

Datum:	01-02-2022	Nr.: 487580
Van:	het college van burgemeester en wethouders, portefeuillehouder T. Theunis	
Aan:	de raad van de gemeente Roosendaal	
Kopie aan:	A.Mol	
Onderwerp:	Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022	
Bijlage:	Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022 en leeswijzer bij het normenkader rechtmatigheid Gemeente Roosendaal	

Kennisnemen van

het collegebesluit waarin het normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022 is vastgesteld.

Inleiding

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het normenkader wordt hierbij jaarlijks actueel gehouden.

Informatie/kernboodschap

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.

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 2021 en 2022 is een actualisatie van het normenkader dat vorig jaar ter vaststelling voorlag.

Consequenties

Het normenkader 2021 en 2022 is voorgelegd aan de accountant. Deze hanteert het normenkader als uitgangspunt bij de accountantscontrole.

Het kader is tevens normstelling voor 2022. De organisatie kan anticiperen op de rechtmatigheid spelregels en deze verder borgen in de reguliere processen.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg(procedure)

Zie hiervoor onder de consequenties.

Bijlagen

1. Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022
2. Leeswijzer bij het normenkader rechtmatigheid Gemeente Rosendaal

Afsluiting en ondertekening

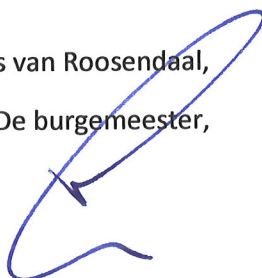
Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Rosendaal,

De secretaris,

De burgemeester,



Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022 gemeente Roosendaal

Externe rechtmatigheid

Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum vaststelling / laatste herziening
0 Algemeen	Gemeentewet, Algemene wet bestuursrecht en Wet ruimtelijke ordening Gemeentewet Gemeentewet en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden Gemeentewet 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) Wet op de Omzetbelasting 1968 Wet op de Vennootschapsbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds	Financiële verordening Controleverordening Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid	Algemeen delegatiebesluit, RB op 29-12-2010	Vaststelling verordening 27-12-2010 Vaststelling verordening 27-01-2021 Vaststelling verordening 26-01-2017 Vaststelling verordening 30-10-2003
1 Inkoop- en aanbesteding	Europese aanbestedingsrichtlijnen inclusief Europese richtlijnen voor staatssteun Gewijzigde Aanbestedingswet 2012 , Aanbestedingsbesluit, de vernieuwde Gids Proportionaliteit, vernieuwde Aanbestedingsreglement Werken 2016 en de nieuwe Regeling tot wijziging van de regeling modellen eigen verklaring.			
2 Salarissen	WNRA (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren) gemeentewet, rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers Werkkostenregeling Sociale verzekeringswetten Fiscale wetgevingen	Verordening rechtspositie raads- en commissieleden		Vaststelling verordening 04-07-2019

Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022 gemeente Roosendaal

Externe rechtmatigheid

Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum vaststelling / laatste herziening
3 Participatiewet	Participatiewet	Verordening tegenprestatie Participatiewet 2015		Vaststelling verordening 10-12-2014
	Participatiewet, IOAW en IOAZ	Maatregelen- en handhavingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015		Vaststelling wijziging verordening 28-06-2018
	Participatiewet	Re-integratieverordening Participatiewet		Vaststelling verordening 28-11-2019
	Participatiewet	Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet 2015		Vaststelling wijziging verordening 28-06-2018
	Participatiewet	Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2015		Vaststelling verordening 10-12-2014
	IOAW IOAZ BBZ			
4 Grondexploitatie	Wet Ruimtelijke Ordening (inclusief Grondexploitatiewet)		Nota grondbeleid 2012	Vaststelling besluit 13-03-2013 Vaststelling wijziging besluit 27-01-2021
	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)	Gemeentewet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning	Verordening maatschappelijke ondersteuning		Vaststelling verordening 28-01-2019
6 Jeugdwet	Jeugdwet	Verordening jeugdhulp		Vaststelling verordening 24-10-2019
7 Verbonden partijen (gemeenschappelijke regeling)	Wet Gemeenschappelijke Regelingen		Nota verbonden partijen (6 kaderstellende spelregels)	Vaststelling 20-05-2021
8 Subsidies	Gemeentewet en AWB	Algemene subsidieverordening Roosendaal		Vaststelling verordening 17-04-2013
9 Treasury	Wet financiering decentrale overheden (Wet FiDO) en art. 212 lid 2 Gemeentewet	Treasury statuut		27 mei 2019
		Verordening verzilverlening		Vaststelling verordening 09-5-2019
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden			
10 Kapitaallasten	Gemeentewet	Financiële verordening		Vaststelling verordening 30-04-2019

Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022 gemeente Roosendaal

Externe rechtmatigheid

Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum vaststelling / laatste herziening
11 Overige subsidies	AWB en erfgoedverordening	Erfgoedsubsidieverordening		Vaststelling verordening 28-05-2009
	Gemeentewet en AWB	Verordening wijkbudgetten en subsidiering bewonersplatforms		Vaststelling verordening 01-07-2011
12 Onderwijs	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening leerlingenvervoer		Vaststelling verordening 10-12-2014
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening voorzieningen onderwijshuisvesting		Vaststelling verordening 02-11-2011
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening financiële en materiële gelijkstelling onderwijs		Vaststelling verordening 25-02-2010
13 Inkomensoverdrachten aan Rijk	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
14 Reserves en voorzieningen	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten		Beleidskader reserves en voorzieningen, zie financiële verordening	Beleidskader ter kennisname aan de raad 25-05-2007.
15 Algemene uitkering	Wet Financiële Verhoudingen Rijk / provincie en gemeenten			
16 Doeluitkeringen rijk	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
17 Belastingen / retributies	Gemeentewet, Paspoortwet	Verordening op de heffing en invordering van leges		Vaststelling verordening 17-12-2020
	Wet Milieubeheer (afvalstoffen)	Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing		Vaststelling verordening 17-12-2020
	Gemeentewet	Verordening heffing en invordering van onroerende zaakbelastingen		Vaststelling verordening 17-12-2020
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting		Vaststelling verordening 17-12-2020
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting		Vaststelling verordening 07-10-2021; Vaststelling verordening 17-12-2020
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van reclamebelasting binnenstad		Vaststelling verordening 08-12-2016
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en de invordering van reclamebelasting op de bedrijventerreinen Borchwerf I en Majoppeveld		Vaststelling verordening 26-11-2020
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing		Vaststelling verordening 17-11-2020
18 Grondexploitatie	Zie 4.			
19 Treasury	Zie 9.			

Normenkader rechtmatigheid 2021 en 2022 gemeente Roosendaal

Externe rechtmatigheid

Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum vaststelling / laatste herziening
20 Overige inkomensoverdrachten (betreft hoofdzakelijk de mutaties in de boekwaarden grondexploitaties en bijdragen van derden zijnde niet-overheden)	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
21 Overige	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
22 Betaald parkeren	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen		Vaststelling verordening 17-12-2020
23 Verhuur	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van marktgelden		Vaststelling verordening 17-12-2020
24 Leges publiekszaken	Gemeentewet en Paspoortwet	Legesverordening		Vaststelling verordening 17-12-2020
25 Toerekening personeel aan projecten	Geen specifieke regelgeving			
26 Provinciale bijdragen	Specifieke provinciale regelgeving (per individueel geval te beoordelen)			
27 Eigen bijdrage WMO	Zie 5 (via declaraties richting deelnemers)			
28 Omgevingsvergunning	Gemeentewet en Paspoortwet	Legesverordening		Vaststelling verordening 17-12-2020
	Woningwet	Bouwverordening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 04-04-2012
29 Overige deelnemingen (o.a. Essent, Saver e.d.)	Specifieke regelgeving individueel bepaald.			

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 Participatiewet, 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 wordt 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.