

Toelichting op de Doelstelling van een Normenkader

Het normenkader is een essentieel instrument dat wordt gehanteerd door de gecontracteerde accountant in opdracht van de gemeenteraad bij het uitvoeren van financiële controles en audits. Het doel van het normenkader is om een gestructureerd en objectief referentiekader te bieden waarmee de accountant de financiële handelingen, processen en verslaglegging van de gemeente kan beoordelen. Deze toelichting richt zich op de fundamentele doelstellingen en voordelen van het normenkader binnen dit context.

Doelstellingen van het Normenkader:

Toetsingskader voor Wettelijke en Procedurele Compliance: Het normenkader dient als een verzameling van relevante wet- en regelgeving, interne beleidslijnen en procedures die van toepassing zijn op de financiële activiteiten van de gemeente. Het biedt de accountant een helder referentiepunt om te evalueren of de gemeente zich houdt aan de voorgeschreven normen en regelgeving.

Betrouwbaarheid van Financiële Informatie: Een belangrijk aspect van het werk van de gemeentelijke accountant is het waarborgen van de betrouwbaarheid van de financiële informatie en verslaglegging. Het normenkader faciliteert dit door specifieke richtlijnen te verstrekken over hoe financiële gegevens moeten worden vastgelegd, verwerkt en gepresenteerd. Hierdoor wordt een consistente en vergelijkbare basis gecreëerd voor financiële rapportage.

Identificatie van Afwijkingen en Fouten: Het normenkader biedt de accountant duidelijke maatstaven waarmee zij afwijkingen en fouten kunnen identificeren in de financiële processen en verslaglegging van de gemeente. Dit stelt de accountant in staat om potentiële problemen te signaleren en nader onderzoek te doen om de oorzaken van deze afwijkingen vast te stellen.

Onderbouwing van Assurance-verklaring: Het gebruik van een normenkader stelt de accountant in staat om een weloverwogen assurance-verklaring af te geven aan de gemeenteraad en andere belanghebbenden. De bevindingen van de accountant worden getoetst aan de vastgestelde normen en criteria in het normenkader, wat bijdraagt aan de geloofwaardigheid en objectiviteit van de rapportage.

Ondersteuning van Continue Verbetering: Het normenkader fungeert als een instrument voor continue verbetering binnen de financiële processen van de gemeente. Door afwijkingen en tekortkomingen aan te wijzen, kunnen aanbevelingen worden gedaan om de interne controles en procedures te versterken, wat leidt tot een meer efficiënte en effectieve financiële operatie.

In samenvatting speelt het normenkader een cruciale rol bij het waarborgen van naleving, betrouwbaarheid en transparantie binnen de financiële activiteiten van de gemeente. Het biedt een gestructureerd kader waarmee de gecontracteerde accountant objectief en consistent de financiële processen kan beoordelen en rapporteren aan de gemeenteraad, met als uiteindelijk doel het bevorderen van verantwoord financieel beheer en vertrouwen in de gemeentelijke financiën.

2023	Raad Aspect	Citeertitel van de regeling	Datum laatste Wijziging & controle
Algemeen			
extern	Ja	Gemeentewet	01-04-2023
intern	Ja	Algemene Plaatselijke Verordening Meppel	01-01-2022
extern	Ja	Algemene Wet Bestuursrecht	10-07-2021
extern	Ja	Burgerlijk wetboek	01-01-2021
extern	Ja	Burgerlijk wetboek boek 1	01-01-2021
extern	ja	Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte	01-01-2023
extern	Ja	Grondwet	21-12-2018

2023	Raad Aspect	Citeertitel van de regeling	Datum laatste Wijziging & controle
extern	Ja	Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en	01-07-2019
extern	Ja	Wet financiële verhouding	22-03-2018
extern	Ja	Algemene termijnwet	10-10-2010
intern	Ja	Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit gemeen	04-04-2023
extern	Ja	Autorisatiebesluit voor het Inlichtingenbureau	19-01-2022
extern	Ja	Wet basisregistratie personen (BRP)	01-07-2021
intern	Ja	Verordening leges	01-01-2023
Intern	Ja	Verordening heffing, invordering van leges Meppel 2	29-12-2022
Intern	Ja	Calamiteitenplan Corona Gemeente meppel	
Financiële administratie			
extern	Ja	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)	15-12-2013
extern	Ja	Wet Houdbare overheidsfinanciën (Hof)	01-01-2019
extern	Ja	Besluit Leningsvoorwaarden decentrale overheden	01-01-2001
extern	Ja	Wet op de omzetbelasting 1968	01-01-2023
extern	Ja	Wet BTW compensatiefonds	01-01-2015
extern	Ja	Wet op de Vennootschapsbelasting 1969	01-01-2023
intern	Ja	Financiële verordening gemeente Meppel 2023 (concept)	Concept
intern	Ja	Controleverordening gemeente Meppel	Concept
intern	Ja	Budgethoudersregeling gemeente Meppel 2006	01-07-2006
intern	Ja	Verordening auditcommissie gemeente Meppel	22-10-2010
Inkopen en aanbesteding			
extern	Ja	Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en	01-07-2019
extern	Ja	Wet BTW compensatiefonds	01-01-2015
extern	Ja	Wet op de omzetbelasting 1968	01-01-2023
intern	Ja	Regeling klachtenafhandeling bij aanbesteden	17-04-2018
intern	Ja	Budgethoudersregeling gemeente Meppel 2006	01-07-2006
extern	Ja	Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW	29-06-2020
extern	Ja	Aanbestedingswet 2012	02-03-2022
extern	Ja	Aanbestedingsbesluit	01-01-2022
Personeel en salarisadministratie			
extern	Ja	Ambtenarenwet 2017	01-08-2022
extern	Ja	Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren	01-01-2020
extern	Ja	https://www.caogemeenten.nl/cao-gemeenten	02-01-2023
extern	Ja	Sociale verzekeringswetten	
extern	Ja	Wet op de loonbelasting	05-02-2021
extern	Ja	Arbeidsomstandighedenwet	01-07-2021
extern	Ja	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Apoa)	01-01-2023
extern	Ja	Werkkostenregeling 2023	01-01-2023

2023	Raad Aspect	Citeertitel van de regeling	Datum laatste Wijziging & controle
extern	Ja	Wet Normering Topinkomens (WNT)	10-07-2021
extern	Ja	Wet arbeid en zorg	01-07-2020
extern	Ja	Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers	01-01-2021
intern	Ja	Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning gemeente Meppel 2014	24-04-2014
		Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden gemeente Meppel 2019	21-11-2019
intern	Ja	Woningfinancieringsregeling	12-02-1998
Belastingen en heffingen			
extern	Ja	Algemene wet inzake Rijksbelastingen	01-01-2023
extern	Ja	Wet waardering onroerende zaken	01-01-2023
extern	Ja	Invorderingswet 1990	01-05-2023
extern	Ja	Kostenwet invordering rijksbelastingen	01-01-2023
intern	Ja	Verordening onroerende-zaakbelastingen 2021	01-01-2023
extern	Ja	Wet milieubeheer	19-04-2023
intern	Ja	Verordening reinigingsheffingen	01-01-2023
intern	Ja	Verordening rioolheffing	01-01-2023
extern	Ja	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeenten	05-11-2022
extern	Ja	Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke belastingen	01-01-2022
intern	Ja	Verordening heffing, invordering afvalstoffen en reinigingskosten	01-01-2023
Intern	Ja	Wijzigingsverordening belastingtarieven 2023	04-01-2023
Intern	Ja	Wijzigingsverordening belastingtarieven 2023	09-01-2023
intern	Ja	Uitvoeringsbesluit Afvalstoffenverordening gemeente Meppel	17-12-2020
Uitkeringen en inkomensondersteuning en participatiewet			
extern	Ja	Participatiewet	01-01-2023
extern	Ja	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	01-01-2023
extern	Ja	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	01-01-2023
Wet maatschappelijke ondersteuning			
extern	Ja	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015	01-07-2022
Jeugdzorg			
extern	Ja	Jeugdwet	01-01-2023
Sociaal domein			
intern	Ja	Verordening Sociaal Domein gemeente Meppel	01-01-2022
	Ja	onderdeel 1 Jeugdwet	10-11-2020

2023	Raad Aspect	Citeertitel van de regeling	Datum laatste Wijziging & controle
	Ja	<i>onderdeel 2</i> Wet Kinderopvang (Voorschoolse Voorzieningen)	10-11-2020
	Ja	<i>onderdeel 3</i> L eerlingenvervoer	10-11-2020
	Ja	onderdeel 4 Wet Maatschappelijk Ondersteuning 2015	10-11-2020
	Ja	<i>onderdeel 6.2</i> Individuele studietoelage	10-11-2020
	Ja	<i>onderdeel 6.3</i> Individuele Inkomenstoelage	10-11-2020
	Ja	<i>onderdeel 6.3-A</i> Fonds Deelname Maatschappelijke Activiteiten	10-11-2020
	Ja	<i>onderdeel 6.4</i> Afstemming/maatregelen van de participatiewet, IOAW en IOAZ	10-11-2020
intern	Ja	Wijzigingsverordening Sociaal Domein 2022-1	01-01-2022
extern	Ja	Wet kinderopvang	01-01-2021
extern	Ja	Wet gemeentelijke schuldhulpverlening	01-01-2021
Grondexploitatie			
extern	Ja	Woningwet	19-04-2023
extern	Ja	Wet ruimtelijke ordening	01-07-2021
extern	Ja	Besluit ruimtelijke ordening	01-07-2021
Subsidieverstrekingen			
Intern	Ja	Algemene beleidsregels voor subsidies	11-04-2022

2023	Raad Aspect	Citeertitel van de regeling	Datum laatste Wijziging & controle
Intern	Ja	Algemene subsidieverordening Meppel	12-04-2022
Intern	Ja	Nadere regels stimuleringssubsidie verkleuren en/of verplaatsen Meppel 2022-2025	16-07-2017
Intern	Ja	Nadere regels subsidie gevenfonds 2022 tot en met 2025	09-02-2022
Intern	Ja	Nadere regels sportsubsidies gemeente Meppel	19-04-2023
Intern	Ja	Openstellingsbesluit subsidie voor de ondersteuning/begeleiding van evenementen 2023	12-04-2023
Intern	Ja	Nadere regels "Subsidieregeling steunfonds"	15-03-2023
Subsidie verkrijging Omaevingsveraanuning			
extern	Ja	Woningwet	19-04-2023
			01-07-2021
Intern	Ja	Verordening fysiek leefomgeving gemeente Meppel	24-03-2023
intern	Ja	verordening fysieke leefomgeving t/m 08-02-2023	01-01-2022
Inkomende subsidies (incl SISA)			
extern	Ja	Van toepassing zijnde specifieke	
extern	Ja	Subsidieregeling Veilig en Bereikbaar Drenthe	01-01-2022
extern	Ja	Regeling informatieverstrekking SISA	30-03-2019
		- Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	
		- Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-	
		- Regeling aankoop woningen onder een	
		- Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet	
		- Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende	
		- Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	
		- Specifieke uitkering Sport	
		- Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden	
		- Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	
extern	Ja	- Uitvoeringsregeling BDU verkeer en vervoer	
		- Ruimtelijke ontwikkeling	
extern	Ja	Financiële-verhoudingswet	22-03-2018
Leases burgerzaken			
extern	Ja	Paspoortuitvoeringsregeling Nederland 2001	23-04-2022
extern	Ja	Paspoortwet	02-08-2021
extern	Ja	Wet rechten burgerlijke stand	16-02-2019
extern	Ja	Wet BRP	15-05-2023
intern	Ja	Verordening lijkbezorgingsrechten	01-01-2023
Huren en pachten			
extern	Ja	Woningwet	19-04-2023

2023	Raad Aspect	Citeertitel van de regeling	Datum laatste Wijziging & controle
extern	Ja	Huisvestingswet 2014	01-01-2022
extern	Ja	Leegstandwet	13-06-2018
extern	Ja	Besluit markt en overheid	01-07-2012
extern	Ja	Mededingingswet (met als onderdeel 'Wet Markt en Overheid')	01-01-2023
intern	Ja	Verordening subsidiëring van woonconsumenten	12-02-1998
intern	Ja	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Gemeente Meppel	28-06-2012
intern	Ja	Verordening duurzaamheidsleningen Gemeente	09-05-2013
Markt- en havengelden			
intern	Ja	Verordening marktgelden 2023	01-01-2023
intern	Ja	Verordening havengelden 2023	01-01-2023
intern	Ja	Havenverordening Meppel	01-01-2022
Parkeeroobprijzen			
intern	Ja	Verordening Parkeerbelastingen 2023	
intern	Ja	Parkeerverordening gemeente Meppel	01-01-2023
intern	Ja	Wegsleeperverordening gemeente Meppel	21-04-2005
Inburgering			
extern	Ja	Wet inburgering 2021	01-01-2023
Integriteit Overige zaken			
extern	Ja	Drank- en Horecaverordening gemeente Meppel	12-02-2015
extern	Ja	Alcoholwet	15-08-2022
intern	Ja	Verordening onderzoeken doelmatigheid en	25-04-2018
extern	Ja	Bekendmakingswet	01-05-2022
extern	Ja	Wet straffen en beschermen	01-12-2021
intern	Ja	Beveiligingsplan en beheerregels Suwinet 2021-	01-01-2021
intern	Ja	Informatiebeveiligingsbeleid Meppel 2023-2025	Concept