wel onder verantwoordelijkheid van burgemeester en wethouders uitgevoerd. Zij doen per kwartaal een opgave van de over die periode ten laste van de gemeente gebleven kosten, door middel van een declaratie zoals bedoeld in artikel 1, onder n. van de Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Abw, loaw en loaz 1996 (verder te noemen: *Rau*).

Jaarlijks leggen burgemeester en wethouders verantwoording af over de uitvoering van de hier bedoelde wetten en worden de uiteindelijke over een bepaald vergoedingsjaar gemaakte kosten gedeclareerd door middel van een ingediende jaaropgave als bedoeld in artikel 1, onder m. van de *Rau*. Ingevolge artikel 7, vierde lid van de *Rau*, dragen burgemeester en wethouders zorg voor inzending van de jaaropgave en de daarop betrekking hebbende accountantsverklaring per wet. Deze verklaring wordt afgegeven op basis van een onderzoek dat met inachtneming van het terzake vastge-

stelde controle- en rapportageprotocol is uitgevoerd. Met ingang van het vergoedingsjaar 1999 verricht de bij de gemeente fungerende accountant bij alle gemeenten ook de wetsinhoudelijke controle ten behoeve van de Minister. Deze wetsinhoudelijke controle en de algemene controle van de jaaropgave vindt plaats met inachtneming van de bij en krachtens de Abw, loaw en loaz gestelde regels. Dit controle- en rapportageprotocol voorziet daarin.

Hadden de gemeenten over 1998 dus nog de mogelijkheid om af te zien van de single audit-variant, met ingang van 1 januari 1999 is single audit het uitgangspunt voor alle gemeenten. Dat betekent dat de bij de gemeenten fungerende accountant -in beginsel- de enige controlerende instantie is ten behoeve van de vaststelling van de rijksvergoeding Abw, loaw en loaz.

Over de resultaten van het in dit protocol omschreven onderzoek naar de uitvoering van Abw, loaw en loaz wordt door de accountant een verslag uitgebracht. Gemeenten hebben ook de mogelijkheid om over het uitvoeringsjaar 1999 zelf een *verantwoordingsverslag* uit te brengen.

Indien een gemeente hiervoor kiest doet zij dus verslag van de eigen wetsuitvoering. Uit praktisch oogpunt dient hierbij gebruik te worden gemaakt van het verantwoordingsmodel 1999, dat in nauw overleg tussen SZW en VNG is ontwikkeld en dat de gemeenten ter beschikking staat. Overigens wordt ook in dat geval door de accountant een verslag opgesteld, zij het dat de accountant daarin mag verwijzen naar bepaalde gedeeltes van het (gemeentelijk) verantwoordingsverslag.

Het controle- en rapportageprotocol 1999 heeft de volgende indeling:

1. Algemene uitgangspunten

1.1 Het accountantsonderzoek

1.2 De jaaropgave en de accountantsverklaring

1.2.1 Het onderwerp van onderzoek

1.2.2 De reikwijdte van de accountantsverklaring

1.2.3 De te hanteren toleranties

1.2.4 De rapportagevoorschriften

1.3 De aandachtspunten inzake de rechtmatigheid van de wetsuitvoering

1.3.1 Het onderwerp van onderzoek

1.3.2 De te hanteren goedkeurings- en controletoleranties

1.3.3 De rapportagevoorschriften

2. De jaaropgave en (kwartaal)declaraties

3. Aandachtspuntenlijst m.b.t. Abw, loaw en loaz

Algemeen

Aandachtspunten inzake de rechtmatigheid van de wetsuitvoering

3.2.1 Gemeentelijk beleid

3.2.2 Het recht op uitkering

3.2.3 Onderzoeksverplichtingen gemeente

3.2.4 Opleggen en handhaven verplichtingen

3.2.5 Terugvordering en verhaal

3.2.6 Debiteuren

3.2.7 Administratieve boeten

3.2.8 De administratie

4. De model-accountantsverklaringen

voor de Abw, loaw en loaz 1999

In dit protocol gebruikte afkortingen zijn:

Abw Algemene bijstandswet;
loaw Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers;

loaz Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen;

Rau Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften Abw, loaw en loaz 1996;

Bwr Besluit weigering rijksvergoeding Abw, loaw en loaz;

Rfpm Regeling forfaitaire percentages maatregelen Abw, loaw en loaz.

1 Algemene uitgangspunten

1.1 Het accountantsonderzoek

Het onderzoek door de accountant omvat:

a) de controle van de jaaropgave en (kwartaal)declaraties;

b) de controle van de rechtmatigheid van de wetsuitvoering;

c) de controle van de informatie in het verantwoordingsverslag indien de gemeente dit heeft opgesteld en versprekt.

Ad a)

De controle van:

– de jaaropgave;

– de bij de jaaropgave behorende voor die wet relevante bijlagen, te weten:

– het mutatieverslag terugvordering (voor Abw/loaw/loaz);
– het mutatieverslag verhaal (voor Abw);
– het mutatieverslag debiteuren leenbijstand onder beding van krediethypotheek (voor Abw);
– het mutatieverslag debiteuren leenbijstand (voor Abw/-Bz incl. Bob-);
– het mutatieverslag ondernemers in de binnenvaart (voor Abw);
– het mutatieverslag debiteuren overbruggingsuitkeringen (voor Abw);
– het mutatieverslag terugvordering boeten (voor Abw/loaw/loaz); en
– de bij de jaaropgave behorende (kwartaal-/aanvullende- en slot-)declaraties,
vormt de basis voor de accountantsverklaring.

Ad b)

De rapportage naar aanleiding van de controle van de rechtmatigheid van de wetsuitvoering, aan de hand van de aandachtspunten, is separate informatie naast de accountantsverklaring. Ook onderzoeksbevindingen die géén invloed hebben op de strekking van de accountantsverklaring worden vermeld.

De situatie waarin burgemeester en wethouders uitvoering geven aan een door het gemeentebestuur vastgesteld verbeterplan (als bedoeld in de circulaire van 11 september 1996; kenmerk BZ/UB/03723) ter opheffing van door de gemeente zelf geconstateerde tekortkomingen in de uitvoering van Abw, loaw en/of loaz, is geen reden voor een verminderde omvang van het onderzoek en/of andersoortige wijze van rapportering.

Dus ongeacht of de uitvoering van het gemeentelijk verbeterplan voor de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid aanleiding is geweest te besluiten om onder voorwaarden van een financiële maatregel af te zien, dient de feitelijke stand van zaken in de uitvoering door de accountant onverminderd in beeld te worden gebracht.

Ad c)

De controle richt zich op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in het verantwoordingsverslag, indien dit door de gemeente is opgesteld en verstrekt.

1.2 De jaaropgave en de accountantsverklaring

1.2.1 Het onderwerp van onderzoek

Het onderzoek richt zich op de rechtmatigheid, de juistheid, de tijdigheid en de volledigheid van de op titel van de Abw, loaw en loaz verantwoorde uitgaven en ontvangsten, zoals deze in de jaaropgave (met bijlagen) zijn opgenomen.

Het onderzoek strekt zich mede uit over die onderdelen van de administratie waarin zijn vastgelegd:

– de vastgestelde, berekende en verstrekte uitkeringen; alsmede
– de uit of in verband met de besluiten ontstane vorderingen op (gewezen) uitkeringsgerechtigden en/of derden, en de afwikkeling daarvan.

Eén van de rechtmatigheidsaspecten is ook of beslissingen, in het kader van deze wetten gedaan, zijn genomen door of namens het beslissingsbevoegde orgaan/persoon.

Tevens dient het onderzoek om de juistheid, volledigheid en tijdigheid vast te stellen van de informatie opgenomen in de bij de minister ingediende (kwartaal-, aanvullende en slot-) declaraties. Hierbij wordt vastgesteld of de in deze declaraties opgenomen aantallen en bedragen naadloos aansluiten met de gegevens in de jaaropgave (en de bijbehorende bijlagen). Indien deze aansluiting is vastgesteld, vormen deze declaraties de specificatie van de gedurende het jaar gerealiseerde soorten uitgaven en ontvangsten en uitgaven naar categorieën van personen. Het onderzoek richt zich tevens op de juistheid en volledigheid van de in het verantwoordingsverslag verstrekte informatie.

1.2.2 De reikwijdte van de accountantsverklaring

De accountantsverklaring heeft met ingang van 1999 betrekking op de jaaropgave (met bijlagen), alsmede op die aspecten van de wetsuitvoering die zijn opgenomen in het *Besluit weigering rijksvergoeding Abw, loaw en loaz* (Stb. 1996, 519; verder te noemen *Bwr*). De modellen van goedkeurende accountantsverklaringen Abw, loaw en loaz 1999 zijn als bijlage opgenomen bij hoofdstuk 4 van dit protocol. Het is de bevoegdheid van de minister om de rijksvergoeding vast te stellen op basis van *alle* beschikbare gegevens. Ook als de strekking van de accountantsverklaring goedkeurend is, betekent dit niet dat de rijksvergoeding ook altijd wordt vastgesteld conform

hetgeen in de jaaropgave is verantwoord.

Op grond van overige beschikbare informatie (zoals rapportage van de rijksconsulent sociale zekerheid) kan de minister immers besluiten om, gelet op artikel 136, derde lid Abw, artikel 59, vierde lid loaw en artikel 59, vierde lid loaz, de vergoeding geheel of gedeeltelijk te weigeren en de reeds betaalde vergoeding geheel of gedeeltelijk terug te vorderen of te verrekenen.

Nadere regels hieromtrent zijn opgenomen in het *Bwr*, alsmede in de Regeling forfaitaire percentages maatregelen Abw, loaw en loaz (Stcrt. 1996, 247; verder te noemen *Rfpm*).

1.2.3 De te hanteren toleranties

De bedragen opgenomen in de jaaropgave moeten exact aansluiten met de ingediende (kwartaal-, aanvullende en slot-) declaraties. Deze exacte aansluiting met genoemde declaraties geldt ook voor de uitgaven en ontvangsten welke in de bijlagen bij deze jaaropgave zijn opgenomen, alsmede voor de aansluiting tussen de in deze bijlagen opgenomen saldi per aanvang van het betreffende jaar en de saldi per ultimo van het voorgaande jaar. Voor de bedragen opgenomen in de voornoemde declaraties geldt een goedkeuringstolerantie van 5% over de jaaropgave als geheel.

1.2.4 De rapportagevoorschriften

De controle van de jaaropgave wordt afgesloten met een accountantsverklaring die betrekking heeft op de jaaropgave als saldo c.q. resultaat van de ingediende declaraties en de bij deze jaaropgave behorende bijlagen.

De verklaring omvat zowel de rechtmatigheid als de getrouwheid van de verantwoorde bedragen én kwantiteiten (aantallen uitkeringontvangenden, verstrekkingen en debiteuren). Voor de verklaring die wordt verstrekt, geldt een verplicht te gebruiken tekst waaruit ten minste blijkt dat de controle is uitgevoerd met inachtneming van de in dit controle- en rapportageprotocol gegeven voorschriften. Zie voor de model accountantsverklaringen hoofdstuk 4 van dit protocol (bijlagen 1a, 1b en 1c).

Indien de verklaring een niet goedkeurende strekking heeft (bij overschrijding van de tolerantie), dienen de bewoordingen van de verklaring te worden aangepast en de redenen

daarvan te worden gemotiveerd in die verklaring.

In dat geval dient als bijlage bij de accountantsverklaring een uitgebreide toelichting te worden gegeven over de geconstateerde fouten en de oorzaken hiervan.

De fouten moeten worden gekwantificeerd, waarbij zowel bij de financiële als bij de niet-financiële fouten wordt aangegeven wat de geschatte fout is voor dat onderdeel van de uitvoering. Ook de controlebevindingen die geen invloed hebben op de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring, worden vermeld in deze bijlage bij de accountantsverklaring.

1.3 De aandachtspunten inzake de rechtmatigheid van de wetsuitvoering

1.3.1 Het onderwerp van onderzoek

Het onderwerp is de rechtmatigheid van de wetsuitvoering, voor zover die direct dan wel indirect verband houdt met kosten die bij het rijk gedeclareerd worden. Uitgangspunt bij deze rechtmatigheidstoets zijn de normen zoals die ontleend worden aan de geldende wet- en regelgeving. In de aandachtspuntenlijst (zie hoofdstuk 3 van dit protocol) zijn die bepalingen uit wet- en regelgeving opgenomen die van belang zijn bij de rapportage over de rechtmatigheid van de wetsuitvoering. Het is noodzakelijk dat bij de aandachtspunten de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne controle, alsmede de opzet en uitvoering van de operationele behandelingsprocessen worden getoetst. Het gaat hierbij onder meer om:

- de verplichte handelingen (bv. zijn zo nodig bedragen teruggevorderd dan wel op derden verhaald);
- de procedures met daaraan verbonden termijnen (bv. hebben de her-, debiteuren- en beëindigingsonderzoeken tijdig plaatsgevonden);
- de aanwezigheid van documenten (bv. liggen aan de uitkeringen dan wel vorderingen besluiten ten grondslag);
- de overeenstemming van de in de besluiten vastgestelde hoogte van de uitkeringen met de op dat moment geldende wettelijke bedragen, enz.

1.3.2 De te hanteren goedkeurings- en controletoelanties

Er wordt onderscheid gemaakt in wel en niet in geld te waarden aan-

dachtspunten. Voor de wél in geld te waarden aandachtspunten geldt per hoofdstuk resp. per aandachtspunt een tolerantie van 5%, te rekenen over de jaaropgave als geheel.

Hebben (de som van) tekortkomingen bij kwantificering een groter financieel beslag dan 5% van de door de gemeente gedeclareerde rijksvergoeding (eventueel samen met hetgeen ten aanzien van de jaaropgave is geconstateerd), dan dient dit feit altijd gevolgen te hebben voor de strekking van de accountantsverklaring. Voor de niet in geld te waarden aandachtspunten geldt per aandachtspunt dat tekortkomingen met een foutverwachting groter dan 5% gesignaleerd moeten kunnen worden. Het staat de accountant vrij zijn eigen controle-aanpak te kiezen.

1.3.3 De rapportagevoorschriften

Omtrent de controle van de aandachtspunten wordt separaat gerapporteerd, zie hoofdstuk 3 van dit protocol. Per aandachtspunt dient de accountant zijn bevindingen gekwantificeerd te rapporteren (ook indien de fout binnen de tolerantie blijft).

Kwantificering bestaat uit vermelding van het aantal verrichte waarnemingen en van het aantal waarnemingen waarin de fout/tekortkoming is geconstateerd. Hierbij worden (zo mogelijk) ook de bedragen vermeld. Tevens wordt de geschatte invloed van deze fout/ tekortkoming geëxtrapoleerd naar het gehele aandachtspunt (in bedragen resp. kwantiteiten). Indien de tekortkoming zich voordoet ten aanzien van een in het *Bwr* genoemd aspect van de wetsuitvoering, én is het geldelijk beslag van deze tekortkoming niet exact of bij benadering vast te stellen, dan wordt dit geldelijke beslag berekend aan de hand van de *Rfpm*.

Voorts geeft de accountant per hoofdstuk (groep van aandachtspunten) een conclusie. Deze kan worden gegeven in de termen 'voldoende' of 'onvoldoende'. Een alternatief is dat de accountant bij zijn conclusie aangeeft dat de procedures conform de regelgeving hebben plaatsgevonden. Indien de tolerantie (5%) wordt overschreden dient het oordeel 'onvoldoende' te worden gegeven. Voorzover de aandachtspunten geen invloed hebben op de bedragen en aantallen zoals opgenomen in de jaaropgave/declaraties én bijlagen bij deze jaaropgave, hebben

zij uiteraard geen invloed op de strekking van de accountantsverklaring.

Eventuele opmerkingen van de accountant worden dan weergegeven in een afzonderlijke rapportage inzake de rechtmatigheid, waarbij de indeling van hoofdstuk 3 van het protocol wordt gevolgd.

2 De jaaropgave en (kwartaal)declaraties

Door de accountant wordt zowel onderzoek gedaan naar de aansluiting tussen declaraties en jaaropgave, als naar de gegevens in de jaaropgave zelf.

De werkzaamheden omvatten:

Onderzoek naar de aansluiting tussen jaaropgave en ingezonden declaraties

2.1 Beoordeel de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de informatie opgenomen in de (kwartaal-, aanvullende en slot-)declaraties, en stel vast dat de daarin opgenomen aantallen en bedragen naadloos aansluiten met de gegevens in de jaaropgave (en de bij die jaaropgave behorende bijlagen).

NB. de beoordeling van de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de informatie opgenomen in de (kwartaal-, aanvullende en slot-)declaraties behoeft slechts te leiden tot opmerkingen en een conclusie in het rapport van bevindingen.

Eventuele geconstateerde tekortkomingen inzake de kwartaal- of aanvullende declaraties hebben derhalve geen invloed op de strekking van de accountantsverklaring bij de jaaropgave, mits de geconstateerde verschillen en onjuistheden via de slotdeclaratie zijn gecorrigeerd, én de jaaropgave ook niet anderszins nadelig beïnvloed wordt door de in de kwartaal- en aanvullende declaraties geconstateerde onjuistheden en tekortkomingen. Middels slotdeclaratie(s) dient derhalve – waar nodig – alsnog een juiste verantwoording per declaratiecode te zijn gerealiseerd.

Onderzoek naar de gegevens in de jaaropgave

2.2 Vaststellen dat indien een besluit aangaande bijstandsverlening aan ondernemers in de binnenvaart is genomen, de gemeente daartoe bevoegd is (artikel 25 Besluit bijstandverlening zelfstandigen).

<p>2.3 Vaststellen dat juiste bedragen voor de kosten van uitvoering van de bijstandsverlening aan ondernemers in de binnenvaart zijn gedeclareerd (artikel 26, tweede lid van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen).</p>	<p>bedoeld in artikel 134, derde lid onder d. Abw).</p>	<p>3.2.2 Het recht op uitkering Vaststellen dat besluiten inzake het recht op uitkering bij de aanvraag of later in het uitkeringsproces zijn genomen, in overeenstemming met de wet zijn genomen.</p>
<p>2.4 Vaststellen dat juiste bedragen voor de kosten van onderzoek in het kader van bijstandsverlening aan zelfstandigen zijn gedeclareerd (artikel 26, eerste lid van het Besluit bijstandverlening zelfstandigen).</p>	<p>3 Aandachtspuntenlijst Abw, loaw en loaz</p> <p>3.1 Algemeen</p> <p>Eventuele opmerkingen, vermeld in een accountantsverklaring over een voorgaand dienstjaar, bezien op afwikkeling.</p>	<p>Bij de oordeelsvorming moeten de volgende aspecten worden betrokken:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. gemeentelijke verordeningen, beleidsplannen en werkinstructies welke van invloed kunnen zijn op het recht op uitkering; 2. toepassing doelgroepomschrijving; 3. hebben burgemeester en wethouders bij de toekenning van de bijstand rekening gehouden met de omstandigheden, mogelijkheden en middelen van de betrokken persoon, de noodzakelijkheid van de kosten en de aanwezigheid van voorliggende voorzieningen; 4. zo nodige toepassing van Besluit krediethypotheek bijstand; 5. juiste toepassing Besluit krediethypotheek bijstand (voorschriften/ vrijlating vermogen/ doelgroep); 6. bijstandsverlening aan zelfstandigen; 7. hoogte en ingangsdatum van de bijstand (juiste norm/grondslag, overlijdensuitkering, relatie bijzondere bijstand); 8. de middelen (inkomen/vermogen, vrijlatingsbepalingen).
<p>2.5 Vaststellen dat alle besluiten met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> – de terugvordering en het verhaal van verstrekte uitkeringen; – het buiten invordering stellen van de Abw-, loaw- en loaz-vorderingen, tijdig en juist zijn opgenomen in de mutatieverslagen bij de jaaropgave. 	<p>3.2 Aandachtspunten inzake de rechtmatigheid van de wetsuitvoering</p>	<p>De relevante wetsartikelen en besluiten en regelingen bij deze onderdelen zijn:</p>
<p>2.6 Vaststellen dat ten aanzien van de mutatieverslagen bij de jaaropgave:</p> <ul style="list-style-type: none"> – aansluiting bestaat met de overeenkomstige bijlage van het vorig dienstjaar (de beginstand van dit dienstjaar moet overeenstemmen met de eindstand van het voorafgaande dienstjaar); – de toe-/afname op grond van genomen besluiten en aantallen vorderingen overeenstemt met de gemeentelijke administratie terzake; – de toe-/afname van vorderingenbedragen aansluit met de onderliggende verantwoordingen in de kwartaaldeclaraties; – de saldi per ultimo voor zowel bedragen als aantallen juist zijn vastgesteld. 	<p>3.2.1 Gemeentelijk beleid</p> <p>De accountant dient in dit kader vast te stellen:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. dat er een plan en een beleidsverslag, als bedoeld in artikel 110 van de Gemeentewet tot stand zijn gekomen; b. dat deze tenminste zijn gericht op de onderwerpen genoemd in artikel 118 Abw resp. art. 42 loaw/loaz; c. dat deze elk kalenderjaar door het gemeentebestuur zijn vastgesteld; d. dat bij verordening is vastgesteld voor welke categorieën de bijstandsnorm wordt verhoogd of verlaagd, en op grond van welke criteria de hoogte van die verhoging of verlaging wordt bepaald (art. 38, eerste lid Abw); e. dat deze verordening tevens voldoet aan de overige relevante bepalingen van de Abw (o.a. de overige leden van artikel 38 Abw). 	<p>Abw:</p> <p>Artt. 7, 8, 9, en 12 (kring van rechthebbenden)</p> <p>Artt. 11, 13, 15, 16 en 17 (bijzondere toepassingen)</p> <p>Artt. 19, 20 en 22 t/m 24 (vorm van de bijstand)</p> <p>Artt. 26 t/m 37, 38, tweede lid en 76 (hoogte van de bijstand)</p> <p>Artt. 42 t/m 44 en 46 t/m 54 (de middelen)</p>
<p>2.7 Vaststellen dat bij cessie van inkomsten (sociale verzekeringsuitkeringen, alimentatie e.d.) alleen de kosten van de verleende aanvullende bijstand zijn gedeclareerd en de verantwoorde ontvangsten dus geen gecedeerde inkomsten bevatten).</p>	<p>Toelichting</p> <p>De relevante wetsartikelen voor de oordeelsvorming door de accountant zijn hierboven al vermeld.</p> <p>In paragraaf 3 van de accountantsverklaring wordt in ieder geval melding gemaakt:</p> <ul style="list-style-type: none"> – van het ontbreken van een (beleids-) plan en/of een beleidsverslag; – of in het (beleids-)plan en het beleidsverslag aandacht is geschonken aan tenminste de in artikel 118 Abw resp. art. 42 loaw/loaz genoemde onderwerpen; – indien het beleidsplan niet voorafgaand aan het betreffende kalenderjaar door burgemeester en wethouders is vastgesteld (in dat geval wordt vermeld per welke datum vaststelling heeft plaatsgevonden); – of het (beleids-)plan door de gemeenteraad is goedgekeurd; – per welke datum het beleidsverslag over het voorafgaande jaar door de gemeenteraad is vastgesteld. 	<p>loaw/loaz:</p> <p>Artt. 2 en 3 (kring van rechthebbenden)</p> <p>Artt. 4, 5 en 6 (voorwaarden voor het recht op uitkering)</p> <p>Artt. 9 en 10 (hoogte van de uitkering)</p> <p>Artt. 11 ev (geldend maken van het recht op uitkering)</p>
<p>2.8 Vaststellen dat de juiste gemeentelijke jaarverhouding tussen bijstandsnorm en toeslag is bepaald (artikel 134, derde lid Abw; evenredige toerekening).</p>	<p>2.9 Vaststellen dat, rekening houdend met deze juiste jaarverhouding, de uitsplitsing van de bedragen over de diverse rubrieken van de declaraties juist en volledig heeft plaatsgevonden.</p>	<p>Nadere regelgeving: Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Stb 1995, nr. 203)</p>
<p>2.10 Vaststellen dat de gemeente van de ontvangsten met betrekking tot terugvordering en verhaal van algemene bijstand, het juiste bedrag aan het Rijk heeft betaald (artikel 134a Abw en het door de Minister voor de betrokken gemeente vastgestelde bedrag</p>	<p>2.10 Vaststellen dat de gemeente van de ontvangsten met betrekking tot terugvordering en verhaal van algemene bijstand, het juiste bedrag aan het Rijk heeft betaald (artikel 134a Abw en het door de Minister voor de betrokken gemeente vastgestelde bedrag</p>	

<p>Besluit krediethypotheek bijstand (Stb.1995, nrs 204 en 496) Bijstandsregeling vakantietoeslag 1996 (Stcrt. 1995 nr. 248) Regeling gebruikelijke vakantieduur Abw (Stcrt. 1998, nr. 53) Besluit gelijkstelling vreemdelingen Abw, loaw en loaz (Stb. 1998, nr. 308) Inkomensbesluit loaw (Stb. 1986, nr. 658 en 1997/ 387) Inkomensbesluit loaz (Stb. 1987, nr. 305)</p>	<p>Wat dient daaronder te worden verstaan ? Ten behoeve van een uniforme meting geldt het volgende. Wanneer in de loop van januari uitkering wordt toegekend over januari, ongeacht de datum met ingang waarvan de toekenning geschiedt, dan geldt de maand januari als eerste uitkeringsmaand. Wordt in januari besloten om met ingang van februari uitkering toe te kennen, dan geldt februari als eerste uitkeringsmaand. Wordt de uitkering in februari toegekend met terugwerkende kracht tot januari, dan geldt februari als eerste maand. Er mag immers van worden uitgegaan dat de gemeente ten tijde van de besluitvorming over de meest actuele stand van zaken m.b.t. de voor het recht op uitkering zijnde gegevens beschikt. De meting van de termijnen geschiedt in hele kalendermaanden. Indien na het intakegesprek een uitkering wordt verleend, dan wordt ervan uitgegaan dat de eerste uitkeringsmaand plus de eerstvolgende zeven maanden van deze uitkering worden gedekt door onderzoek en heronderzoek samen. Analooq geldt dit voor de maand waarin de beslissing op het heronderzoek is genomen plus de eerstvolgende zeven maanden. Voor de goede orde: indien er sprake is van een onderzoeksplan als bedoeld in artikel 2 en/of 4 Rau, dan wordt uiteraard gerekend met de op grond daarvan geldende (afwijkende) termijnen. Met betrekking tot een maand waarover géén uitkering is verstrekt dient als volgt gehandeld te worden. Maanden waarover niet tot uitbetaling van de uitkering is overgegaan zonder dat het recht formeel beëindigd is (bijvoorbeeld omdat betrokkene eenmalig inkomsten heeft ontvangen die meer bedragen dan de toepasselijke bijstand), tellen wél mee bij de eventuele berekening van achterstandsmaanden. Wanneer het recht op bijstand wél formeel onderbroken is geweest (en er dus sprake is van een beëindigingsbeschikking en een nieuwe toekenningsbeschikking), dan begint de heronderzoekstermijn bij de hernieuwde toekenning van voorafaan te lopen, als betrof het een volstrekt nieuw geval.</p>	<p>Abw: Art. 65 (inlichtingenverplichting belanghebbende en identiteit) Art. 66, eerste t/m zesde lid (verstrekking gegevens en bewijsstukken, algemene en specifieke onderzoeksverplichting burgemeester en wethouders) Art. 68, vierde t/m zesde lid (niet behandelde aanvraag, voorwaarde voor kunnen nemen van een besluit en uitzondering daarop) Art. 69 (opschorting van de bijstand) Art. 70, eerste en tweede lid (vereisten inhoud besluit) Art.117 (de administratie)</p>
<p>Overig: Gemeentelijke toeslagenverordening Gemeentelijke beleidsplannen</p>	<p>Wordt de uitkering in februari toegekend met terugwerkende kracht tot januari, dan geldt februari als eerste maand. Er mag immers van worden uitgegaan dat de gemeente ten tijde van de besluitvorming over de meest actuele stand van zaken m.b.t. de voor het recht op uitkering zijnde gegevens beschikt. De meting van de termijnen geschiedt in hele kalendermaanden. Indien na het intakegesprek een uitkering wordt verleend, dan wordt ervan uitgegaan dat de eerste uitkeringsmaand plus de eerstvolgende zeven maanden van deze uitkering worden gedekt door onderzoek en heronderzoek samen. Analooq geldt dit voor de maand waarin de beslissing op het heronderzoek is genomen plus de eerstvolgende zeven maanden. Voor de goede orde: indien er sprake is van een onderzoeksplan als bedoeld in artikel 2 en/of 4 Rau, dan wordt uiteraard gerekend met de op grond daarvan geldende (afwijkende) termijnen. Met betrekking tot een maand waarover géén uitkering is verstrekt dient als volgt gehandeld te worden. Maanden waarover niet tot uitbetaling van de uitkering is overgegaan zonder dat het recht formeel beëindigd is (bijvoorbeeld omdat betrokkene eenmalig inkomsten heeft ontvangen die meer bedragen dan de toepasselijke bijstand), tellen wél mee bij de eventuele berekening van achterstandsmaanden. Wanneer het recht op bijstand wél formeel onderbroken is geweest (en er dus sprake is van een beëindigingsbeschikking en een nieuwe toekenningsbeschikking), dan begint de heronderzoekstermijn bij de hernieuwde toekenning van voorafaan te lopen, als betrof het een volstrekt nieuw geval.</p>	<p>Art. 65 (inlichtingenverplichting belanghebbende en identiteit) Art. 66, eerste t/m zesde lid (verstrekking gegevens en bewijsstukken, algemene en specifieke onderzoeksverplichting burgemeester en wethouders) Art. 68, vierde t/m zesde lid (niet behandelde aanvraag, voorwaarde voor kunnen nemen van een besluit en uitzondering daarop) Art. 69 (opschorting van de bijstand) Art. 70, eerste en tweede lid (vereisten inhoud besluit) Art.117 (de administratie)</p>
<p>3.2.3 Onderzoeksverplichtingen gemeente</p>	<p>3.2.3.1 Vaststellen dat bij onderzoeken bij de aanvraag voor een uitkering, alsmede bij heronderzoeken, aandacht is geschonken aan alle relevante aspecten voor het (opnieuw) vaststellen van het recht op uitkering (het volledigheid-aspect)*</p>	<p>loaw/loaz: Analooq aan de Abw zijn de volgende artikelen van belang: 13, 14, eerste t/m zesde lid, 16, vierde t/m zesde lid, 17, 18, eerste en tweede lid, en 41.</p>
<p>3.2.3.2 Vaststellen dat de heronderzoeken tijdig zijn verricht (artikel 2, Rau)**</p>	<p>De meting van de termijnen geschiedt in hele kalendermaanden. Indien na het intakegesprek een uitkering wordt verleend, dan wordt ervan uitgegaan dat de eerste uitkeringsmaand plus de eerstvolgende zeven maanden van deze uitkering worden gedekt door onderzoek en heronderzoek samen. Analooq geldt dit voor de maand waarin de beslissing op het heronderzoek is genomen plus de eerstvolgende zeven maanden. Voor de goede orde: indien er sprake is van een onderzoeksplan als bedoeld in artikel 2 en/of 4 Rau, dan wordt uiteraard gerekend met de op grond daarvan geldende (afwijkende) termijnen. Met betrekking tot een maand waarover géén uitkering is verstrekt dient als volgt gehandeld te worden. Maanden waarover niet tot uitbetaling van de uitkering is overgegaan zonder dat het recht formeel beëindigd is (bijvoorbeeld omdat betrokkene eenmalig inkomsten heeft ontvangen die meer bedragen dan de toepasselijke bijstand), tellen wél mee bij de eventuele berekening van achterstandsmaanden. Wanneer het recht op bijstand wél formeel onderbroken is geweest (en er dus sprake is van een beëindigingsbeschikking en een nieuwe toekenningsbeschikking), dan begint de heronderzoekstermijn bij de hernieuwde toekenning van voorafaan te lopen, als betrof het een volstrekt nieuw geval.</p>	<p>Nadere regelgeving: Bbz (eventueel artikel 19) Rau (toelichting op artikel 2, eerste lid, onder c alsmede de artikelen 5 en 6)</p>
<p>3.2.3.3 Vaststellen dat de beëindigingsonderzoeken tijdig zijn verricht en dat in deze onderzoeken op een juiste en volledige wijze de beëindigingsdatum is vastgesteld en de afwikkeling van de wederzijdse verplichtingen is geregeld (artikel 3, Rau)*</p>	<p>De meting van de termijnen geschiedt in hele kalendermaanden. Indien na het intakegesprek een uitkering wordt verleend, dan wordt ervan uitgegaan dat de eerste uitkeringsmaand plus de eerstvolgende zeven maanden van deze uitkering worden gedekt door onderzoek en heronderzoek samen. Analooq geldt dit voor de maand waarin de beslissing op het heronderzoek is genomen plus de eerstvolgende zeven maanden. Voor de goede orde: indien er sprake is van een onderzoeksplan als bedoeld in artikel 2 en/of 4 Rau, dan wordt uiteraard gerekend met de op grond daarvan geldende (afwijkende) termijnen. Met betrekking tot een maand waarover géén uitkering is verstrekt dient als volgt gehandeld te worden. Maanden waarover niet tot uitbetaling van de uitkering is overgegaan zonder dat het recht formeel beëindigd is (bijvoorbeeld omdat betrokkene eenmalig inkomsten heeft ontvangen die meer bedragen dan de toepasselijke bijstand), tellen wél mee bij de eventuele berekening van achterstandsmaanden. Wanneer het recht op bijstand wél formeel onderbroken is geweest (en er dus sprake is van een beëindigingsbeschikking en een nieuwe toekenningsbeschikking), dan begint de heronderzoekstermijn bij de hernieuwde toekenning van voorafaan te lopen, als betrof het een volstrekt nieuw geval.</p>	<p>3.2.4 Opleggen en handhaven verplichtingen Vaststellen dat in alle daarvoor in aanmerking komende gevallen verplichtingen aan Abw-, loaw en loaz-uitkeringen zijn verbonden, en dat is toegezien op naleving daarvan.</p>
<p>*Indien wordt geconstateerd dat er ten aanzien van dit punt tekortkomingen zijn dan wordt in het verslag van bevindingen, de tekortkoming als volgt gekwantificeerd. Kwantificering strekt zich naast een omschrijving van de aard van het manco, ook uit tot vermelding van de omvang van de tekortkoming in relatie tot het relevante bestand (in een percentage).</p>	<p>Relevante wetsartikelen, besluiten en regelingen zijn:</p>	<p>De relevante wetsartikelen, besluiten en regelingen bij deze onderdelen zijn: Abw: Art. 14 (tekortschietend besef van verantwoordelijkheid/ maatregelverplichting) Art. 14a t/m 14f (administratieve boete) Art. 65 (inlichtingenverplichting) Art. 69, derde, vierde en vijfde lid (herziening/intrekking bijstandsbesluit) Art. 70, derde en vierde lid (trajectplan als bijlage) Art. 106 (verplichtingen in relatie tot arbeidsinschakeling, aard en doel) Art. 107 (onthefing i.v.m. sociale/medische redenen/zorgplicht kinderen jonger dan 5 jaar) Art. 108 (instellen vordering uitkering levensonderhoud) Art. 110 (medewerking vestiging hypotheek/ zekerheden geldlening) Art. 111, eerste lid (plicht gemeente bevordering gebruik voorzieningen)</p>
<p>**Indien wordt geconstateerd dat er ten aanzien van dit punt tekortkomingen zijn dan wordt in het verslag van bevindingen de tekortkoming als volgt gekwantificeerd: – de omvang van de tekortkoming uitgedrukt in een percentage van het relevante bestand (het relevante bestand is het bestand waarin heronderzoek nodig was); – de geconstateerde gemiddelde termijnoverschrijding in maanden.</p>	<p>De in §3 van de Rau genoemde termijnen betreffen het aantal uitkeringsmaanden.</p>	<p>De relevante wetsartikelen, besluiten en regelingen bij deze onderdelen zijn: Abw: Art. 14 (tekortschietend besef van verantwoordelijkheid/ maatregelverplichting) Art. 14a t/m 14f (administratieve boete) Art. 65 (inlichtingenverplichting) Art. 69, derde, vierde en vijfde lid (herziening/intrekking bijstandsbesluit) Art. 70, derde en vierde lid (trajectplan als bijlage) Art. 106 (verplichtingen in relatie tot arbeidsinschakeling, aard en doel) Art. 107 (onthefing i.v.m. sociale/medische redenen/zorgplicht kinderen jonger dan 5 jaar) Art. 108 (instellen vordering uitkering levensonderhoud) Art. 110 (medewerking vestiging hypotheek/ zekerheden geldlening) Art. 111, eerste lid (plicht gemeente bevordering gebruik voorzieningen)</p>

zelfstandige bestaansvoorziening/voorziening en bemiddeling in dit kader	Hoofdstuk II, par. 5	3.2.7 <i>Administratieve boeten</i>
Art. 112 (verplichtingen zelfstandige)	3.2.6 <i>Debiteuren</i>	3.2.7.1 Vaststellen dat bij het opleggen van een administratieve boete voldaan is aan het gestelde in:
Art. 113 (voorwaarden verbonden aan de uitkering)	3.2.6.1 Vaststellen dat debiteurenonderzoeken op belanghebbenden tijdig zijn verricht en dat deze onderzoeken op een juiste en volledige wijze hebben plaatsgevonden (betreft debiteuren terugvordering; art 4 <i>Rau</i>).*	– artikel 14a, vijfde lid Abw;
Art. 114 (noodzakelijke scholing/ ontheffing)	Vaststellen dat debiteurenonderzoeken op derden tijdig zijn verricht en dat deze onderzoeken op een juiste en volledige wijze hebben plaatsgevonden waarbij duidelijk is wat de betalings- en aflossingsverplichtingen zijn (betreft debiteuren verhaal; artikel 4 <i>Rau</i>).*	– artikel 14b, eerste t/m vierde lid Abw;
Art. 115 (onbeloonde arbeid)	<i>NB. Bovenstaand onderscheid is van belang gelet op artikel 2, eerste lid onder d. en e. van het Rfpm.</i>	– artikel 14d, eerste en tweede lid Abw;
Art. 144 (experimenteermogelijkheden)	3.2.6.2 Vaststellen dat de vorderingen, voortkomend uit de uitvoering van de hier genoemde wetten en terzake opgenomen in een debiteurenadministratie niet verjaard zijn.	– artikel 20a, vijfde lid loaw en loaz;
<i>loaw/loaz:</i>	3.2.6.3 Vaststellen dat de oorzaak van het afboeken van vorderingen is gelegen in de individuele omstandigheden van de debiteur en geen oorzakelijk verband heeft met omstandigheden welke binnen de invloedssfeer van de gemeente zijn gelegen.	– artikel 20b, eerste t/m vierde lid loaw en loaz;
Art. 18, derde en vierde lid (gestelde verplichtingen)		– artikel 20d, eerste en tweede lid loaw en loaz.
Art. 20 (maatregelverplichting gemeente)		3.2.7.2 Vaststellen dat het besluit waarbij een boete wordt opgelegd de termijn of de termijnen vermeldt waarbinnen deze moeten worden betaald, alsmede de wijze waarop het besluit, bij gebrek aan tijdige betaling, overeenkomstig artikel 14f Abw en artikel 20f loaw en loaz zal ten uitvoer worden gelegd (artikel 14 c, eerste lid Abw en artikel 20c, eerste lid loaw en loaz).
Art. 20 t/m 29f (administratieve boete)		3.2.7.3 Vaststellen dat een administratieve boete is opgelegd:
Art. 34, eerste lid (plicht gemeente bevordering gebruik voorzieningen zelfstandige bestaansvoorziening/voorziening en bemiddeling in dit kader)		– binnen een jaar nadat burgemeester en wethouders de belanghebbende overeenkomstig artikel 14b, vierde lid, in de gelegenheid hebben gesteld zijn zienswijze naar voren te brengen (artikel 14e, eerste lid Abw en artikel 20e loaw en loaz);
Art. 35 (verplichtingen in relatie tot arbeidsinschakeling, aard en doel)		– binnen vijf jaar nadat de desbetreffende gedraging heeft plaatsgevonden (artikel 14e, tweede lid Abw en artikel 20e loaw en loaz).
Art. 36 (ontheffing i.v.m. sociale/medische redenen/zorgplicht kinderen jonger dan 5 jaar)		3.2.7.4 Vaststellen bij de tenuitvoerlegging van de besluiten het gestelde in artikel 14f, tweede, derde, vierde, zesde, zevende, tiende en elfde lid Abw, en artikel 20f, eerste, derde t/m zevende, tiende en elfde lid loaw en loaz in acht is genomen.
Art. 37 (ontheffing i.v.m. noodzakelijke scholing/opleiding)		De relevante wetsartikelen zijn al bij de aandachtspunten genoemd.
Art. 38 (onbeloonde arbeid)		
<i>Overig:</i>		
Maatregelenbesluit Abw, loaw en loaz (Stb. 1996, 360)		
Besluit tarieven administratieve boeten Abw, loaw en loaz (Stb. 1996, 415)		
Besluit passende arbeid schoolverlaters en academici d.d. 1 dec. 1995 (Stb. 1995, 604)		
Regeling vrijstelling van verplichtingen Abw, d.d. 20 apr. 1995, nr BZ/UB/1396 (Stcrt. 1995, 83)		
Regeling noodzakelijke scholing, d.d. 25 sept. 1995, nr. BZ/VOL/3247a (Stcrt. 1995, 188)		
3.2.5 Terugvordering en verhaal		
3.2.5.1 Vaststellen dat invulling is gegeven aan de in de Abw, loaw en loaz opgenomen terugvorderingsverplichting.	De relevante wetsartikelen, besluiten en regelingen bij deze onderdelen zijn:	Vaststellen dat in de administratie een juiste, volledige en tijdige vastlegging is gewaarborgd van:
3.2.5.2 Vaststellen dat invulling is gegeven aan de in de Abw opgenomen verhaalsverplichting.	Abw:	– besluiten vanwege aanvragen (om een voorziening);
De relevante wetsartikelen zijn:	Art 66, zevende lid	– besluiten vanwege onderzoeken (primaire onderzoek/heronderzoeken);
Abw:	loaw/loaz:	– besluiten vanwege uitkeringen (b.v. vanwege gemelde omstandigheden van invloed op de hoogte van een uitkering);
Hoofdstuk VI, par. 2, met uitzondering van de artikelen 80 en 85	Art. 14, zevende lid	– besluiten met betrekking tot vorderingen;
Hoofdstuk VII	Nadere regelgeving:	– besluiten met betrekking tot verplichtingen;
loaw/loaz:	Art. 4 <i>Rau</i> ; art. 2 <i>Rfpm</i>	

– uit besluiten voortkomende betalingen;
– uit besluiten voortkomende ontvangsten.

Indien er tekortkomingen zijn geconstateerd dan wordt in paragraaf 3 van de accountantsverklaring tevens het aantal maanden vermeld waarin deze zich in het vergoedingsjaar hebben voorgedaan. Per tekortkoming wordt voorts aangegeven op welke van de onder 3.2.8 geformuleerde typen besluiten deze betrekking heeft.

Toelichting:

Aspecten die tevens bij de oordeelsvorming moeten worden betrokken zijn: de dossiervorming; de zichtbare en controleerbare vastlegging van bewijsstukken ten behoeve van het besluitvormings-, uitvoerings-, controle- en verantwoordingsproces (art. 117, eerste lid, onder c Abw; art. 41, eerste lid onder c van de loaw en loaz; art. 6.1 Rau); de samenhang tussen de diverse vastleggingen en bewijsstukken (art 6.2 Rau); de samenhang per wet tussen de totalen in de administratie en van de onderdelen van de declaratie en jaaropgave (art. 6.3 Rau).

De relevante wetsartikelen, en besluiten en regelingen, naast de reeds genoemde zijn:

Abw: art. 117

loaw/loaz: art. 41

Nadere regelgeving: Regeling administratieve uitvoeringsvoorschriften 1996 (Rau)

4 De model-accountantsverklaringen Abw, loaw en loaz 1999

In de accountantsverklaring wordt door de bij de gemeente fungerende accountant een oordeel gegeven omtrent de rechtmatigheid, juistheid, tijdigheid en volledigheid van de verantwoorde uitgaven en ontvangsten zoals opgenomen in de jaaropgave (met bijlagen) en het eventueel door de gemeente opgesteld verantwoordingsverslag. Tevens wordt door de accountant verslag uitgebracht omtrent de wetsuitvoering, mede aan de hand van alle aandachtspunten opgenomen in hoofdstuk 3 van dit controle- en rapportageprotocol. Ook indien de uitvoering op een bepaald aspect (hoofdstuk/paragraaf) geen tekortkomingen vertoont wordt dit

gerapporteerd c.q. een conclusie geformuleerd.

Ten aanzien van de rapportage van de accountant geldt dat *per wet* (bij loaw en loaz) resp. *per uitvoeringsaspect* (bij Abw) steeds eerst de bevindingen worden weergegeven (inclusief eventuele kwantificering met gevolgen voor de massa), gevolgd door de conclusies en het eindoordeel ('voldoende' of 'onvoldoende').

De voorgeschreven paragraafindeling bij de rapportage inzake de uitvoering van de Algemene bijstandswet (3.2.1. t/m 3.2.8) correspondeert met de nummering in de aandachtspuntenlijst.

Indien de gemeente een verantwoordingsverslag heeft opgesteld mag de accountant in zijn rapportage verwijzen naar bepaalde gedeeltes uit dat (gemeentelijk) verantwoordingsverslag.

De voorgeschreven model-accountantsverklaringen zijn als bijlagen aan dit protocol toegevoegd.

In dit document zijn de

afbeeldingen van de

formulieren niet

opgenomen.

Zie krant 248, pagina 28.