

# WGDO: Good practice controle taakvelden BBV

---

Datum: 10-jan-2018

Betreft: Taakvelden (van/voor WGDO)

---

## 1. Inleiding

Met ingang van het begrotingsjaar 2017 dient de gemeente of provincie in de financiële begroting en de jaarrekening een bijlage op te nemen met de baten en lasten per taakveld. De doelstelling van deze bijlage is om de vergelijkbaarheid van gemeenten respectievelijk provincies te vergroten.

Deze bijlage komt voort uit het Wijzigingsbesluit BBV (Staatsblad nr. 2016, 101) waarin de nieuwe regeling voor informatie voor derden is opgenomen. Het Wijzigingsbesluit BBV bepaalt welke taakvelden provincies en gemeenten moeten gebruiken voor het opstellen van de uitvoeringsinformatie. Deze voorgeschreven taakvelden vervangen vanaf de begroting 2017 de functies in de Iv-3 aanlevering.

Definitie taakvelden: eenheden waarin de programma's, bedoeld in artikel 8, tweede lid, of de eenheden in overzichten en bedragen in het programmaplan, bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdelen b tot en met e zijn onderverdeeld.

Op grond van artikel 24 lid 3d BBV is de bijlage met de taakvelden (taakvelden zoals genoemd in bijlage 1 behorende bij artikel 1 van de regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden) formeel onderdeel van de jaarrekening en daarmee een onderdeel van de jaarlijkse controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

Deze notitie is opgesteld ten behoeve van de werkgroep Decentrale Overheden (WGDO).

## 2. Regelgeving en notities

Relevante regelgeving omtrent vernieuwing BBV betreft:

- Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV
- Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 18 april 2016, nr. 2016-0000217051, houdende vaststelling van de voor de uitvoeringsinformatie te gebruiken taakvelden en regeling van de verstrekking van de informatie voor derden (Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden) geeft in Bijlage 1 enkel de titel van de taakvelden weer.

*Documenten:*

- Rapport vernieuwing BBV
- Hoofdpijnen vernieuwing BBV
- Vernieuwing accountantscontrole gemeenten
- Iv3-Informatievoorschrift (20 december 2016, versie 8.5)

*Verwijzingen:*

- Vraagbaak Iv3 Gemeenten
- V&A Vernieuwing BBV

## 3. Toetsingskader accountantscontrole taakvelden

De wettelijke basis van de bijlage met betrekking tot de taakvelden blijkt uit artikel 24 lid 3d en artikel 66 BBV.

Het is van belang onderscheid te maken naar jaarrekening (artikel 24 lid 3d BBV ) enerzijds en uitvoeringsinformatie (artikel 66 BBV) anderzijds. Deze notitie ziet toe op het toetsingskader met betrekking tot de controle van de jaarrekening.

De jaarrekening dient een bijlage te bevatten met een totaaloverzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld. Het totaaloverzicht van de baten en lasten per taakveld is integraal en omvat dezelfde totaalbedragen als de begroting onderscheidenlijk de jaarstukken. Daarnaast dient de gemeente een overzicht van het verdelingsprincipe van de taakvelden aan de programma's op te nemen in de bijlage.

De in het totaaloverzicht van de baten en lasten per taakveld op te nemen taakvelden zijn bij ministeriële regeling vastgesteld. Zie bijlage A.

Het Ministerie van BZK heeft in een Iv3-Informatievoorschrift (20 december 2016, versie 8.5) per subcategorie nader omschreven wat hieronder wordt verstaan en wat niet. Dit voorschrift behoort niet tot het normenkader van de accountant. Wel wordt van de accountant verwacht dat met een professioneel kritisch instelling wordt gekeken naar het toegepaste verdelingsprincipe.

#### **4. Werkzaamheden in het kader van de controle van de bijlage met baten en lasten per taakveld.**

##### **4.1 Doelstelling van de controlewerkzaamheden**

De doelstelling van de controle is een getrouwe en rechtmatige weergave van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld in de bijlage als onderdeel van de jaarrekening.

Op basis van het toetsingskader kunnen de volgende onderzoeksvragen (risico's) en werkzaamheden worden geformuleerd:

Onderzoeksvragen	Uit te voeren werkzaamheden
Zijn alle taakvelden die hadden moeten worden verantwoord ook daadwerkelijk verantwoord in de bijlage?	Verkrijg de concept bijlage "Overzicht van de baten en lasten per taakveld en sluit deze aan op de financiële administratie. Stel vast dat de bijlage de categorieën bevat zoals voorgeschreven in de ministeriële regeling. Stel voor niet opgenomen categorieën vast dat deze geen saldo omvatten.
Bevat het "Overzicht van de baten en lasten per taakveld" dezelfde totaalbedragen als de programmarekening?	Stel de rekenkundige juistheid van de concept bijlage "Overzicht van de baten en lasten per taakveld" vast en sluit de totaalbedragen aan op de totaalbedragen volgens de programmarekening (baten en lasten inclusief werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves).
Is er een overzicht van het verdelingsprincipe van de taakvelden aan de programma's opgenomen in de bijlage?	Stel vast dat er een overzicht van het verdelingsprincipe van de taakvelden aan de programma's is opgenomen in de bijlage.
Is het in de bijlage opgenomen verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld adequaat toegepast?	Stel vast dat het in de bijlage opgenomen verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld adequaat is toegepast.

## Bijlage A1 Taakvelden provincies

- 0. Algemene dekkingsmiddelen
- 0.1 Uitkering provinciefonds
- 0.2 Opbrengst provinciale belastingen
- 0.3 Geldleningen en uitzettingen
- 0.4 Deelnemingen
- 0.5 Algemene dekkingsmiddelen, overige baten en lasten
- 0.6 Overhead
- 0.7 Vennootschapsbelasting
- 0.8 Mutaties reserves
- 0.9 Resultaat

- 1. Bestuur
- 1.1 Provinciale staten
- 1.2 Gedeputeerde staten
- 1.3 Kabinetszaken
- 1.4 Bestuurlijke organisatie
- 1.5 Interbestuurlijk toezicht op de regio
- 1.6 Openbare orde en veiligheid
- 1.9 Bestuur, overige baten en lasten

- 2. Verkeer en vervoer
- 2.1 Landwegen
- 2.2 Waterwegen
- 2.3 Openbaar vervoer
- 2.9 Verkeer en vervoer, overige baten en lasten

- 3. Water
- 3.1 Waterkeringen
- 3.2 Kwantiteit oppervlaktewater
- 3.3 Kwantiteit grondwater
- 3.4 Kwaliteit oppervlaktewater
- 3.5 Kwaliteit grondwater
- 3.9 Water, overige baten en lasten

- 4. Milieu
- 4.1 Bodembescherming
- 4.2 Luchtverontreiniging
- 4.3 Geluidhinder
- 4.4 Vergunningverlening en handhaving
- 4.5 Ontgronding
- 4.6 Duurzaamheid
- 4.9 Milieu, overige baten en lasten

- 5. Natuur
- 5.1 Natuurontwikkeling
- 5.2 Beheer natuurgebieden
- 5.3 Beheer flora en fauna
- 5.9 Natuur, overige baten en lasten

- 6. Regionale economie
  - 6.1 Agrarische aangelegenheden
  - 6.2 Logistiek
  - 6.3 Kennis en innovatie
  - 6.4 Recreatie en toerisme
  - 6.9 Regionale economie, overige baten en lasten

- 7. Cultuur en maatschappij
  - 7.1 Cultuur
  - 7.2 Maatschappij
  - 7.9 Overige baten en lasten

- 8. Ruimte
  - 8.1 Ruimtelijke ordening
  - 8.2 Volkshuisvesting
  - 8.3 Stedelijke vernieuwing
  - 8.9 Ruimte, overige baten en lasten

## Bijlage A2 Taakvelden gemeenten

- 0. Bestuur en ondersteuning
  - 0.1 Bestuur
  - 0.2 Burgerzaken
  - 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
  - 0.4 Overhead
  - 0.5 Treasury
  - 0.61 OZB woningen
  - 0.62 OZB niet-woningen
  - 0.63 Parkeerbelasting
  - 0.64 Belastingen overig
  - 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
  - 0.8 Overige baten en lasten
  - 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)
  - 0.10 Mutaties reserves
  - 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten
- 1. Veiligheid
  - 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
  - 1.2 Openbare orde en veiligheid
- 2. Verkeer, vervoer en waterstaat
  - 2.1 Verkeer en vervoer
  - 2.2 Parkeren
  - 2.3 Recreatieve havens
  - 2.4 Economische havens en waterwegen
  - 2.5 Openbaar vervoer
- 3. Economie
  - 3.1 Economische ontwikkeling
  - 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
  - 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen
  - 3.4 Economische promotie
- 4. Onderwijs
  - 4.1 Openbaar basisonderwijs
  - 4.2 Onderwijshuisvesting
  - 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken
- 5. Sport, cultuur en recreatie
  - 5.1 Sportbeleid en activering
  - 5.2 Sportaccommodaties
  - 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
  - 5.4 Musea
  - 5.5 Cultureel erfgoed
  - 5.6 Media
  - 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

- 6. Sociaal domein
  - 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
  - 6.2 Wijkteams
  - 6.3 Inkomensregelingen
  - 6.4 Begeleide participatie
  - 6.5 Arbeidsparticipatie
  - 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)
    - 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+
    - 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-
    - 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
    - 6.82 Geëscaleerde zorg 18-

- 7. Volksgezondheid en milieu
  - 7.1 Volksgezondheid
  - 7.2 Riolering
  - 7.3 Afval
  - 7.4 Milieubeheer
  - 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

- 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing
  - 8.1 Ruimtelijke Ordening
  - 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven terreinen)
  - 8.3 Wonen en bouwen