

Datum:	12-03-2019	Nr.: 172791
Van:	het college van burgemeester en wethouders, portefeuillehouder T. Theunis	
Aan:	de raad van de gemeente Roosendaal	
Kopie aan:	A. Mol	
Onderwerp:	Normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019	
Bijlage:	Normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019 en leeswijzer bij het normenkader rechtmatigheid Gemeente Roosendaal	

Kennisnemen van

het collegebesluit waarin het normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019 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 2018 en 2019 is een actualisatie van het normenkader dat vorig jaar ter vaststelling voorlag.

Consequenties

Het normenkader 2018 en 2019 is voorgelegd aan en besproken met de accountant. Deze hanteert het normenkader als uitgangspunt bij de accountantscontrole.

Het kader is tevens normstelling voor 2019. De organisatie kan anticiperen op de rechtmatigheidspelregels en deze verder borgen in de reguliere processen.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg(procedure)

Zie hiervoor onder de consequenties.

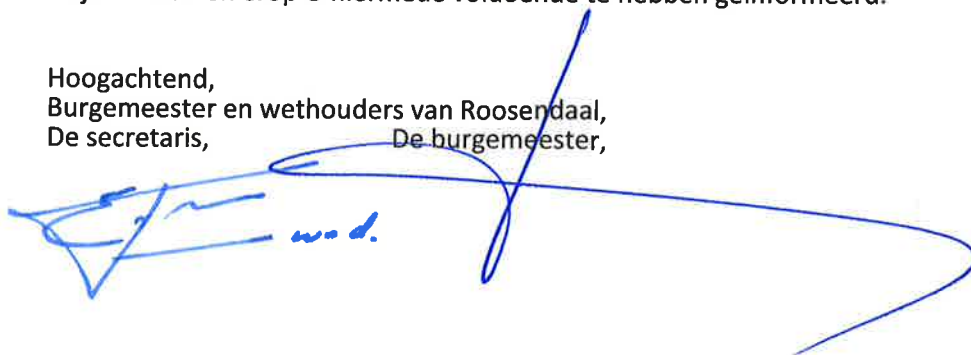
Bijlagen

1. Normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019.
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 2018 en 2019 gemeente Roosendaal					
		Externe rechtmatigheid			
Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum en strekking raadsbesluit	
0 Algemeen	Gemeentewet, Algemene wet bestuursrecht en Wet ruimtelijke ordening		Algemeen delegatiebesluit	Vaststelling besluit 27-12-2010	
	Gemeentewet	Financiële verordening		Vaststelling verordening (raadsbesluit d.d. 26-1-2017) 01-01-2017	
	Gemeentewet en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	Controleverordening		Vaststelling verordening (raadsbesluit d.d. 26-1-2017) 01-01-2017	
	Gemeentewet	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid		Vaststelling verordening 01-01-2004	
	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				
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	CAR UWO (Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling en de Uitwerkingsovereenkomst), gemeentewet, rechtspositiebesluit wethouders en raads- en commissieleden en bezoldiging burgemeester en wethouders	Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden		Vaststelling verordening 19-12-2016	
	Werkkostenregeling				
	Sociale verzekeringswetten				
	Fiscale wetgevingen				

Normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019 gemeente Roosendaal					
		Externe rechtmatigheid			
Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum en strekking raadsbesluit	
3 Participatiewet					
	Participatiewet	Verordening tegenprestatie Participatiewet 2015		Vaststelling verordening 01-01-2015	
	Participatiewet, IOAW en IOAZ	Maatregelen- en handhavingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015		Vaststelling verordening 01-01-2015	
	Participatiewet	Re-integratieverordening Participatiewet 2015		Vaststelling verordening 01-01-2015, wijziging 01-12-2016	
	Participatiewet	Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet 2015		Vaststelling verordening 01-01-2015, wijziging 18-06-2018	
	Participatiewet	Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2015		Vaststelling verordening 01-01-2015	
	IOAW				
	IOAZ				
	BBZ				
4 Grondexploitatie	Wet Ruimtelijke Ordening (inclusief Grondexploitatiewet)		Nota grondbeleid	Vaststelling 13-03-2013	
			Nota grondprijnsbeleid	Vaststelling besluit 10-06-2015	
			Aangepaste kaders voor verkoop van plantsoengrond	Raadsmededeling 08-04-2015	
	Wet op de Ruimtelijke Ordening en Besluit Ruimtelijke Ordening	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade		Vaststelling verordening 09-03-2009	
	Wet op de Ruimtelijke Ordening, Gemeentewet en Awb.	Exploitatieverordening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 07-11-2011	
5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	Verordening maatschappelijke ondersteuning		Vaststelling verordening 01-01-2015, nieuwe verordening 18-06-2018	
6 Jeugdwet	Jeugdwet	Verordening jeugdhulp		Vaststelling verordening 01-01-2015	
7 Verbonden partijen (gemeenschappelijke regeling)	Wet Gemeenschappelijke Regelingen		Nota verbonden partijen (6 kaderstellende spelregels)	Vaststelling 3 december 2015.	
8 Subsidies	Gemeentewet en AWB	Algemene subsidieverordening Roosendaal		Vaststelling verordening 29-04-2013	
9 Treasury	Wet financiering decentrale overheden (Wet FiDO) en art 212 lid 2 Gemeentewet		Treasury statuut	Vaststelling verordening 01-01-2017	

Normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019 gemeente Roosendaal					
		Externe rechtmatigheid			
Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum en strekking raadsbesluit	
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden				
10 Kapitaallasten	Gemeentewet	Financiële verordening		Vaststelling verordening 01-01-2017	
11 Overige subsidies	AWB en erfgoedverordening	Erfgoedsubsidieverordening		Vaststelling verordening 07-11-2011	
	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 01-08-2015	
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening voorzieningen onderwijshuisvesting		Vaststelling verordening 01-10-2010	
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening financiële en materiële gelijkstelling onderwijs		Vaststelling verordening 01-01-2010	
13 Inkomensoverdrachten aan Rijk	Specifieke regelgeving individueel bepaald				
14 Reserves en voorzieningen	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten		Beleidskader reserves en voorzieningen	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 01-01-2018	
	Wet Milieubeheer (afvalstoffen)	Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing		Vaststelling verordening 01-01-2018	
	Gemeentewet	Verordening heffing en invordering van onroerende zaakbelastingen		Vaststelling verordening 01-01-2018	
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting		Vaststelling verordening 01-01-2018	
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting		Vaststelling verordening 01-01-2018	
	Gemeentewet	Verordeningen baatbelasting riolering buitengebied cluster AZ-A,		Vaststelling verordening 01-10-2007	
	Gemeentewet	Verordeningen baatbelasting riolering buitengebied cluster AX-1; AK; AR		Vaststelling verordening 07-04-2008	
	Gemeentewet	Verordeningen baatbelasting riolering buitengebied cluster BV; AD-2; BG-2; BP		Vaststelling verordening 02-10-2008	

Normenkader rechtmatigheid 2018 en 2019 gemeente Roosendaal					
		Externe rechtmatigheid			
Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum en strekking raadsbesluit	
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van reclamebelasting binnenstad.		Vaststelling verordening 01-01-2017	
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en de invordering van reclamebelasting op de bedrijventerreinen Borchwerf I en Majoppeveld		Vaststelling verordening 25-12-2015	
	Gemeentewet	Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing		Vaststelling verordening 01-01-2018	
18 Grondexploitatie	zie 4.				
19 Treasury	Zie 9.				
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 en Parkeerverordening Roosendaal 2013	Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen		Vaststelling verordening 01-01-2018	
23 Verhuur	Gemeentewet	Verordening regelende de heffing en invordering marktgeld		Vaststelling verordening 01-01-2018	
24 Leges publiekszaken	Gemeentewet en Paspoortwet	Legesverordening		Vaststelling verordening 01-01-2018	
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 01-01-2018	
	Woningwet	Bouwverordening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 01-04-2012	
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.