Bijlage Toetsingskader 2024

Het toetsingskader betreft een nadere inventarisatie van de wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader, die een financieel gevolg kunnen hebben. Het toetsingskader vormt de reikwijdte van de controle door de accountant en is de norm voor de accountantscontrole. Daarnaast vormt het toetsingskader de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording. Zowel de controle van de accountant als de rechtmatigheidsverantwoording zijn (nog) geënt op de financiële rechtmatigheid en derhalve zijn enkel de wet- en regelgeving opgenomen die een direct financieel gevolg kunnen hebben opgenomen in het toetsingskader. Dit betekent dat voor alle onderstaande wet- en regelgeving ook geldt dat gerapporteerd wordt over de financiële artikelen binnen deze wet- en regelgeving. In het toetsingskader is naast de regelgeving en de aard (financieel/ niet financieel) ook opgenomen op welk gemeentelijk proces de wet- en regelgeving van toepassing is. Dit om een direct verband tussen de kaders (het toetsingskader) en de controle (controle accountant en VIC) inzichtelijk te maken.

Externe wet- en regelgeving van toepassing op de gemeente

Dit betreffen de landelijke en Europese wet- en regelgeving die op de gemeente van toepassing is.

Nummer	Externe regelgeving	F/NF	Proces
1	Aanbestedingswet 2012	F	Aanbestedingen
2	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers	F	Personeelsproces
3	Algemene wet bestuursrecht	F	Overkoepelend aan alle processen
4	Algemene wet inzake rijksbelastingen	F	Belastingen
5	Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)	F	Overkoepelend aan alle processen
6	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	F	Financieel rapporteringsproces
7	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004	F	Uitkeringen
8	Besluit Burgerlijke stand 1994	F	Burgerzaken
9	Besluit informatieverstrekking SISA	F	Subsidiebaten
10	Besluit leningsvoorwaarden lagere overheden	F	Treasury
11	Burgerlijk wetboek	F	Overkoepelend aan alle processen
12	CAO gemeenten/CAR UWO	F	Personeelsproces
13	Europese staatssteunregels	F	Staatssteun
14	Financiële verhoudingswet	F	Treasury
15	Fiscale wetgeving	F	Financieel rapporteringsproces
16	Gemeentewet	F	Overkoepelend aan alle processen
17	Grondwet	F	Overkoepelend aan alle processen
18	Huurprijzenwet	F	Huren en pachten

19	Wet betaalbare huur en aanverwante besluiten	F	Huren en pachten
20	Invorderingswet + uitvoeringsregeling	F	Uitkeringen
21	IOAW en IOAZ	F	Uitkeringen
22	Jeugdwet	F	Jeugdzorg
23	Kwijtschelding gem. belastingen Invorderingswet 1990 + uitvoeringsregeling	F	Belastingen
24	Wet op het voortgezet onderwijs	F	Leerlingenvervoer
25	Participatiewet	F	Uitkeringen
26	Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	F	Treasury
27	Regeling specifieke uitkering Sportstimulering	F	Subsidiebaten
28	Regeling uitzetting en derivaten decentrale overheden (RUDDO)	F	Treasury
29	Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers	F	Uitkeringen
30	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	F	Treasury
31	Werkkostenregeling	F	Personeelsproces
32	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO)	F	Omgevingsvergunningen
33	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)	F	Treasury
34	Wet HOF	F	Financieel rapporteringsproces
35	Wet maatschappelijke ondersteuning	F	WMO
36	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	F	Personeelsproces
37	Wet normering topinkomen (WNT)	F	Personeelsproces
38	Wet op belastingen van rechtsverkeer	F	Belastingen
39	Wet op de omzetbelasting 1968	F	Financieel rapporteringsproces
40	Wet op de vennootschapsbelasting 1969	F	Financieel rapporteringsproces
41	Wet op het BTW-compensatiefonds	F	Financieel rapporteringsproces
42	Wet waardering onroerende zaken + uitvoeringsregelingen	F	Belastingen
43	Wijzigingswet Wet financiering decentrale overheden	F	Treasury
44	Wet op loonbelasting	F	Financieel rapporteringsproces
45	Wet Energietoeslag 2023	F	Uitkeringen
46	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	F	Uitkeringen
47	Kadernota rechtmatigheid	F	Overkoepelend aan alle processen

Wet en regelgeving ten behoeve van de SiSa verantwoording

De volgende documenten zijn vanuit de SiSa verantwoording relevant voor de gemeente Westerveld

Nummer	Provinciale regels
1	Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie
2	Invulwijzer SiSa 2024
3	Nota verwachtingenaccountantscontrole SiSa 2024
4	Van toepassing zijnde addenda zoals gepubliceerd door de rijksoverheid bij de SiSa circulaires 2024
5	De wet- en regelgeving waarnaar in de invulwijzer SiSa 2024 en de beschikkingen wordt verwezen voor de regelingen die op de gemeente Westerveld van toepassing zijn.

Provinciale wet- en regelgeving van toepassing op de gemeente

Dit betreffen provinciale wet- en regelgeving die op de gemeente van toepassing is.

Nummer	Provinciale regels	F/NF	Proces
1	Subsidieregeling wijk-buurt-dorp initiatieven	F	Subsidiebaten
2	Subsidieregeling Incidentele Culturele projecten Drenthe	F	Subsidiebaten
3	Subsidieregeling vouchers poptalent Drenthe	F	Subsidiebaten
4	Subsidieregeling Fietsagenda 2023-2026	F	Subsidiebaten
5	Subsidieregeling Dorpsinitiatieven	F	Subsidiebaten
6	Subsidieregeling Sportevenementen Drenthe	F	Subsidiebaten
7	Openstellingsbesluit POP3 uitvoering LEADER	F	Subsidiebaten
8	Openstelling POP3 uitvoering van LEADER 2017 en 2018	F	Subsidiebaten
9	Openstellingsbesluit POP3 uitvoering LEADER 2019-2022	F	Subsidiebaten
10	Verordening subsidies Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2022 (Verordening POP3-subsidies provincie Drenthe)	F	Subsidiebaten
11	Openstellingsbesluit POP3 Samenwerking voor innovaties Drenthe 2019	F	Subsidiebaten
12	Uitvoeringsregeling subsidie behoud/herbestemming karakteristiek bezit in Drenthe 2017-2020	F	Subsidiebaten
13	Uitvoeringsbesluit subsidie culturele gemeente van Drenthe	F	Subsidiebaten
14	Uitvoeringsbesluit subsidie natuur- en milieueducatie	F	Subsidiebaten
15	Uitvoeringsbesluit subsidie economische structuurversterking	F	Subsidiebaten
16	Openstellingsbesluit Natuurbeheer 2017 t/m betreffend boekjaar	F	Subsidiebaten
17	Subsidieplafonds 2024	F	Subsidiebaten
18	Subsidieregeling opruiming drugsafval Drenthe 2021-2024	F	Subsidiebaten
19	Subsidieverordening natuur- en landschapsbeheer provincie Drenthe 2016	F	Subsidiebaten
20	Subsidiegids Platteland	F	Subsidiebaten
21	Openstellingsbesluit SKNL 2017 t/m betreffend boekjaar	F	Subsidiebaten
22	Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls recreatief fietsnetwerk Drenthe	F	Subsidiebaten
23	Subsidieregeling Veilig en Bereikbaar Drenthe 2022-2025	F	Subsidiebaten
24	Subsidieregeling Gedragsbeïnvloedingsprojecten Verkeersveiligheid Drenthe	F	Subsidiebaten

Interne wet- en regelgeving

Dit betreffen de interne wet- en regelgeving die relevant zijn voor de toetsing omtrent rechtmatigheid. De volgorde is gebaseerd op de taakvelden die binnen de gemeente bestaan.

Taak	Interne regelgeving	F/NF	Proces
0. Bestuur en ondersteuning	Financiële verordening	F	Financieel rapporteringsproces
	Controleverordening	F	Financieel rapporteringsproces
	Treasurystatuut	F	Treasury
	Verordening leges	F	Burgerzaken, omgevingsvergunningen
	Verordening OZB	F	Belastingen
1. Veiligheid			
2. Verkeer, vervoer en waterstaat			
3. Economische zaken	Verordening markt- en standplaatsgelden	F	Marktgelden
	Verordening toeristenbelasting	F	Belastingen
	Verordening forensenbelasting	F	Belastingen
4. Onderwijs	Verordening leerlingenvervoer	F	Leerlingenvervoer
5. Sport, cultuur en recreatie	Algemene subsidieverordening	F	Subsidieverstrekkingen
	Verordening burgerinitiatieven gemeente Westerveld	F	Subsidieverstrekkingen
6. Sociaal domein	Verordening Jeugdhulp en WMO	F	Jeugdzorg en WMO
	Verordening individuele studietoeslag	F	Uitkeringen
	Verordening individuele inkomenstoeslag	F	Uitkeringen
	Verordening cliëntenparticipatie werk en inkomen	F	Uitkeringen
	Maatregelenverordening, re-integratie en handhavingsverordening PW, IOAW en IOAZ	F	Uitkeringen
	Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive Westerveld	F	Uitkeringen
	Verordening Loonkostensubsidie Participatiewet gemeente Westerveld	F	Uitkeringen
	Verordening cliëntenparticipatie gemeentelijk Wsw-beleid	F	Uitkeringen
	Kwijtscheldingsbeleid	F	Uitkeringen
	Besluit tegemoetkoming zorgkosten Westerveld	F	Uitkeringen
7. Volksgezondheid en milieu	Verordening lijkbezorgingsrechten	F	Begraafrechten
	Verordening reinigingsrechten	F	Belastingen
	Verordening afvalstoffenheffing	F	Belastingen

	Verordening rioolheffing	F	Belastingen
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Grondprijzenbrief	F	Grondverkopen/GREX
	Gewijzigde Verordening Starterslening	F	Treasury
	Subsidieverordening duurzaamheidslening hernieuwde energie	F	Treasury
9. Overig	Nota activabeleid	F	Activabeheer
	Nota reserves en voorzieningen	F	Financieel rapporteringsproces