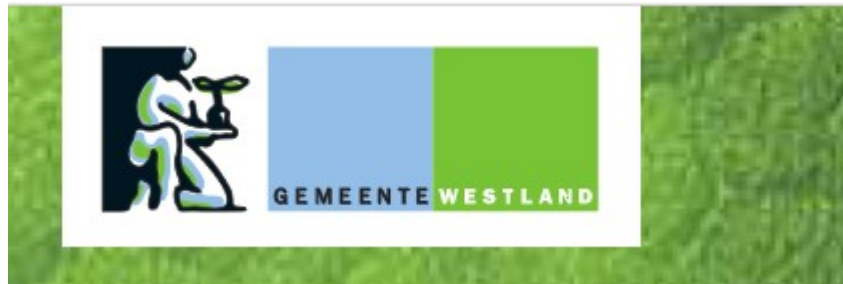


Verbijzonderde interne controle plan 2021



Y. Camara MSc. (Coördinator - verbijzonderde - interne controle team)
D. Blagdan (Medewerker interne controle)
N. Damen (Medewerker interne controle)
R. Jorritsma (Medewerker interne controle)
S. Langenberg (Medewerker interne controle)

November 2020

Inhoud Verbijzonderde interne controle plan 2021

1. Inleiding	3
1.1. Aanleiding en wettelijk kader	3
1.2. Doelstelling en doelgroep	3
1.3. Getrouwheid en rechtmatigheid	3
1.4. Keuze voor processen en scope	4
1.5. Relatie tussen interne beheersing en rechtmatigheid	5
2. Uitgangspunten en verantwoordelijkheden	6
2.1. Belangrijke uitgangspunten	6
2.2. Positie van verbijzonderde interne controle team (VIC-team)	6
3. Ontwikkelingen	8
3.1. Rechtmatigheidsverantwoording	8
3.2. Corona crisis	8
4. Te onderzoeken processen	10
4.1. Niet in scope	10
5. Aanpak, uitvoering en rapportage	10
5.1. Aanpak	10
5.2. Uitvoering	11
5.3. Rapportage	11
Bijlage I. Overzicht te controleren processen 2021 – 2023 o.b.v. roulatie	12

1. Inleiding

1.1. *Aanleiding en wettelijk kader*

Jaarlijks stelt het verbijzonderde interne controle team (VIC-team) een interne controle plan (IC-plan) op om invulling te geven aan hetgeen is opgenomen in de financiële verordening van de gemeente Westland.

“Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheers handelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.”

Daarnaast schrijft artikel 213 Gemeentewet voor dat de externe accountant een controle uitvoert en een controleverklaring afgeeft waaruit blijkt of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

1.2. *Doelstelling en doelgroep*

Doel van dit interne controle plan is het opstellen van een onderzoekskader om daarmee te kunnen oordelen over de opzet, bestaan en werking van de interne beheersingsmaatregelen in een aantal geselecteerde processen. De uitkomsten geven het clustermanagement, de directie, het bestuur en de accountant een beeld van de mate waarin deze processen ‘in control’ zijn en financiële handelingen rechtmatig tot stand komen. Om hierover een uitspraak te kunnen doen worden zogenoemde audits/verbijzonderde interne controles uitgevoerd.

1.3. *Getrouwheid en rechtmatigheid*

Onder de begrippen getrouwheid en rechtmatigheid wordt het volgende verstaan:

- Getrouw beeld: zijn de grootte en samenstelling van het vermogen, de baten en de lasten in de jaarrekening in overeenstemming met de werkelijkheid en opgemaakt volgens de verslaggevingsregels;
- Rechtmatigheid: zijn baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met (financiële) wet en regelgeving.

Om getrouwheid en rechtmatigheid vast te stellen, zijn de begrippen door de beroepsvereniging van accountants (NBA) en de commissie BBV nader uitgewerkt in een aantal criteria. Beide kennen zes dezelfde criteria waarbij rechtmatigheid nog drie aanvullende criteria kent.

Veelal zal een fout in de rechtmatigheid ook een fout in de getrouwheid betekenen, maar dat hoeft niet. Zo leidt het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels wel tot een rechtmatigheidsfout, maar niet tot een getrouwheidsfout wanneer de lasten correct in de jaarrekening zijn verantwoord en ook toegelicht.

Veelal zal een fout in de rechtmatigheid ook een fout in de getrouwheid betekenen, maar dat hoeft niet. Zo leidt het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels wel tot een rechtmatigheidsfout, maar niet tot een getrouwheidsfout wanneer de lasten correct in de jaarrekening zijn verantwoord en ook toegelicht.

In onderstaande tabel zijn de criteria uitgewerkt:

<i>Criterium</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Rechtmatigheid</i>	<i>Getrouwheid</i>
Calculatiecriterium	Bedragen zijn juist berekend	X	X
Valueringscriterium	Het verantwoorden van baten en lasten in de periode waarop deze betrekking hebben. Oftewel de juistheid van het tijdstip van verantwoording.	X	X
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord moeten worden, zijn verantwoord	X	X
Adresseringscriterium	De betaling die wordt gedaan, is aan de juiste rechthebbende	X	X
Aanvaardbaarheids-criterium	De activiteiten horende bij baten en lasten passen bij de doelstellingen van de gemeente	X	X
Leveringscriterium	De juiste tegenprestatie is geleverd/ ontvangen	X	X
Begrotingscriterium	Baten, lasten en balansmutaties passen binnen de door de raad geautoriseerde begroting	X	
Voorwaarden criterium	Eisen waaraan voldaan moet zijn bij de uitvoering van een financiële beheers handeling	X	
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Gegevens die derden hebben verstrekt voor het gebruik van een overheidsregeling zijn juist (misbruik) Derden hebben bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen verricht die in strijd zijn met het doel van de regeling (oneigenlijk gebruik)	X	

1.4. Keuze voor processen en scope

Niet alle baten, lasten en balansmutaties worden beoordeeld door het verbijzonderde interne controle team (VIC-team). Voor boekjaar 2021 zijn 19 processen geselecteerd die gecontroleerd moeten worden. De processen waarnaar onderzoek gedaan wordt staan vermeld in paragraaf 4.

De keuze voor de onderwerpen/processen is gebaseerd op:

- de omvang van de geldstromen;
- een risico-inschatting op optreden van rechtmatigheidsfouten gebaseerd op professioneel oordeel van het VIC-team;
- input van proceseigenaren/betrokkenen;
- verwijzing naar processen in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Omvang van de geldstromen: de processen waarbij grote bedragen gemoeid zijn, zijn in de scope opgenomen. Op deze processen worden een VIC uitgevoerd. Bijvoorbeeld: Inkopen > EU grens, Treasury en Personeel.

Risico-inschatting: op basis van een risicoanalyse is bepaald welke processen dienen te worden opgenomen in de scope.

Input van betrokkenen: afgelopen periode heeft het VIC-team diverse gespreken gevoerd met collega's over 1e en 2de lijncontroles. Ook de input hiervan is betrokken bij de bepaling van de scope.

Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, 2018: in de kadernota rechtmatigheid doet de Commissie BBV een aandacht aanbeveling en geeft tevens aandacht aan enkele specifieke onderwerpen. Bij het bepalen van de scope is rekening gehouden met deze kadernota.

Dit VIC-plan is voor commentaar voorgelegd aan teammanager BVFC en clusterdirecteur BV. Waar mogelijk zijn de opmerkingen in dit plan verwerkt.

1.5. Relatie tussen interne beheersing en rechtmatigheid

Rechtmatig handelen, overkomt ons niet, maar is het gevolg van een aan de voorkant bewust gekozen en uitgevoerde strategie die moet resulteren in rechtmatig handelen. Het bewust en planmatig vorm- en uitvoering geven aan de strategie om rechtmatig te kunnen handelen, staat bekend als interne beheersing.

Interne beheersing wordt opgezet, geïmplementeerd en onderhouden om in te spelen op geïdentificeerde risico's die een bedreiging vormen voor het bereiken van een of meer doelstellingen op het gebied van:

1. de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving;
2. de effectiviteit en efficiëntie van haar activiteiten;
3. de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Onderzoeken van het VIC-team worden vooral uitgevoerd om een uitspraak over de derde en eerste doelstelling te kunnen doen. Voor de tweede doelstelling –effectiviteit en efficiëntie– worden onderzoeken van andere aard, dan VIC-onderzoeken, uitgevoerd.

Beoordeling van interne beheersmaatregelen vindt op de volgende wijze plaats:

- De opzet van de processen wordt vastgesteld aan de hand van procesbeschrijvingen die de clusters zijn opgesteld. Wanneer er geen recente procesbeschrijving voorhanden is, stelt VIC-team in samenspraak met het cluster een procesontwerp op met de daarin te onderkennen relevante beheersmaatregelen.
- Bestaan wordt vastgesteld aan de hand van één vastgelegde lijncontrole per proces.
- De werking wordt vastgesteld aan de hand van meerdere deelwaarnemingen. Relevante beheersingsmaatregelen worden daarin getest. VIC is verantwoordelijk voor de selectie van deelwaarnemingen.

Ondanks dat de interne beheersing op orde is, bestaat nog steeds de mogelijkheid van rechtmatigheidsfouten. Medewerkers kunnen bijvoorbeeld bij hun besluitvorming een verkeerde beoordeling maken. Bovendien kunnen interne beheersingsmaatregelen worden omzeild. Bijvoorbeeld doordat medewerkers (eventueel met derden) samenspannen of doordat het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt. Met dit gegeven wordt rekening gehouden bij de uitvoering van onze onderzoeken/audits.

2. Uitgangspunten en verantwoordelijkheden

2.1. Belangrijke uitgangspunten

Dit VIC plan staat in het teken van 2 belangrijke uitgangspunten:

- toegroeien naar de door het college, vanaf boekjaar 2021, af te leggen rechtmatigheidsverantwoording, waarbij VIC-team de juiste rechtmatigheidsinformatie levert voor het college;
- de juiste (controle)informatie aan het DT verschaffen om de ingezette verbetering in het financiële beheer voort te zetten, zoals de interne managementletter.

Ten aanzien van rechtmatigheid(controles) staan de volgende uitgangspunten centraal:

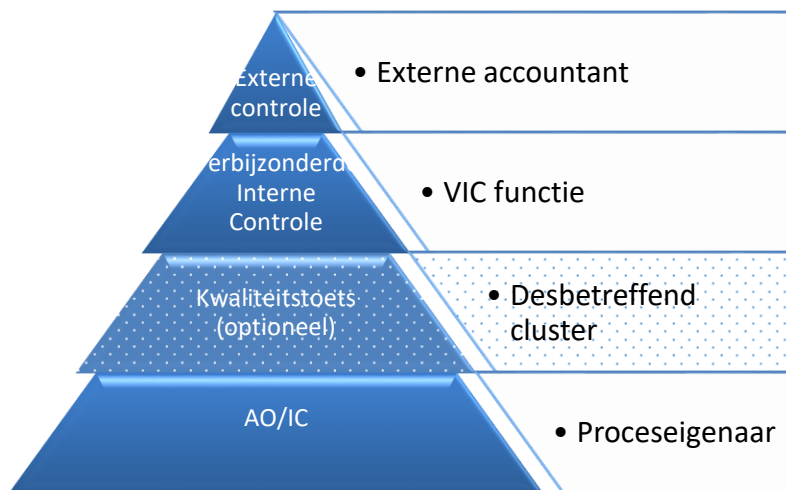
1. Het management is verantwoordelijk voor een bedrijfsvoering die rechtmatige uitvoering garandeert;
2. Het management draagt zorg voor afdoende interne beheersingsmaatregelen en stelt periodiek de werking daarvan vast door middel van interne controle;
3. De teammanager BVFC is verantwoordelijk voor de centrale coördinatie van de rechtmatigheidsaudit via VIC-team en de coördinator VIC-team is verantwoordelijk voor het neerleggen van het raamwerk in de vorm van het jaarlijks plan van aanpak;
4. Verbijzonderde interne controle wordt uitgevoerd door medewerkers van het VIC-team. Zij leggen hun bevindingen vast in rapportages en deze worden samengevat in een interne managementletter;
5. De rapportages worden voor hoor en wederhoor besproken met de verantwoordelijke proceseigenaar;
6. De teammanager BVFC ontvangt t.b.v. de kwaliteitsbewaking vooraf de interne managementletter en des gewenst ook definitieve rapportages (op proces niveau) ter kennisneming;
7. De interne managementletter wordt in het DT besproken, al dan niet bij aanwezigheid van de teammanager BVFC om de belangrijkste bevindingen van de rechtmatigheidstoetsing nader toe te lichten;
8. Vooralsnog is de teammanager BVFC v.w.b. de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles het eerste aanspreekpunt voor de accountant.

In 2021 groeien wij in het aantal VIC-dossiers, van 9 VIC-dossiers in 2020 naar 12 VIC-dossiers in 2021, zie paragraaf 4.

2.2. Positie van verbijzonderde interne controle team (VIC-team)

De gemeente Westland hanteert het sturingsprincipe van integraal management. Het principe van integraal management houdt in dat de manager verantwoordelijk is voor een goede inrichting van diens processen en het opstellen van procesbeschrijvingen, inclusief de daarbij behorende risicoanalyse en interne controlemaatregelen (checks - and - balances).

Bij de vaststelling van beleidsplan VIC 2018 is de control piramide vastgesteld. Hierin zijn de diverse stappen rondom control vastgelegd.



Figuur 1: Control piramide

Het 3 Lines of Defence model is vergelijkbaar met de bovenstaande piramide. In het 3 Lines of Defence model wordt gebruik gemaakt van drie verdedigingslijnies:

1e lijn: de interne controlemaatregelen belegd in de lijnorganisatie (het onderste niveau van de piramide);

2e lijn: ondersteunt de 1e lijn, adviseert, coördineert en toetst of de interne controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd (de kwaliteitstoets van de piramide);

3e lijn: Ten slotte is er nog een derde verdedigingslinie, namelijk verbijzonderde interne controle.

De derde lijn onderscheidt zich van de tweede lijn door:

- (grotere) mate van objectiviteit waarmee een auditor kan oordelen;
- competenties die gelden voor de auditors;
- directe toegang die de auditor heeft tot de ambtelijke en bestuurlijke gremia binnen decentrale overheid, om te kunnen rapporteren over de bevindingen.

Het is de taak van de VIC, onafhankelijk van de proces eigenaar, controles op de opzet, het bestaan en de werking van de interne controlemaatregelen uit te voeren.

Volgens de vastgestelde control piramide is VIC gepositioneerd in de 3e line of Defence. Echter, in de praktijk blijkt dat binnen onze organisatie VIC soms wordt gezien als instrument van de 2e lijn en zelfs de 1e lijn.

I. *Onafhankelijkheid verbijzonderde interne controle team*

Het verbijzonderde interne controle team valt onder cluster bedrijfsvoering. Aan het hoofd van de team staat één van de clustermanagers. Indien nodig kan het VIC-team rechtstreeks rapporteren aan de concerncontroller, hij heeft een eigen functionele verantwoordelijkheid voor de financiële, rechtmatigheidsaspecten van de bedrijfsvoering.

II. *Objectiviteit/onafhankelijkheid VIC medewerkers*

De medewerkers die de VIC uitvoeren hebben geen betrokkenheid bij de uitvoering van de te controleren werkzaamheden. Het team heeft geen verantwoordelijkheden anders dan het vaststellen van de rechtmatigheid van de aan de organisatie opgedragen taken. De met governance belaste personen leggen geen beperkingen op bij het communiceren van bevindingen met het directieteam.

III. Deskundigheid VIC medewerkers

Coördinator VIC-team is (post) master in Accountancy, volgt momenteel praktijkstage tot registeraccountant. Hij heeft tevens veel ervaring met het begeleiden van VIC-teams en uitvoeren van interne controles. Hij is verantwoordelijk voor de uitvoering van de VIC. De andere teamleden hebben jarenlang ervaring met de uitvoering van de VIC. Regelmatig volgen de teamleden cursussen over rechtmatigheids- en interne controle aspecten

Voor aanvang van de audits/onderzoeken stemt de coördinator de werkzaamheden met de (V)IC-medewerkers af. Tussentijds heeft de coördinator afstemming over de voortgang van de werkzaamheden en over inhoudelijke discussiepunten.

IV. Kwaliteit VIC

De coördinator voert een review op de werkzaamheden van (V)IC-medewerkers uit. Een integrale re performance van de werkzaamheden maakt in beginsel geen deel uit van de review. Bij de review maakt de coördinator gebruik van re performance op de deelwaarnemingen om de onderbouwing van de bevindingen te kunnen staven. Opzet en bestaan -in de vorm van aanwezigheid van adequate procesbeschrijvingen en lijncontroles- worden in ieder geval in de oordeelsvorming van de coördinator betrokken. De VIC-rapportage wordt door de coördinator zichtbaar beoordeeld. Door het VIC-team wordt gebruik gemaakt van uniforme rapportageformats.

Het VIC-team voert niet integraal een review uit op de IC van het lijnmanagement, maar doet dat steekproefsgewijs. De omvang daarvan is gebaseerd op basis van periodiciteit, risico en te verwachten fouten (o.b.v. ervaring uit voorgaande jaren). Mocht de (V)IC-medewerker fouten in de deelwaarneming aantreffen, dan wordt met de coördinator afgestemd welke consequenties dit heeft. De lijn daarbij is er moet worden vastgesteld of het om een incidentele fout gaat. Dat betekend in ieder geval uitbreiding van de steekproef.

3. Ontwikkelingen

3.1. Rechtmatigheidsverantwoording

De invoering van een rechtmatigheidsverantwoording is niet zonder betekenis. Voor veel gemeenten geldt immers dat er reeds is geïnvesteerd in de kwaliteit van de interne beheersing en dat de rechtmatigheid al de vereiste aandacht kreeg. Dit is ook het geval in onze gemeente. Rechtmatigheidsverantwoording betreft hier alleen regelingen die relevant zijn voor financiële beheershandelingen. Het VIC-team merkt dat binnen onze organisatie, mede door het implementatieplan rechtmatigheidsverantwoording, onbedoeld de suggestie is gewekt dat 'alles anders wordt'. Dat laatste is niet het geval.

De reikwijdte van het normenkader wordt niet ruimer. De werkzaamheden van de gemeente om vast te stellen of er rechtmatig is gehandeld, zullen niet wezenlijk anders worden. Ook de SiSa-verantwoording zal niet veranderen, en zal geen onderdeel worden van de rechtmatigheidsverantwoording. En maakt nu ook geen onderdeel van VIC-werkzaamheden. De commissie BADO wil ook onderstrepen dat er na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, sprake zal zijn van een groeiproces. Een groeiproces gericht op het betrekken van de gehele gemeente bij de verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing. Dit zal voor zowel gemeenten als accountants een leerproces zijn. Iedereen moet gaan ervaren hoe dit in de praktijk werkt.

3.2. Corona crisis

Ook Westland is in de volle breedte getroffen door de Corona crisis. Als antwoord op de verschillende maatschappelijke vragen die hierdoor ontstaan heeft het college, in aansluiting en in aanvulling op de landelijke maatregelen, maatregelenpakketten vastgesteld om daarmee effectieve hulp en (financiële) verlichting te bieden aan

specifieke doelgroepen. De inzet van het pakket is vooral gericht op het voortbestaan van organisaties, het behoud van werkgelegenheid en het behoud van sociaal-maatschappelijke structuren die onmisbaar zijn voor de stad.

De jaarrekening van 2021, net als die van 2020, zal nadrukkelijk worden beïnvloed door de Corona-maatregelen. Naast het lokale maatregelenpakket is de gemeente belast met de uitvoering van landelijke regelingen. De corona-maatregelen die effect hebben op de uitgaven en inkomsten van de gemeente Westland betreffen onder andere:

- Uitvoering van landelijke en lokale regelingen ter ondersteuning/behoud van ondernemingen en werkgelegenheid (waaronder TOZO I, II en III)
- Niet innen (of terugbetalen) van leges en precario voor evenementen
- Restitutie van huur voor organisatie en instellingen
- Uitstel van betaling
- Aanpassen van subsidie(voorwaarden)
- (continuïteits-)Bijdragen aan zorgaanbieders en zorg gerelateerde leveranciers
- Inzetten op voorkoming van steunmaatregelen (participatie en armoedebestrijding)
- Vermindering opbrengsten (o.a. overige leges)

De uitvoering van de maatregelen levert verschillende vraagstukken op in het kader van rechtmatigheid:

- passen de uitgaven binnen de vastgestelde c.q. gewijzigde begroting;
- is er (aantoonbaar) voldaan aan alle voorwaarden;
- is er geen sprake van misbruik/oneigenlijk gebruik;
- is er sprake van voldoende tegenprestatie conform contractuele afspraken;
- in hoeverre kan rechtmatig aanspraak worden gedaan op rijksbijdragen.

Op dit moment is er landelijk (ministerie en accountantsberoepsgroep) nog geen duidelijkheid omtrent het te hanteren toetsingskader. Op basis van eerste beoordelingen wordt geconcludeerd dat de controle een behoorlijke extra inspanning vergt van de organisatie en auditfunctie/verbijzonderde interne controle team. Ook is de verwachting dat een onzekerheid resteert ten aanzien van de rechtmatigheid van deze uitgaven.

Corona heeft derhalve niet alleen effect op de jaarrekening maar zeker ook op de uitvoering van de jaarrekeningcontrole en de omvang/complexiteit van de (verbijzonderde) interne controles.

4. Te onderzoeken processen

In onderstaande tabel zijn de te auditen/onderzoeken processen weergegeven

Nr.	Proces	Type audit	Cluster
	Baten:		
1.	Gemeentelijke belastingen	VIC	Beleid
	Onroerendzaakbelastingen		
	Afvalstoffenheffing		
	Rioolrechten		
	(Kwijtscheldingen)		
2.	Leges Burgerzaken	VIC	Dienstverlening
3.	Huur en Pachten	VIC	Ruimte
4.	Debiteurenproces	VIC	Bedrijfsvoering
5.	Lijkbezorgingsrechten	Quick scan	Ruimte
6.	Leges APV en Kermis	Quick scan	Beleid
	Lasten:		
7.	Crediteuren- en betalingsverkeer (Inkopen < EU-aanbestedingsgrens)	VIC	Bedrijfsvoering
8.	Personeel	VIC	Bedrijfsvoering
9.	Subsidieverstrekkings	VIC	Beleid
10.	Sociaal Domein (Wmo, Jeugdwet, Participatiewet)	VIC	Dienstverlening
11.	Investerings	VIC	Organisatie breed
12.	Leerlingenvervoer	Quick scan	Beleid
	Projecten:		
13.	Grondexploitaties (*)	VIC	Ruimte
	Overige:		
14.	Aanbestedingen (EU-aanbestedingen)	VIC	Organisatie breed
15.	Treasury	VIC	Bedrijfsvoering
16.	Tijdschrijven / Urenregistratie	Quick scan	Bedrijfsvoering
17.	Huisvesting Onderwijs	Quick scan	Beleid
18.	Afval (incl. grofvuil)	Quick scan	Beleid

(*) betreft kosten en opbrengsten 2021.

4.1. Niet in scope

Afhankelijk van het ambitieniveau zal komende jaren mogelijk aanvullende onderwerpen onderdeel gaan uitmaken van de verbijzonderde interne controle functie zoals de IT-audit, de naleving van de BBV, het jaarrekeningdossier, overige inkomstenprocessen zoals (verwerking) algemene uitkering en Privacy.

5. Aanpak, uitvoering en rapportage

5.1. Aanpak

VIC vindt door middel van gegevensgerichte controle plaats. Om de stap te maken naar een organisatiegerichte/systeemgerichte controle zijn belangrijke randvoorwaarden als de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving, procesoptimalisatie en tijdige uitvoering en rapportering van belang. Westland is nog niet bij dit stadium aangekomen. Per proces wordt in het werkprogramma de belangrijkste risico's en de aanpak van de VIC aangegeven en de verdere uitwerking in detail, uitvoering van Key Controls, vindt tevens plaats in het werkprogramma.

5.2. Uitvoering

Het uitvoeren van de selecties en het bepalen van de benodigde aantallen vindt plaats in overleg met de externe accountant. Hiermee wordt voorkomen dat de organisatie dubbel wordt belast en dat onnodige werkzaamheden plaatsvinden.

In de werkprogramma's vindt de vastlegging van de risico's, de interne beheersingsmaatregelen en de VIC-werkzaamheden plaats.

5.3. Rapportage

De uitkomsten worden afgestemd met en gerapporteerd aan de proceseigenaren. Vervolgens zal de rapportage van de totaalbevindingen van de VIC in het DT behandeld worden. Het college krijgt de rapportage uiteindelijk ter kennisname.

Bijlage I. Overzicht te controleren processen 2021 – 2023 o.b.v. roulatie

Nr.	Proces	2021	2022	2023
1	Aanbestedingen (EU-aanbestedingen)	X	X	X
2	Crediteuren- en betalingsverkeer (Inkopen < EU-aanbestedingsgrens)	X	X	X
3	Personeel	X	X	X
4	Grondexploitatie (betreft kosten en opbrengsten)	X	X	X
5	Subsidieverstrekkings	X	X	X
6	Sociaal Domein (3 processen: Participatiewet, Wmo, Jeugdwet)	X	X	X
7	Gemeentelijke belastingen	X	X	X
8	Treasury	X		X
9	Huren en Pachten	X	X	X
10	Investerings	X	X	X
11	Debiteurs	X		X
12	Tijdschrijven / Urenregistratie	X	X	X
13	Huisvesting onderwijs	X		
14	Lijkbezorgingsrechten	X		
15	Leges APV en Kermis	X		
16	Leges Burgerzaken	X		
17	Leerlingenvervoer	X		
18	Afval (incl. grofvuil)	X		
19	Declaraties en vergoedingen B&W en Raadsleden			X
20	Omgevingsvergunningen (WABO)		X	X
21	Marktgelden			X
22	Algemene uitkeringen (inkomende subsidies)		X	