



# Controleplan 2025

Verbijzonderde Interne Controle

## Versiebeheer

| Nr. | Datum     | Opmerkingen                                                             | Status     |
|-----|-----------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| 0.1 | 15-5-2025 | Eerste opzet door Kwaliteitsmedewerker AO/IC                            | Concept    |
| 0.2 | 19-5-2025 | Review door Concerncontroller                                           | Concept    |
| 0.3 | 21-5-2025 | Definitief concept door Kwaliteitsmedewerker AO/IC en Concerncontroller | Concept    |
| 1.0 | 17-6-2025 | Vastgesteld door het college                                            | Definitief |

## Inhoud

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| Inleiding.....                               | 4  |
| (Verbijzonderde) Interne Controle .....      | 5  |
| Interne Controle .....                       | 5  |
| Verbijzonderde Interne Controle.....         | 5  |
| Kaders Verbijzonderde Interne Controle ..... | 6  |
| Positie en taken .....                       | 6  |
| College van Burgemeester en Wethouders ..... | 6  |
| Gemeenteraad.....                            | 7  |
| Kwaliteitsmedewerker AO/IC.....              | 7  |
| Medewerkers en teamleiders .....             | 7  |
| Concerncontroller.....                       | 7  |
| Accountant .....                             | 7  |
| Belangrijke (financiële) processen.....      | 8  |
| Aanpak Verbijzonderde Interne Controle ..... | 9  |
| Planning .....                               | 9  |
| Controleprogramma's .....                    | 9  |
| Controlewerkzaamheden.....                   | 9  |
| Toetsingscriteria .....                      | 9  |
| Rapportage .....                             | 10 |
| Bijlage – Concept Normenkader .....          | 11 |

## Inleiding

Het college is ervoor verantwoordelijk dat de (financiële) informatie die wordt verstrekt een realistisch beeld geeft van de werkelijkheid. Daarnaast is het college ervoor verantwoordelijk dat altijd wordt gehandeld binnen de grenzen van geldende financiële wetten en regels. Dit noemen we financiële rechtmatigheid.

De commissie BBV heeft het begrip financiële rechtmatigheid concreet gemaakt met behulp van negen toetsingscriteria. In dit controleplan zijn deze toetsingscriteria verder uitgewerkt. In de jaarrekening legt het college verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Om zekerheid te krijgen over de financiële rechtmatigheid voert de kwaliteitsmedewerker AO/IC op verschillende momenten in het jaar de Verbijzonderde Interne Controle uit. De resultaten van deze controle zijn de input voor de accountantscontrole en de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording.

In dit Controleplan staan de uitgangspunten beschreven voor de opzet en de uitvoering van de Verbijzonderde Interne Controle. In aanvulling op dit Controleplan zijn voor de belangrijkste financiële processen controleprogramma's opgesteld. In de controleprogramma's staan de uitvoering van de controles per proces verder uitgewerkt.

## (Verbijzonderde) Interne Controle

In de ambtelijke organisatie heb je twee niveaus van controle; de Interne Controle en de Verbijzonderde Interne Controle. Het doel van deze controles is om rechtmatigheidsfouten en te signaleren en te voorkomen. Het sluitstuk van het controleproces is de externe accountantscontrole.

### Interne Controle

De Interne Controle zijn beheersingsmaatregelen die ingericht zijn binnen processen in de eerste lijn. Dit is de basis van een goede administratie en een organisatie die in control is. Voorbeelden van beheersingsmaatregelen zijn het vier-ogenprincipe en een controle-technische functiescheiding. De procesuitvoerders voeren deze Interne Controle uit en leggen dit ook zichtbaar vast. Op deze manier garanderen teams zelf de kwaliteit van hun werkzaamheden. Wanneer de Interne Controle goed op orde en inzichtelijk is, voorkomt dit onnodig controlewerk achteraf.

### Verbijzonderde Interne Controle

De Verbijzonderde Interne Controle is een controle buiten de processen van de afdelingen en wordt uitgevoerd door de kwaliteitsmedewerker AO/IC. De kwaliteitsmedewerker AO/IC heeft een onafhankelijke positie in de organisatie en stelt door middel van de uitvoering van dit controleplan de opzet, het bestaan en de werking van beheersingsmaatregelen vast.

- **Opzet:** de beheersingsmaatregelen zijn ontworpen en beschreven in bijvoorbeeld procesbeschrijvingen en werkinstructies.
- **Bestaan:** de beheersingsmaatregelen zijn aanwezig en worden uitgevoerd in het proces gedurende de controleperiode.
- **Werking:** de beheersingsmaatregelen werken effectief gedurende de hele controleperiode.

Met de Verbijzonderde Interne Controle krijgt de ambtelijke organisatie inzicht in de getrouwe en rechtmatige toestand van de baten, lasten en balansmutaties die in de jaarrekening worden vermeld. De Verbijzonderde Interne Controle richt zich op de belangrijkste financiële processen. Dit zijn de processen waar, op basis van de risicoanalyse, een kans bestaat op fouten en afwijkingen die als materieel worden gezien voor de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening.

Op basis van de controleresultaten worden verbeteracties opgesteld. Afhankelijk van de aard en impact van eventuele fouten en bevindingen kunnen deze verbeteracties bestaan uit de correctie van fouten of het wijzigen van processtappen om dergelijke fouten te voorkomen. Het opvolgen van de verbeteracties worden in de Verbijzonderde Interne Controle weer gemonitord. Zo ontstaat er een cyclisch proces van controle en bijsturing om de risico's op fouten steeds verder te verkleinen. De Verbijzonderde Interne Controle geven we zo vorm dat deze bruikbaar is voor de accountantscontrole. Hiervoor hebben we informele afstemming met de accountant. Uiteindelijk bepaalt de accountant zelf in welke mate hij de onderzoeksresultaten gebruikt voor zijn controle.

Naast het controleren op de financiële rechtmatigheid en getrouwheid, wordt in de Verbijzonderde Interne Controle ook gecontroleerd op fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik. De ambtelijke organisatie heeft in de bedrijfsprocessen maatregelen genomen om het risico op fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik te verkleinen. Met de Verbijzonderde Interne Controle wordt er gecontroleerd of deze maatregelen ook echt aanwezig zijn en effectief zijn uitgevoerd gedurende de controleperiode. Aan de hand van de frauderisicoanalyse is bepaald wat de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen zijn, waarop de focus ligt in de controle. Daarnaast wordt er voor de jaarlijkse DigiD-audit (onderdeel van een externe IT-audit) vanuit de Verbijzonderde Interne Controle een controle uitgevoerd op het proces rondom mutaties bij gebruikers en beheerders voor het zaakstelsel. Deze audit gaat niet over financiële rechtmatigheid, maar omdat bij de DigiD-audit als norm wordt gesteld dat deze controle door iemand wordt uitgevoerd die onafhankelijk is van het proces, is deze controle ook toegevoegd aan de Verbijzonderde Interne Controle.

## Kaders Verbijzonderde Interne Controle

Voor de Verbijzonderde Interne Controle op de financiële rechtmatigheid gelden verschillende wettelijke kaders. Dit zijn zowel externe als interne kaders.

### - Externe kaders

- o Gemeentewet
- o Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
- o Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- o Kadernota Rechtmatigheid 2024 (Commissie BBV)
- o Overige wetgeving zoals de Aanbestedingswet 2012

### - Interne kaders

- o Interne regelgeving dat door de gemeenteraad is vastgesteld.

Een conceptversie van het Normenkader rechtmatigheid is als bijlage bij dit controleplan toegevoegd. Tijdens het jaar kunnen er nog wijzigingen komen in het normenkader. De definitieve versie van dit normenkader wordt aan het eind van boekjaar 2025 vastgesteld door de gemeenteraad.

De externe wettelijke kaders zijn altijd van toepassing voor de controle op de financiële rechtmatigheid. Deze zijn daarom niet expliciet opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid. De belangrijkste financiële processen vormen de basis voor de Verbijzonderde Interne Controle. Daarom is alleen de interne regelgeving opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid die van toepassing zijn voor deze financiële processen.

Naast het Normenkader rechtmatigheid hebben we een Normenkader interne beheersing opgesteld. Dit normenkader bestaat uit interne regelingen die door het college zijn vastgesteld. Deze regelingen hebben niet direct invloed op de financiële rechtmatigheid. Maar een goede interne beheersing zorgt er wel voor dat de kans op rechtmatigheidsfouten in de administratie zo klein mogelijk wordt. Daarom wordt in de Verbijzonderde Interne Controle ook getoetst of belangrijke interne regelingen zijn nageleefd.

## Positie en taken

### College van Burgemeester en Wethouders

Het college is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van alle financiële beheershandelingen van de gemeente. En voor de getrouwe weergave van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening en de bijbehorende rechtmatigheidsverantwoording. Daarom is het college ook verantwoordelijk voor de effectieve werking van interne beheershandelingen en de controle hierop. Het college stelt hiervoor jaarlijks een controleplan met bijbehorende controleprogramma's en toetsingskader vast. Op basis van de resultaten van de Verbijzonderde Interne controle stelt het college een rechtmatigheidsverantwoording op en voegt deze bij de jaarrekening. Ook geeft het college in deze verantwoording een overzicht van afwijkingen als deze boven de -door de gemeenteraad vastgestelde- verantwoordingsgrens komen. In de paragraaf bedrijfsvoering gaat het college specifiek in op de afwijkingen die geconstateerd zijn in de rechtmatigheidsverantwoording als deze de verantwoordingsgrens overschrijden. Het college beschrijft daarbij welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Het college draagt de eindverantwoordelijkheid voor de juiste en volledige informatieverstrekking aan de accountant.

## Gemeenteraad

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van de doelstellingen en kaders in de vorm van beleid, begroting en verordeningen. Het college voert het beleid uit. Vervolgens ziet de gemeenteraad toe op de uitvoering van het beleid. De gemeenteraad geeft de opdracht aan de accountant om jaarlijks de jaarrekening van de gemeente te controleren. De gemeenteraad stelt in de controleverordening en in het controleprotocol de kaders en spelregels voor de jaarrekeningcontrole en de rechtmatigheidsverantwoording vast. Ook stelt de gemeenteraad jaarlijks het Normenkader rechtmatigheid voor de jaarrekeningcontrole vast en het grensbedrag waarboven fouten en afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen moeten worden.

## Kwaliteitsmedewerker AO/IC

De kwaliteitsmedewerker AO/IC voert de Verbijzonderde Interne Controle uit. Hierbij wordt de opzet, het bestaan en de werking van beheersingsmaatregelen in de belangrijkste financiële processen getoetst. De kwaliteitsmedewerker AO/IC is in de organisatie zo gepositioneerd dat zij de Verbijzonderde Interne Controle op onafhankelijke wijze vorm kan geven en kan uitvoeren. De kwaliteitsmedewerker AO/IC rapporteert de controleresultaten aan het managementteam. Op basis van de controleresultaten adviseert de kwaliteitsmedewerker AO/IC de organisatie over verbeteringen in het proces. De kwaliteitsmedewerker AO/IC ziet er ook op toe dat de aanbevelingen van de accountant opgevolgd worden.

## Medewerkers en teamleiders

De medewerkers zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren van de processtappen en voor de interne controles in de primaire processen (1<sup>e</sup> lijn). Deze processtappen en de interne controle zijn vastgelegd in een procesbeschrijving. De medewerkers zijn ook verantwoordelijk voor het vastleggen van volledige dossiers in het zaakstelsel. Bij controles zijn de medewerkers verantwoordelijk voor het aanleveren van deze dossiers. De teamleiders zijn eindverantwoordelijk voor de processen binnen hun team.

## Concerncontroller

De concerncontroller houdt toezicht op de administratieve organisatie en de werking van de interne controle op concernniveau. De concerncontroller adviseert bestuur en management over de naleving van wet- en regelgeving bij Planning & Control. Ook zorgt de concerncontroller voor het inzichtelijk maken van het beheersen van de risico's. De concerncontroller is de adviseur voor de Auditcommissie. De concerncontroller werkt nauw samen met de kwaliteitsmedewerker AO/IC bij de opzet van het controleplan en ziet erop dat deze juist en tijdig wordt uitgevoerd. Daarnaast ziet de concerncontroller toe op een juiste opvolging van bevindingen uit de accountantscontrole en de Verbijzonderde Interne Controle. Hij adviseert en informeert de organisatie, het college en de Auditcommissie hierover.

## Accountant

De accountant controleert de jaarrekening en verstrekt een controleverklaring. De accountant geeft in deze verklaring een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Eerder in het boekjaar voert de accountant een interim-controle uit. Hierbij beoordeelt de accountant de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen. De focus ligt bij deze controle op risico's die mogelijk materieel zijn voor de jaarrekening. De accountant beoordeelt of risico's voldoende afgedekt worden. De accountant maakt bij zijn controles waar mogelijk gebruik van de controleresultaten van de Verbijzonderde Interne Controle. De bevindingen uit de interim-controle rapporteert de accountant in een Managementletter. De bevindingen en conclusies uit de jaarrekeningcontrole worden gerapporteerd in het accountantsverslag.



## Belangrijke (financiële) processen

Op basis van de volgende punten wordt bepaald welke processen onderdeel zijn van de Verbijzonderde Interne Controle:

- de financiële omvang (minimaal 2% van totale lasten excl. toevoeging reserves\*);
- de mogelijke risico's in de uitvoering van het proces op basis van de intern uitgevoerde risicoanalyse\*\*;
- de invoering van nieuwe wet- en regelgeving;
- bevindingen van eerdere interne en externe controles.

\* Deze grens sluit aan bij de goedkeuringstolerantie voor de accountant voor het afgeven van een goedkeurende controleverklaring. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording willen we ook op deze grens laten aansluiten. Op het moment dat dit controleplan wordt vastgesteld, ligt hiervoor een voorstel bij de gemeenteraad.

\*\* Het risico is bepaald op basis van de waarschijnlijkheid van het voorkomen van het risico en de financiële impact voor de jaarrekening. Hierbij is het bruto risico (vóór het nemen van beheersingsmaatregelen) het uitgangspunt

In onderstaande tabel staan de financiële processen weergegeven die onderdeel zijn van de Verbijzonderde Interne Controle 2025.

| Procesnaam                          | Risico | Financiële omvang |
|-------------------------------------|--------|-------------------|
| Afschrijvingslasten                 | Laag   | 2,5-10 mln.       |
| Algemene uitkering                  | Middel | >50 mln.          |
| Betalingsverkeer                    | Hoog   | >50 mln.          |
| Gemeentelijke belastingen           | Middel | 10-50 mln.        |
| Gemeentelijke bijdragen             | Middel | 10-50 mln.        |
| Huur en Pacht                       | Middel | 2,5-10 mln.       |
| Inhuur derden                       | Hoog   | 0,5-2,5 mln.      |
| Inkoop en aanbesteding              | Hoog   | 10-50 mln.        |
| Investerings                        | Middel | 2,5-10 mln.       |
| Memoriaal- en correctieboekingen    | Hoog   | niet bepaald      |
| Mutaties Voorzieningen              | Middel | 2,5-10 mln.       |
| Personeels- en salarisadministratie | Middel | 10-50 mln.        |
| Sociaal Domein                      | Middel | 10-50 mln.        |
| Subsidiebaton                       | Middel | 10-50 mln.        |
| Subsidieverstrekingen               | Middel | 2,5-10 mln.       |

Van de financiële processen die niet in het controleprogramma zijn opgenomen, wordt bij ieder kwartaalcontrole wel nagegaan of de realisatie nog in lijn is met de begroting. Als er sterke afwijkingen zijn t.o.v. de begroting, kan dat een reden zijn om alsnog een Verbijzonderde Interne Controle uit te voeren op dat proces.



# Aanpak Verbijzonderde Interne Controle

## Planning

De Verbijzonderde Interne Controle vindt ieder kwartaal plaats. Op deze manier is er tijdig inzicht in welke mate het proces wel of niet 'in control' is. Er kan dan zo nodig direct bijgestuurd worden om herhaling op fouten te voorkomen. In het controleprogramma staat voor ieder proces de planning voor de controlewerkzaamheden verder uitgewerkt.

## Controleprogramma's

Voor iedere proces dat onderdeel is van de Verbijzonderde Interne Controle is een controleprogramma opgesteld. In het controleprogramma staan de volgende onderdelen beschreven:

1. De wet- en regelgeving die van toepassing is op het proces (normen- en toetsingskader);
2. De risico's die voor het proces aanwezig zijn binnen de organisatie, op basis van de intern uitgevoerde risicoanalyse;
3. De beheersingsmaatregelen die genomen zijn om de risico's te voorkomen of tot acceptabel niveau te verkleinen.
4. De controlewerkzaamheden om de kwaliteit van de opzet, het bestaan en de werking van de beheersingsmaatregelen te toetsen.

## Controlewerkzaamheden

- **Opzet:** samen met de procesverantwoordelijken of procesuitvoerders het proces inzichtelijk maken.
- **Bestaan:** het bestaan van een proces controleren door middel van een lijncontrole. Hierbij wordt het hele proces van begin tot eind doorlopen (van eerste contact tot betaling). En er wordt gecontroleerd of alle relevante beheersmaatregelen worden uitgevoerd zoals in opzet beschreven.
- **Werking:** de werking van het proces controleren door middel van systeemgerichte controles of gegevensgerichte controles, zoals aansluitingen, detailcontroles en cijferanalyses. De detailcontroles worden gedaan aan de hand van steekproeven.

## Toetsingscriteria

Er zijn totaal negen verschillende toetsingscriteria te onderscheiden. De eerste zes criteria gaan over zowel rechtmatigheid als getrouwheid. De laatste drie criteria gaan alleen over rechtmatigheid. Alle criteria worden betrokken bij de Verbijzonderde Interne Controle. In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college specifiek verantwoording af over de laatste drie criteria. De eerste zes criteria zie toe op het getrouwe beeld van de jaarrekening. De uitleg, kaders en afspraken tussen het college en de gemeenteraad voor deze drie criteria staan beschreven in het controleprotocol.

|   | Criteria                                  | Omschrijving                                                                                                                                                        |
|---|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Calculatiecriterium                       | De gepresenteerde bedragen zijn juist berekend.                                                                                                                     |
| 2 | Valueringscriterium                       | Het tijdstip van de betalingen en van de verantwoording van de verplichtingen zijn juist.                                                                           |
| 3 | Adresseringscriterium                     | De betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie.                                                                                                         |
| 4 | Volledigheidscriterium                    | Alle opbrengsten die verantwoord zou moeten zijn, zijn ook verantwoord.                                                                                             |
| 5 | Aanvaardbaarheidscriterium                | De financiële beheersingshandelingen passen bij de activiteiten van de gemeenten en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.     |
| 6 | Leveringscriterium                        | De levering van goederen, diensten of werken hebben plaatsgevonden (prestatielevering).                                                                             |
| 7 | Begrotingscriterium                       | De financiële handelingen passen binnen de vastgestelde begroting.                                                                                                  |
| 8 | Voorwaardencriterium                      | De voorwaarden in wet- en regelgeving zijn nageleefd.                                                                                                               |
| 9 | Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium | Er vindt toetsing plaats op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. |

## Rapportage

Een samenvatting van de resultaten van de Verbijzonderde Interne Controle worden per proces vastgelegd in een deelrapportage. De Kwaliteitsmedewerker AO/IC stelt na iedere kwartaalcontrole een deelrapportage op. De deelrapportages worden gedeeld met het Managementteam en besproken met de procesuitvoerders en/of procesverantwoordelijke. Nadat de Verbijzonderde Interne Controle voor het hele boekjaar is afgerond, wordt een eindrapportage opgesteld met een samenvatting van de totaalresultaten. Dit eindrapportage is de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De rapportages van de Verbijzonderde Interne Controle zijn ook input voor de externe controles van de accountant.

## Bijlage – Concept Normenkader

| Normenkader rechtmatigheid                                                             |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Algemeen: alle programma's                                                             | Financieel proces                            |
| Algemene subsidieverordening gemeente IJsselstein 2024                                 | Subsidieverstrekkings                        |
| Controleverordening gemeente IJsselstein 2025                                          | Alle processen                               |
| Financiële verordening gemeente IJsselstein 2025                                       | Alle processen                               |
| Legesverordening gemeente IJsselstein 2025                                             | Burgerzaken, Leges<br>omgevingsvergunningen  |
| Nota reserves en voorzieningen gemeente IJsselstein 2025                               | Mutaties Reserves,<br>Mutaties Voorzieningen |
| Nota waardering en afschrijving gemeente IJsselstein 2025                              | Afschrijvingslasten,<br>Rentelasten          |
| Nota Verbonden Partijen 2023                                                           | Gemeentelijke bijdragen                      |
| Treasurystatuut gemeente IJsselstein 2023                                              | Betalingsverkeer, Rente                      |
| Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen gemeente IJsselstein 2023         | Gemeentelijke belastingen                    |
| Programma 01- Bestuur en Organisatie                                                   | Financieel proces                            |
| Verordening gemeentelijke rekenkamer gemeente IJsselstein 2023                         | Inkoop en aanbesteding                       |
| Verordening rechtspositie raads- en commissieleden IJsselstein 2019                    | Inkoop en aanbesteding                       |
| Programma 02 - Openbare orde en veiligheid                                             | Financieel proces                            |
| n.v.t.                                                                                 | n.v.t.                                       |
| Programma 03 - Wonen en Ruimte                                                         | Financieel proces                            |
| Nota Grondbeleid IJsselstein 2022                                                      | Grondexploitatie                             |
| Rioolaansluitverordening 1997                                                          | Overige baten                                |
| Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten gemeente IJsselstein 2025         | Gemeentelijke belastingen                    |
| Verordening bedrijveninvesteringszone Binnenstad gemeente IJsselstein 2022             | Gemeentelijke belastingen                    |
| Verordening bedrijveninvesteringszone Binnenstad (Eigenaren) gemeente IJsselstein 2024 | Gemeentelijke belastingen                    |
| Verordening lijkbezorgingsrechten gemeente IJsselstein 2025                            | Begraafrechten                               |
| Verordening marktgelden gemeente IJsselstein 2025                                      | Overige baten                                |
| Verordening parkeerbelastingen gemeente IJsselstein 2025                               | Gemeentelijke belastingen                    |
| Verordening rioolheffing gemeente IJsselstein 2025                                     | Gemeentelijke belastingen                    |
| Verordening starterslening IJsselstein 2018                                            | Investerings                                 |
| Programma 04 - Onderwijs, sport en cultuur                                             | Financieel proces                            |
| Verordening leerlingenvervoer gemeente IJsselstein 2025                                | Leerlingenvervoer                            |
| Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente IJsselstein 2017              | Investerings                                 |
| Programma 05 - Inkomen, jeugd en Wmo                                                   | Financieel proces                            |
| Verordening jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning gemeente IJsselstein 2022      | Sociaal Domein                               |
| Algemene dekkingsmiddelen                                                              | Financieel proces                            |
| Verordening onroerende-zaakbelastingen gemeente IJsselstein 2025                       | Gemeentelijke belastingen                    |

| Normenkader interne beheersing                                                           |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Algemeen: alle programma's</b>                                                        | <b>Financieel proces</b> |
| Budgethoudersregeling gemeente IJsselstein 2025                                          | Alle processen           |
| Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente IJsselstein 2020                                 | Alle processen           |
| Mandaatbesluit gemeente IJsselstein 2022                                                 | Alle processen           |
| <b>Programma 01- Bestuur en Organisatie</b>                                              | <b>Financieel proces</b> |
| Regeling vergoeding stembureauleden en tellers gemeente IJsselstein 2023                 | Inkoop en aanbesteding   |
| <b>Programma 02 - Openbare orde en veiligheid</b>                                        | <b>Financieel proces</b> |
| n.v.t.                                                                                   | n.v.t.                   |
| <b>Programma 03 - Wonen en Ruimte</b>                                                    | <b>Financieel proces</b> |
| n.v.t.                                                                                   | n.v.t.                   |
| <b>Programma 04 - Onderwijs, sport en cultuur</b>                                        | <b>Financieel proces</b> |
| Beleidsregels leerlingenvervoer gemeente IJsselstein 2025                                | Leerlingenvervoer        |
| Subsidieregeling Kunst en Cultuur gemeente IJsselstein 2022                              | Subsidieverstrekingen    |
| Subsidieregeling Voorschoolse educatie en peuteropvang gemeente IJsselstein 2023         | Subsidieverstrekingen    |
| Beleidsregel subsidie Voorschoolse educatie en peuteropvang gemeente IJsselstein 2023    | Subsidieverstrekingen    |
| Subsidieregeling sportstimulering en deskundigheidsbevordering gemeente IJsselstein 2024 | Subsidieverstrekingen    |
| <b>Programma 05 - Inkomen, jeugd en Wmo</b>                                              | <b>Financieel proces</b> |
| Subsidieregeling VT-JB-JR Utrecht 2018                                                   | Subsidieverstrekingen    |
| Beleidsregels jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning 2025                           | Sociaal Domein           |
| Besluit jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning gemeente IJsselstein 2022            | Sociaal Domein           |
| Subsidieregeling Maatschappelijke Ontwikkeling gemeente IJsselstein 2024                 | Subsidieverstrekingen    |
| Subsidieregeling energiezuinig witgoed gemeente IJsselstein 2025                         | Subsidieverstrekingen    |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b>                                                         | <b>Financieel proces</b> |
| n.v.t.                                                                                   | n.v.t.                   |