



|                   |                                                                                                                                   |             |  |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| <b>Datum:</b>     | 11 februari 2014                                                                                                                  | <b>Nr.:</b> |  |
| <b>Van:</b>       | het college van burgemeester en wethouders                                                                                        |             |  |
| <b>Aan:</b>       | de raad van de gemeente Roosendaal                                                                                                |             |  |
| <b>Kopie aan:</b> |                                                                                                                                   |             |  |
| <b>Onderwerp:</b> | Actualisatie normenkader rechtmatigheid 2013 en uitgangspunten 2014                                                               |             |  |
| <b>Bijlage:</b>   | Normenkader rechtmatigheid 2013 en 2014 gemeente Roosendaal en leeswijzer bij het normenkader rechtmatigheid Gemeente Roosendaal. |             |  |

## **Inleiding**

De jaarlijkse accountantscontrole omvat een oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Bij rechtmatigheid gaat het om de vraag of de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan wet- en regelgeving, waarbij ook de gemeentelijke regelgeving zoals vastgelegd in raadsbesluiten onderdeel uitmaakt van de regelgeving. De accountant moet vaststellen of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn verantwoord. De lokale beleidsvrijheid betreft de keuze hoe verstrekking deze controle dient te zijn.

Het normenkader voor een rechtmatigheidcontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit externe wetgeving en de eigen regelgeving waarbij verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het normenkader wordt jaarlijks actueel gehouden. Actualisatie heeft plaatsgevonden naar aanleiding van jaarlijkse bijstelling van tarieven en leges, de nieuwe Wet Schatkistbankieren en de laatste wijzigingen op het sociale domein.

Van gemeenten wordt verwacht dat deze aan de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving geven. Het normenkader van de gemeente Roosendaal is compact en geeft direct inzicht in de financieel relevante processen.

Het normenkader 2013 en 2014 is een actualisatie van het normenkader dat vorig jaar ter vaststelling voorlag.

## **Doel**

Doel van deze raadsmededeling is u te informeren over het collegebesluit, waar het normenkader rechtmatigheid is vastgesteld.

## **Informatie**

Het normenkader rechtmatigheid wordt door de accountant gebruikt als vertrekpunt bij de accountantscontrole.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing en de accountantscontrole is het geoperationaliseerd in kaders, richtlijnen en beheersmaatregelen.

## Vervolg

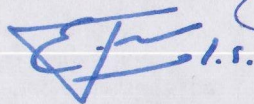
Het normenkader 2013 en 2014 is voorgelegd aan en besproken met de accountant. Deze hanteert het normenkader als uitgangspunt bij de accountantscontrole.

Het kader is tevens normstelling voor 2014. De organisatie kan anticiperen op de rechtmatigheidspelregels en deze verder borgen in de reguliere processen.

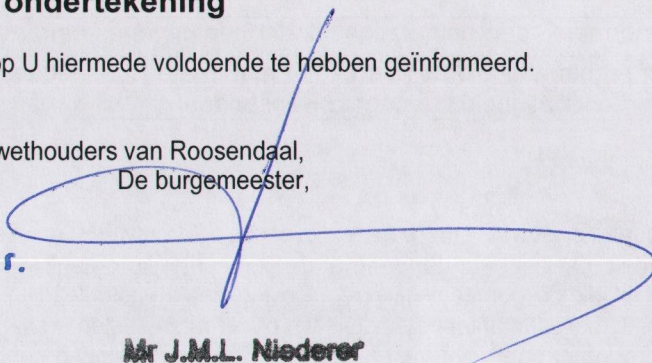
## Afsluiting en ondertekening

Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,  
De secretaris,  
De burgemeester,



drs. E. Franken, is



Mr J.M.L. Niederer

| Normenkader rechtmatigheid 2013 en 2014 gemeente Roosendaal                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Externe rechtmatigheid                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| Financiële processen                                                                                                                                                            | Externe regelgeving                                                                                                                                                                                           | Raadsverordeningen                                                                 | Raadsbesluiten                                                                     | Datum en strekking raadsbesluit                                                                                                                                         |
| 0 Algemeen                                                                                                                                                                      | Gemeentewet<br>Gemeentewet, Algemene wet bestuursrecht en Wet ruimtelijke ordening<br>Gemeentewet                                                                                                             | Financiële verordening 2008                                                        | Organisatiebesluit<br>Algemeen delegatiebesluit                                    | Collegebesluit 02-04-2013<br>Vaststelling besluit 15-12-2010                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                 | Gemeentewet en Besluit accountantscontrole gemeenten                                                                                                                                                          | Controleverordening                                                                |                                                                                    | Vaststelling verordening 25-09-2008, laatst gewijzigd 07-11-2012                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                 | Gemeentewet                                                                                                                                                                                                   | Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid                          |                                                                                    | Vaststelling verordening 30-10-2003, laatst gewijzigd 07-11-2012                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                 | Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten                                                                                                                                              |                                                                                    |                                                                                    | Vaststelling verordening 30-10-2003                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                 | Wet Markt en Overheid                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Wet Schatistbankieren                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)                                                                                                                            |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Specifieke uitkeringen onder SISA-regime (Single Information, Single Audit)                                                                                                                                   |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Wet Investeren Stedelijke Vernieuwing                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Algemene wet bestuursrecht                                                                                                                                                                                    |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Wet op de Omzetbelasting 1968                                                                                                                                                                                 |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Wet op het BTW-compensatiefonds                                                                                                                                                                               |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| 1 Inkoop- en aanbesteding                                                                                                                                                       | Europese aanbestedingsrichtlijnen<br>let op: inclusief Europese richtlijnen voor staatssteun<br>Aanbestedingswet 2012 (per 1 april 2013)                                                                      |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| 2 Salarissen                                                                                                                                                                    | CAR UWV (Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling en de Uitwerkingsovereenkomst), gemeentewet, rechtspositiebesluit wethouders en raads- en commissieleden<br>Sociale verzekeringswetten<br>Fiscale wetgevingen | Verordening voorzieningen wethouders, raads- en commissieleden 2011                |                                                                                    | Vaststelling verordening 07-07-2011                                                                                                                                     |
| 3 Wet Werk en Bijstand (WWB)                                                                                                                                                    | Wet Werk en Bijstand                                                                                                                                                                                          | Verordening toeslagen en verlagingen Wet Werk en Bijstand                          |                                                                                    | Vaststelling verordening 17-04-2013                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                 | Gemeentewet, WWB en IOAW/IOAZ                                                                                                                                                                                 | Handhavingsverordening                                                             |                                                                                    | Vaststelling verordening 21-12-2011                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                 | WWB                                                                                                                                                                                                           | Re-integratieverordening                                                           | Uitvoeringsbesluit werkgeverssubsidies 2012                                        | Vaststelling verordening 21-12-2011, besluit college 20-12-2011                                                                                                         |
| WWB, IOAW (Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers) en IOAW (Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers) | WWB, IOAW, IOAW en Gemeentewet                                                                                                                                                                                | Verordening cliëntenparticipatie WWB, IOAW & IOAZ                                  |                                                                                    | Vaststelling verordening 21-12-2011                                                                                                                                     |
| WWB                                                                                                                                                                             | WWB                                                                                                                                                                                                           | Verordening langdurigheidstoelag                                                   |                                                                                    | Vaststellen verordening 17-04-2013                                                                                                                                      |
| WWB, IOAW, IOAW en Gemeentewet                                                                                                                                                  | WWB, IOAW, IOAZ en Gemeentewet                                                                                                                                                                                | Afstemmingsverordening WWB en oplegging en incasso bestuurlijke boete en IOAW/IOAZ |                                                                                    | Vaststelling verordening WWB 17-04-2013, voor IOAW/IOAZ 17-04-2013                                                                                                      |
| Wet Participatiebudget                                                                                                                                                          | Wet Participatiebudget                                                                                                                                                                                        |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| BBZ (Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen)                                                                                                                                  | BBZ (Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen)                                                                                                                                                                |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| Wet Sociale werkvoorziening (Wsw)                                                                                                                                               | Wet Sociale werkvoorziening (Wsw)                                                                                                                                                                             | Verordening Persoonsgebonden Budget Begeleid Werken Wet Sociale Werkvoorziening    |                                                                                    | Vaststelling verordening 03-07-2008                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                 | Wet Sociale werkvoorziening (Wsw)                                                                                                                                                                             | Verordening cliëntenparticipatie wsw                                               |                                                                                    | Vaststelling verordening 03-07-2008                                                                                                                                     |
| 4 Grondexploitatie                                                                                                                                                              | Wet Ruimtelijke Ordening (inclusief paragraaf grondexploitatie)                                                                                                                                               |                                                                                    | Nota grondbeleid                                                                   | Vaststelling 13-03-2013                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                    | Nota grondprijsbeleid                                                              | Vaststelling besluit 12-12-2012                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                 | Gemeentewet                                                                                                                                                                                                   |                                                                                    | Algemene verkoopvoorwaarden voor woningbouwterreinen.                              | Vastgesteld door college op 10-09-2013                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                 | Wet op de Ruimtelijke Ordening                                                                                                                                                                                |                                                                                    | Procedure regeling planschadevergoeding gemeente Roosendaal                        | Vastgesteld door college op 14-11-2006                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                 | Wet op de Ruimtelijke Ordening, Gemeentewet en AWB                                                                                                                                                            | Exploitatieverordening gemeente Roosendaal 2005                                    |                                                                                    | Vaststelling verordening 02-11-2011                                                                                                                                     |
| 5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)                                                                                                                                      | Wet Maatschappelijke Ondersteuning                                                                                                                                                                            | Verordening voorzieningen Maatschappelijke Ondersteuning gemeente Roosendaal       | Verstrekkingsboek WMO en Besluit Maatschappelijke Ondersteuning                    | Vaststelling verordening 01-01-2007, laatste wijziging 14-06-2012, vaststelling verstrekkingsboek door college 31-01-2012, vaststelling besluit door college 02-04-2013 |
| 6 Verbonden partijen (gemeenschappelijke regeling)                                                                                                                              | Wet Gemeenschappelijke Regelingen                                                                                                                                                                             |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| 7 Budgetsubsidies                                                                                                                                                               | Gemeentewet en AWB                                                                                                                                                                                            | Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal 2006 (vervallen per 29-04-2013)   | uitvoeringsregels budgetsubsidie 2009                                              | Vaststelling verordening 14-11-2005 gewijzigd 03-06-2010, vaststelling uitvoeringsregels 13-01-2009 door college                                                        |
|                                                                                                                                                                                 | Gemeentewet en AWB                                                                                                                                                                                            | Algemene subsidieverordening Roosendaal (per 29-04-2013)                           |                                                                                    | Vaststelling verordening 17-04-2013                                                                                                                                     |
| 8 Treasury                                                                                                                                                                      | Gemeentewet, Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO)                                                                                                                                                 |                                                                                    | Treasury statuut                                                                   | Vastgesteld 20-01-2009                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                 | Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden                                                                                                                                                       |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |
| 9 Kapitaallasten                                                                                                                                                                | Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten                                                                                                                                              | Financiële verordening                                                             | Beleidskader Vaste activa beleid                                                   | Vaststelling verordening 25-09-2008, laatst gewijzigd 07-11-2012, vaststelling beleidskader 16-12-2004, gewijzigd zie B&W 24-01-2012                                    |
| 10 Overige subsidies                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                               | Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal 2006 (vervallen per 29-04-2013)   | beleidsregels projectsubsidies (ingetrokken m.u.v. het deel investeringssubsidies) | Vaststelling verordening 14-11-2005 gewijzigd 03-6-2010, vaststelling beleidsregels 01-06-2011                                                                          |
|                                                                                                                                                                                 | Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal 2006 en AWB                                                                                                                                                  | Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal 2006 (vervallen per 29-04-2013)   | beleidsregels projectsubsidies eenmalige activiteiten 2013                         | Vaststelling beleidsregels door college 03-07-2012, gewijzigd 02-10-2012                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                 | Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal 2006 en AWB                                                                                                                                                  | Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal 2006 (vervallen per 29-04-2013)   | beleidsregels projectsubsidies C.J.G. 2013                                         | Vaststelling door college 02-10-2012                                                                                                                                    |

| Normenkader rechtmatigheid 2013 en 2014 gemeente Roosendaal |                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                               |                                                    |                                                                  |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                               |                                                    |                                                                  |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Externe rechtmatigheid                                                                        |                                                                               |                                                    |                                                                  |
|                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| Financiële processen                                        |                                                                                                                                                   | Externe regelgeving                                                                           | Raadsverordeningen                                                            | Raadsbesluiten                                     | Datum en strekking raadsbesluit                                  |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet en AWB                                                                            | Algemene subsidieverordening Roosendaal (per 29-04-2013)                      |                                                    | Vaststelling verordening 17-04-2013                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet en AWB                                                                            | Verordening gevelsubsidie                                                     |                                                    | Vaststelling verordening 07-10-2010.                             |
|                                                             |                                                                                                                                                   | AWB en erfgoedverordening                                                                     | Erfgoedsubsidieverordening                                                    |                                                    | Vaststelling verordening 02-11-2011                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet en AWB                                                                            | Verordening wijkbudgetten en subsidiëring bewonersplatforms                   |                                                    | Vaststelling verordening 01-06-2011                              |
| 11                                                          | Onderwijs                                                                                                                                         | Wet op Primair Onderwijs, Wet op de experisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs      | Verordening leerlingenvervoer                                                 |                                                    | Vaststelling verordening 04-07-12                                |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Wet op Primair Onderwijs, Wet op de experisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs      | Verordening voorzieningen onderwijshuisvesting                                |                                                    | Vaststelling verordening 02-11-2011                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Wet op Primair Onderwijs, Wet op de experisecentra, de Wet op het Voortgezet Onderwijs en Awb | Verordening financiële en materiële gelijkstelling onderwijs                  |                                                    | Vaststelling verordening 25-02-2010                              |
| 12                                                          | Inkomensoverdrachten aan Rijk                                                                                                                     | Specifieke regelgeving individueel bepaald                                                    |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 13                                                          | Reserves en voorzieningen                                                                                                                         | Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten                              |                                                                               | Beleidskader reserves en voorzieningen             | Beleidskader ter kennisname aan de raad 25-05-2007.              |
| 14                                                          | Algemene uitkering                                                                                                                                | Wet Financiële Verhoudingen Rijk / provincie en gemeenten                                     |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 15                                                          | Doeluitkeringen rijk                                                                                                                              | Specifieke regelgeving individueel bepaald                                                    |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 16                                                          | Belastingen / retributies                                                                                                                         | Gemeentewet, Wet waardering onroerende zaken                                                  | Verordening op de heffing en invordering van leges 2013                       |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Wet Milieubeheer (afvalstoffen)                                                               | Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing 2013         |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordening heffing en invordering onroerende zaakbelasting 2013              |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordening op de heffing en invordering toeristenbelasting 2013              |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordening heffing en invordering hondenbelasting 2013                       |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2013           |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordeningen baatbelasting riolering buitengebied cluster AZ-A.              |                                                    | Vaststelling verordening 20-09-2007                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordeningen baatbelasting riolering buitengebied cluster AX-1; AK; AR       |                                                    | Vaststelling verordening 13-03-2008                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordeningen baatbelasting riolering buitengebied cluster BV; AD-2; BG-2; BP |                                                    | Vaststelling verordening 25-09-2008                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordening op de heffing en invordering van reclamebelasting                 |                                                    | Vaststelling verordening 21-12-2011                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Gemeentewet                                                                                   | Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2013                |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
| 17                                                          | Grondexploitatie                                                                                                                                  | zie 4.                                                                                        |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 18                                                          | Treasury                                                                                                                                          | Zie 8.                                                                                        |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 19                                                          | Overige inkomensoverdrachten (betreft hoofdzakelijk de mutaties in de boekwaarden grondexploitaties en bijdragen van derden zijnde niet-overheden | Specifieke regelgeving individueel bepaald                                                    |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 20                                                          | Overige                                                                                                                                           | Specifieke regelgeving individueel bepaald                                                    |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 21                                                          | Betaald parkeren                                                                                                                                  | Gemeentewet                                                                                   | Verordening op de heffing en invordering parkeerbelastingen                   |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
| 22                                                          | Verhuur                                                                                                                                           | Geen specifieke regelgeving                                                                   |                                                                               |                                                    |                                                                  |
|                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                               | Verordening regelende de heffing en invordering marktgelden 2013              |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
| 23                                                          | Leges publiekszaken                                                                                                                               | Gemeentewet, Invorderingswet (AWR)                                                            | Legesverordening 2013                                                         |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Koninklijk besluit inzake reisdocumenten                                                      |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 24                                                          | Toerekening personeel aan projecten                                                                                                               | Geen specifieke regelgeving                                                                   |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 25                                                          | Provinciale bijdragen                                                                                                                             | Specifieke provinciale regelgeving (per individueel geval te beoordelen)                      |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 26                                                          | Wet Werk en Bijstand                                                                                                                              | Via algemene uitkering en doeluitkeringen rijk                                                |                                                                               |                                                    |                                                                  |
|                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 27                                                          | Eigen bijdrage WMO                                                                                                                                | Zie 5 (via declaraties richting deelnemers)                                                   |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 28                                                          | Bouwvergunningen                                                                                                                                  | Gemeentewet                                                                                   | Legesverordening 2013                                                         |                                                    | Vaststelling verordening 12-12-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   | Woningwet                                                                                     | Bouwverordening gemeente Roosendaal                                           |                                                    | Vaststelling verordening 25-03-1993, laatst gewijzigd 04-04-2012 |
| 29                                                          | Overige deelnemingen (o.a. Essent, Saver e.d.)                                                                                                    | Specifieke regelgeving individueel bepaald.                                                   |                                                                               |                                                    |                                                                  |
| 30                                                          | Lesgelden                                                                                                                                         |                                                                                               |                                                                               | Tarieven kunstzinnige vorming cursusjaar 2012-2013 | Vastgesteld door college 15-05-2012                              |
|                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                               |                                                    |                                                                  |
|                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                               |                                                    |                                                                  |

## **Leeswijzer bij het normenkader rechtmatigheid Gemeente Roosendaal**

Het normenkader is opgesteld voor de 30 belangrijkste financiële processen binnen de Gemeente Roosendaal. Deze ziet u in de linkerkolom.

Bij het opstellen van het normenkader is rekening gehouden met het financieel belang van de processen. Met deze 30 processen is circa **99% van de gehele begroting** (baten, lasten en balansmutaties) onderdeel van het normenkader.

Het normenkader start met regelgeving die geldt voor vrijwel alle financiële processen, zoals het Burgerlijk Wetboek, de BBV richtlijnen, de Gemeentewet, etc.

Vervolgens wordt een onderscheid gemaakt in de lasten en de baten. Voor een aantal processen is zowel de baten- als de lastenkant van toepassing. Dat is onder andere het geval bij de Wet Werk en Bijstand, de grondexploitatie, de WMO en treasury. Het kan dus voorkomen dat u bij een aantal processen verwijzingen ziet naar een ander proces.

Per proces is een kolom opgenomen voor de externe regelgeving, een kolom voor de raadsverordeningen en een kolom voor raadsbesluiten. Deze regelgeving staat naast elkaar gepresenteerd, maar dit betekent niet noodzakelijkerwijs dat deze op elkaar aansluit.

Nadere uitleg van het normenkader:

- In de kolom "externe regelgeving" staan de regels die vastliggen in onder andere wetten en provinciale verordeningen. Het is vanzelfsprekend dat deze regels onderdeel uitmaken van het normenkader.
- In de kolom "raadsverordeningen" is de specifieke regelgeving opgenomen die vastligt in gemeentelijke verordeningen.
- De kolom "raadsbesluiten" verwijst naar een specifiek raadsbesluit, niet zijnde een verordening, bijvoorbeeld de Nota Grondbeleid.
- De kolom "datum en strekking raadsbesluit" geeft aan op welke datum de verordening en/of de betreffende nota of beleidskader is vastgesteld c.q. ter kennisname is gebracht.

Een aantal processen uit het normenkader ( processen 12, 20 en 29) bestaat uit losse onderdelen waarvoor per onderdeel afzonderlijke regels gelden. Aantal en omvang zijn gedurende het jaar aan verandering onderhevig. Daarom zijn deze niet afzonderlijk in het normenkader opgenomen.