



Datum: 3 februari 2015 **Nr.:**
Van: het college van burgemeester en wethouders
Aan: de raad van de gemeente Roosendaal
Kopie aan:
Onderwerp: Actualisatie normenkader rechtmatigheid 2014 en uitgangspunten 2015
Bijlage: Normenkader rechtmatigheid 2014 en 2015 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 verstrekkend deze controle dient te zijn.

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole 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 laatste wijzigingen op het sociale domein, etc.

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 2014 en 2015 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 (procedure)

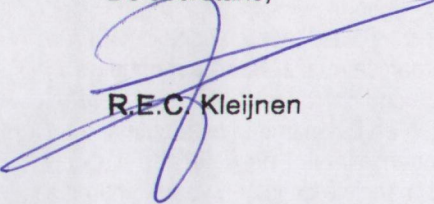
Het normenkader 2014 en 2015 is voorgelegd aan en besproken met de accountant. Deze hanteert het normenkader als uitgangspunt bij de accountantscontrole.

Het kader is tevens normstelling voor 2015. De organisatie kan anticiperen op de rechtmatigheidspelregels en deze verder borgen in de reguliere processen.

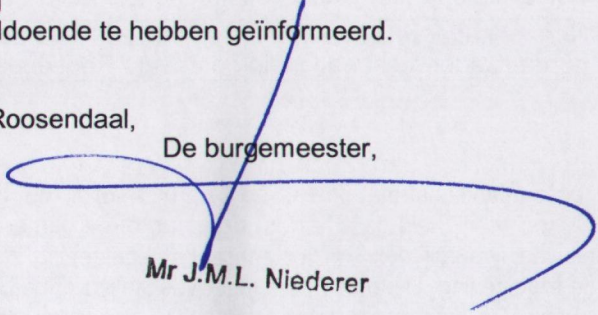
Afsluiting en ondertekening

Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Rosendaal,
De secretaris,


R.E.C. Kleijnen

De burgemeester,


Mr J.M.L. Niederer

Leeswijzer bij het normenkader rechtmatigheid Gemeente Roosendaal

Het normenkader is opgesteld voor de 29 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 29 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 grondexploitaties, 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.

Normenkader rechtmatigheid 2014 en 2015 gemeente Roosendaal					
Externe rechtmatigheid					
Financiële processen	Externe regelgeving	Raadsverordeningen	Raadsbesluiten	Datum en strekking raadsbesluit	
0 Algemeen	Gemeentewet, Algemene wet bestuursrecht en Wet ruimtelijke ordening		Algemeen delegatiebesluit	Vaststelling besluit 15-12-2010	
	Gemeentewet	Financiële verordening 2008		Vaststelling verordening 25-09-2008, laatst gewijzigd 07-11-2012	
	Gemeentewet en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	Controleverordening		Vaststelling verordening 30-10-2003, laatst gewijzigd 07-11-2012	
	Gemeentewet	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid		Vaststelling verordening 30-10-2003	
	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten				
	Wet Markt en Overheid				
	Wet Schatkistbankieren				
	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)				
	Specifieke uitkeringen onder SISA-regime (Single Information, Single Audit)				
	Algemene Wet Bestuursrecht				
Wet op de Omzetbelasting 1968					
Wet op het BTW-compensatiefonds					
1 Inkoop- en aanbesteding	Europese aanbestedingsrichtlijnen let op: inclusief Europese richtlijnen voor staatssteun Aanbestedingswet 2012				
2 Salarissen	CAR UWV (Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling en de Uitwerkingsovereenkomst), gemeentewet, rechtspositiebesluit wethouders en raads- en commissieleden Sociale verzekeringswetten Fiscale wetgevingen	Verordening voorzieningen wethouders, raads- en commissieleden 2014		Vaststelling verordening 24-09-2014	
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		Vaststelling verordening 21-12-2011	
	WWB, IOAW (Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers) en IOAZ (Wet Inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers)	WWB, IOAW, IOAZ en Gemeentewet	Verordening cliëntenparticipatie WWB, IOAW & IOAZ		Vaststelling verordening 21-12-2011
	WWB	WWB	Verordening langdurigheidstoelag		Vaststellen verordening 17-04-2013
	WWB, IOAW, IOAZ en Gemeentewet	WWB, IOAW, IOAZ en Gemeentewet	Afstemmingsverordening WWB en oplegging en incasso bestuurlijke boete en afstemmingsverordening 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	
	Wet op de Ruimtelijke Ordening en Besluit Ruimtelijke Ordening	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade		Vaststelling verordening 05-02-2009	
	Wet op de Ruimtelijke Ordening, Gemeentewet en AWB	Exploitatieverordening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 02-11-2011	
5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	Verordening voorzieningen Maatschappelijke Ondersteuning gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 01-01-2007, laatste wijziging 14-06-2012	
6 Verbonden partijen (gemeenschappelijke regeling)	Wet Gemeenschappelijke Regelingen				
7 Budgetsubsidies	Gemeentewet en AWB	Algemene subsidieverordening Roosendaal		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		Vaststelling verordening 25-09-2008, laatst gewijzigd 07-11-2012	
10 Overige subsidies	Gemeentewet en AWB	Algemene subsidieverordening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 17-04-2013	
	Gemeentewet en AWB	Verordening gevelsubsidie		Vaststelling verordening 07-10-2010.	
		Erfgoedsubsidieverordening		Vaststelling verordening 02-11-2011	
	Gemeentewet en AWB	Verordening wijkbudgetten en subsidiëring bewonersplatforms		Vaststelling verordening 01-06-2011	

Normenkader rechtmatigheid 2014 en 2015 gemeente Roosendaal

Normenkader rechtmatigheid 2014 en 2015 gemeente Roosendaal				
Externe rechtmatigheid				
Financiële processen	Externe regelgeving	Raadsverordeningen	Raadsbesluiten	Datum en strekking raadsbesluit
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 2014		Vaststelling verordening 28-05-2014
	Wet Milieubeheer (afvalstoffen)	Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing 2014		Vaststelling verordening 06-11-2013
	Gemeentewet	Verordening heffing en invordering onroerende zaakbelasting 2014		Vaststelling verordening 18-12-2013
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering toeristenbelasting 2014		Vaststelling verordening 18-12-2013
	Gemeentewet	Verordening heffing en invordering hondenbelasting 2014		Vaststelling verordening 18-12-2013
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting 2014		Vaststelling verordening 18-12-2013
	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 2014		Vaststelling verordening 18-12-2013
17 Grondexploitatie	zie 4.			
18 Treasury	Zie 8.			
19 Overige inkomensoverdrachten (betreft hoofdzakelijk de mutaties in de boekwaarden grondexploitatie 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 18-12-2013
22 Verhuur	Gemeentewet	Verordening regelende de heffing en invordering marktgelde 2014		Vaststelling verordening 18-12-2013
23 Leges publiekszaken	Gemeentewet	Legesverordening 2014		Vaststelling verordening 28-05-2014
	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	Wet Werk en Bijstand			
27 Eigen bijdrage WMO	Zie 5 (via declaraties richting deelnemers)			
28 Bouwvergunningen	Gemeentewet	Legesverordening 2014		Vaststelling verordening 28-05-2014
	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.			