INFORMATIENOTITIE

AAN	De leden van de Gemeenteraad
VAN	College van Burgemeester en Wethouders
ONDERWERP	Normenkader 2021
DATUM	24 augustus 2021
BIJLAGE	Normenkader accountantscontrole boekjaar 2021 (229725 - 230502)
REGISTRATIENUMMER	229725-229749

Normenkader accountantscontrole 2021

Bij de controle van de jaarrekening geeft de accountant een oordeel over de financiële rechtmatigheid. Bij rechtmatigheid gaat het om de vraag of de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan wet- en regelgeving. Financiële rechtmatigheid beperkt zich tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en balans-mutaties in de jaarrekening zijn verantwoord. Dit noemen we de financiële beheershandelingen.

De accountant hanteert bij de controle op financiële rechtmatigheid een normenkader, een overzicht van regelingen die gaan over deze financiële beheershandelingen. Het normenkader wordt elk jaar door het college geactualiseerd, besproken in de auditcommissie en voor de start van de controle aan de accountant overhandigd. Dit is vastgelegd in het Controleprotocol voor de accountantscontrole.

In de (landelijke) kadernota rechtmatigheid is bepaald dat de raad het normenkader niet expliciet hoeft vast te stellen maar dat volstaan kan worden met het ter kennisname verzenden aan de raad[1].

Bijgevoegd normenkader 2021 is opgesteld na afstemming met de auditcommissie op 7 juni.

Rechtmatigheidsverantwoording college

Met de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording gaat het college voortaan zelf, bij het opstellen van de jaarstukken, een standpunt innemen over de financiële rechtmatigheid. Het doel van deze wetswijziging is om de verantwoordelijkheid van het college voor de rechtmatigheid te verstevigen door meer focus te leggen bij het sturen op de kwaliteit van de processen, en minder op het bijbenen van het proces van de accountantscontrole. De rechtmatigheidsverantwoording past ook beter bij het uitgangspunt dat het college verantwoording aflegt aan de raad, en dat de accountant de door het college aangeboden verantwoording in opdracht van de raad controleert. De accountant toetst in de nieuwe situatie namelijk vooral of het standpunt van het college over de rechtmatigheid goed is onderbouwd en of het een getrouwe weergave is van de werkelijkheid.

Kort voor het zomerreces werd duidelijk dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met een jaar is uitgesteld. Dat betekent dat het normenkader voor de controle op de rechtmatigheid van boekjaar 2021 nog op de ‘oude’ wijze tot stand is gekomen, terwijl het normenkader voor de controle 2022 in de ‘nieuwe’ werkwijze door de raad zal worden vastgesteld.

[1] 3. Reikwijdte rechtmatigheid · Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

Onderdeel van de nieuwe werkwijze is dat het normenkader voor aanvang van het boekjaar wordt vastgesteld. Dit betekent dat het raadsvoorstel voor het normenkader rechtmatigheidscontrole 2022 ook nog dit jaar zal worden geagendeerd. Ter voorbereiding hierop informeren wij u (in samenwerking met uw accountant) op 27 september tijdens een themabijeenkomst over de rechtmatigheidsverantwoording, het normenkader en de wijze waarop de raad invloed uit kan oefenen op dit aspect van de verantwoording van het college.

Gemeente Culemborg
Ridderstraat 250
Postbus 136
4100 AC Culemborg
Tel 0345 477 700
Fax 0345 477 950
Info@culemborg.nl
www.culemborg.nl

Normenkader accountantscontrole over het boekjaar 2021

Activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen financieel middelenbeheer	Gemeentewet (GW) Wet dualisering gemeentebestuur Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen Burgerlijk Wetboek Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) Wet BTW compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting 1969 Algemene wet bestuursrecht (Awb) Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden Financiële verhoudingswet Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Wet Markt en Overheid	Financiële verordening (ex. Art. 212 GW) Nota investeren en waarderen Treasurystatuut Beleidsplan Internationale Duurzame Ontwikkeling 2019 – 2022 Meerjarenonderhoudsplan gemeentelijke gebouwen Criteria voor besteding uit het Fonds Stadsuitleg Controleverordening (ex. Art 213 GW)
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Ambtenarenwet CAR-UWO Fiscale wetgeving Wet Arbeid en Zorg Sociale verzekeringswetten Wet Verbetering Poortwachter Wet normering top inkomens	Rechtspositieregelingen Regeling beloningsafspraken Overgenomen LOGA-brieven. Regeling individueel keuzebudget Regeling generatiepact Verordening rechtspositie raads- en commissieleden Verordening rechtspositie wethouders Uitkering en pensioenverordening wethouders Rechtspositieregeling buitengewoon ambtenaren burgerlijke stand (BABS)
Inkopen en contractbeheer	EU Aanbestedingsregels Aanbestedingswet	
Leges algemeen	Invorderingswet Algemene wet rijksbelastingen	Verordening op de heffing en invordering van leges Tarieventabel bij de legesverordening
Burgerlijke stand en afgifte reisdocumenten	Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp)	Verordening gegevensverstrekking Basisregistratie personen (BRP)
Onroerende zaakbelasting (OZB)	Wet waardering onroerende zaken	Verordening op de heffing en invordering van de onroerende zaakbelastingen. Verordening tot (1e)wijziging van de Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen 2021

Activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Parkeerbeheer	Wegenverkeerswet 1994 Wegenwet	Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelasting Parkeercompensatiefonds
Toeristenbelasting		Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting
Staangeld		Verordening op de heffing en invordering staangeld
Hondenbelasting		Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting
Marktgelden		Verordening op de heffing en invordering van marktgelden
Rioolrechten		Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing Rioolaansluitverordening gemeente Culemborg
Reclame en precariorechten		Verordening op heffing en invordering van precariobelasting Verordening op de heffing en de invordering van precariobelasting ter zake van buizen, kabels, draden of leidingen
Afvalstoffen		Afvalverwijdering Rivierenland (onderdeel van de gemeenschappelijke regeling AVRI)
Subsidieverstrekkingen	Wet op het specifiek cultuurbeleid	Algemene Subsidieverordening Deelverordening subsidiëring amateuristische kunstbeoefening 2011 Deelverordening projectsubsidies amateurkunst 2011 ABC Fonds Tijdelijke deelverordening subsidiëring jeugdsport 2011 Nadere regels bijzondere activiteiten sportverenigingen
Monumentenzorg	Beleidsregels onderhoud en restauratie monumenten	Erfgoedverordening Subsidieverordening Monumenten Culemborg Subsidieverordening gevelverbetering Culemborg Archeologiebeleid
Streekarchief	Archiefwet	Gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief Rivierenland
Brede school, sport en cultuur	Rijksregeling Impuls Brede School Sport en Cultuur Regeling ‘Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19’	Tarievenbeleid sportvoorzieningen Culemborg Compensatie huurinkomsten sportverenigingen, gemeentelijke accommodaties en cultuur (Covid-19) Meerjaren investerings- en onderhoudsplanning buitensport 2019-2022 Cultuurvisie Culemborg
Wegen, openbare verlichting en civieltechnische kunstwerken		Beheerplan Wegen 2021 – 2025 Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan Meerjarenplan onderhoud civieltechnische kunstwerken Beleidsplan openbare verlichting 2019-2022

Activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Isolatie koopwoningen	Provinciale regeling Beleidsregels voor subsidieregeling klimaataanpak bestaande eigen woningen 2010	Subsidieverordening isolatiemaatregelen koopwoningen
Duurzaamheid		Verordening duurzaamheidsleningen gemeente Culemborg Stimuleringsregeling energie neutrale en gasloze woningen
Economische zaken		Ondernemersfonds Uitvoeringsovereenkomst 2016 t/m 2019 Marktverordening gemeente Culemborg
Basisonderwijs, voortgezet onderwijs en gemeenschappelijke onderwijsvoorzieningen	Wet op het primair onderwijs, Wet op het voortgezet onderwijs, Wet op de basiseducatie Wet educatie en beroepsonderwijs Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen	Verordening leerlingenvervoer gemeente Culemborg 2015 Verordening procedure overleg lokaal onderwijsbeleid gemeente Culemborg Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Culemborg 2015 Verordening Tegemoetkoming Sociaal Medische Indicatie Kinderopvang gemeente Culemborg 2021
Participatie, WMO & Jeugd	Wet maatschappelijke ondersteuning Jeugdwet Wettelijke voorschriften basispakket Jeugdgezondheidszorg Participatiewet Wet aanscherping handhaving en sanctiebeleid SZW-wetgeving Wet gemeentelijke schuldhulpverlening Regeling Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK) Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (TOZO)	Verordening maatschappelijke ondersteuning en Jeugdhulp Culemborg 2017 Besluit Wmo Culemborg 2017 Beleidsplan WMO en Jeugd 2015 en 2016 Regeling scholingskosten vrijwilligers Mantelzorgvergoeding (compliment) Afstemmingsverordening Participatiewet Ioaw en Ioaz 2019 Re-integratieverordening Participatiewet 2017 Verordening individuele inkomenstoeslag 2017 Verordening loonkostensubsidie Participatiewet 2017 Toeslagenverordening Maatregelenverordening Boeteverrekening bij recidive Verordening beslistermijn schuldhulpverlening gemeente Culemborg 2021 Beleidsregels schuldhulpverlening Leenbijstand kleine schulden Beleidsregels Bijzondere Bijstand Beleidsregels inrichtingskosten vluchtelingen Beleidsregels Wmo Richtlijn krediethypotheek

Activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
		Besluit Jeugdwet Beleidsregels saneringskrediet
Omgevingsrecht, bouwen en grondexploitatie	Wet op de ruimtelijke ordening Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo)	Grondexploitaties Bouwverordening Exploitatieverordening Grondprijzen (algemeen en specifiek voor Sprokkelenburg) Nota grondbeleid

Noten:

- In die gevallen waar regelingen en/ of tariefbladen jaarlijks worden bijgesteld, wordt volstaan met het benoemen van de regeling.
- Het kan voorkomen dat op het overzicht een regeling is opgenomen die inmiddels is ingetrokken/ vervallen. De regeling wordt bij de controle betrokken voor dat deel van het boekjaar waarin de regeling van kracht was.