Normenkader financiële rechtmatigheidscontrole 2025

Dit normenkader toont de reikwijdte van de financiële rechtmatigheidscontrole van de gemeente Lelystad zoals vastgelegd in de Gemeentewet (art. 213), de Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Lelystad | Lokale wet- en regelgeving, Financiële verordening Lelystad 2024 en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden Verordeningen die niet relevant zijn voor de financiële rechtmatigheidscontrole zijn niet opgenomen in dit overzicht. Het normenkader is onderverdeeld in externe en interne regelgeving.

Het doel van een financieel normenkader bij een gemeente is om richtlijnen en normen vast te stellen voor het financieel beheer en de controle van financiële processen binnen de gemeente. Hiermee wordt er structuur en transparantie gecreëerd in het financieel beheer en worden mogelijke risico's beheerst. Door het opstellen en naleven van een financieel normenkader kan de gemeente haar financiële positie versterken, de financiële verantwoording verbeteren en voldoen aan wettelijke verplichtingen en standaarden. Het helpt bij het efficiënt en effectief beheren van de financiële middelen van de gemeente en draagt bij aan een gezonde financiële huishouding.

Let op:
Tijdens het jaar kunnen interne of externe regelgevingen worden gewijzigd. Bij het uitvoeren van controles wordt, afhankelijk van het tijdstip waarop de nieuwe regelgeving van kracht wordt, ofwel de oude ofwel de nieuwe regelgeving toegepast voor zowel interne- als accountantscontroles.

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Taakveld 0 Bestuur en ondersteuning			
Belastingen	Gemeentelijke belastingen	- Wet Milieubeheer (art. 15.33) - Gemeentewet (art. 200, 220, 221, 226, 228, 229, 255) - Invorderingswet 1990 (art. 26) - Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 - Wet Waardering Onroerende Zaken - Wet op de bedrijveninvesteringszones (art. 1 en 7)	- Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing 2025 - Verordening op de heffing en de invordering van belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2025 - Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting 2025 - Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen 2023 - Verordening op de heffing en de invordering van marktgelden 2025 - Verordening op de heffing en de invordering van onroerende-zaakbelastingen 2025 - Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing 2025 - WIJZIGINGSVERORDENING op de heffing en de invordering van BIZ-bijdrage Larserpoort 2022 (Verordening BIZ-bijdrage Larserpoort Lelystad 2022) - Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting 2025 - Verordening reclamebelasting Stadshart Lelystad 2022

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Parkeren	--	- Gemeentewet (art. 149, 225) - Algemene Wet Bestuursrecht (art. 4:81 e.v.) - Wegenverkeerswet 1994 (art. 2a, 173) - Besluit wegslepen van voertuigen - Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften (Wet Mulder)	- Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbelastingen 2025 - Parkeerverordening Lelystad 2017 - Verleningsvoorschriften Parkeren Lelystad 2017 - Aanwijzingsbesluit Parkeerbelastingen Lelystad 2020 - Wegsleepverordening Lelystad
Leges	Leges en omgevingsvergunningen	- Gemeentewet (art. 147, 149, 229 lid 1) - Paspoortwet (art. 2, 7) - Besluit Basisregistratie Personen - Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming - Woningwet (art. 8)	- Verordening op de heffing en de invordering van leges 2025 - Reglement BRP Lelystad - Marktverordening Lelystad 2015 - Verordening tarievenregeling ambulante handel Lelystad 2024 - Regeling tot vaststelling van de tarieven voor de huur van gemeente de ambulante handel 2025 - Reglement inhoudende nadere regels voor de betaling van leges van een gehandicaptenparkeerkaart en -plaats Lelystad - Algemene verordening Ondergrondse Infrastructuren Lelystad 2017

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Personeel	Personeel	- Wet normering topinkomens - Gemeentewet (art. 81k, 95, 96, 97, 147, 160, 170) - Ambtenarenwet (art. 125) - Wet normalisering rechtspositie ambtenaren - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetten - Salaris, Salaristoeslagen en vergoedingen - Cao Gemeenten	- personeelshandboek - Verordening op de rekenkamer Lelystad 2023 - Verordening rechtspositie raadsleden gemeente Lelystad 2022 - Verordening rechtspositie commissieleden gemeente Lelystad 2019 - Verordening rechtspositie raadsleden gemeente Lelystad 2022 - Regeling rechtspositie burgemeester en wethouders gemeente Lelystad 2019 -
Treasury	Treasury	- Gemeentewet (art. 212) - Wet Financiering Decentrale Overheden - Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	- Financiële verordening Lelystad 2024 - Treasurystatuut Gemeente Lelystad 2019
Vennootschapsbelasting	--	- Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen	-
Taakveld 1 Veiligheid			
---	--		
Taakveld 2 Verkeer, vervoer en havens			
Gemeentehaven	--	- Gemeentewet (art. 229 lid 1)	- Verordening op de heffing en de invordering van de liggelden Bataviahaven 2025
Taakveld 3 Economie			
---	--		
Taakveld 4 Onderwijs			

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Onderwijshuisvesting Onderwijs	--	- Gemeentewet (art. 147, 149) - Wet op het Primair Onderwijs - Wet op het Voortgezet Onderwijs (regeling vervalt per 1-8-2022) - Wet op de Expertisecentra	- Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Gemeente Lelystad 2016 - Nadere regels voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Lelystad 2022) - Bekostiging lokalen bewegingsonderwijs 2016 - Verordening studie reiskostenbijdrage gemeente Lelystad 2015
Leerlingenvervoer	--	- Wet op het Primair Onderwijs (art. 4) - Wet op het Voortgezet Onderwijs (art. 4) (vervalt per 1-8-2022) - Wet op de Expertisecentra (art. 4) - Algemene Wet Bestuursrecht (art. 4:81 e.v.)	- Verordening Leerlingen vervoer 2020
Taakveld 5 Sport, cultuur en recreatie			

Taakveld 6 Sociaal Domein			

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Maatschappelijke ondersteuning & Jeugdhulp	--	- Algemene Wet Bestuursrecht - Gemeentewet (art. 147, 149) - Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 - Jeugdwet	- Besluit maatschappelijke ondersteuning Lelystad 2024 | - Verordening maatschappelijke ondersteuning Lelystad 2024 - Nadere regels ondersteuning maatschappelijke initiatieven voor Oekraïense vluchtelingen - Besluit van het college en de burgemeester van Lelystad houdende een mandaat, volmacht en machtiging inzake de opvang van Oekraïense vluchtelingen (Mandaat opvang Oekraïense vluchtelingen). - Verordening Jeugdhulp Lelystad 2021 - Beleids- en nadere regels jeugdhulp Lelystad 2021 - [Verordening cliëntenparticipatie sociaal domein Lelystad 2019 -
Participatie	--	- Gemeentewet (art. 147) - Wet Hervorming Kindregelingen - Participatiewet - Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers - Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen - Wet Sociale Werkvoorziening (art. 2 lid 3)	- Participatieverordening Lelystad 2018 - Verordening inkomensondersteunende maatregelen Lelystad 2021 - Afstemmingsverordening Lelystad 2022 - Handhavingsverordening inkomensvoorzieningen Lelystad 2015 - Besluit van de raad van de gemeente Lelystad houdende regels in het kader van cliëntenparticipatie in het sociaal domein [Verordening cliëntenparticipatie sociaal domein Lelystad 2019] - Beleidsregels Participatiewet en aanverwante regelingen Lelystad 2021 - Regeling Werkgeversbijdrage Lelystad 2022

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Taakveld 7 Volksgezondheid en milieu			
Begraven	--	- Gemeentewet (art. 229 lid 1)	- Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten 2025
Taakveld 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
Grondbedrijf	Grondexploitatie	- Wet Ruimtelijke Ordening (Wro) - Algemene Wet Bestuursrecht - Gemeentewet (art. 147, 149, 222) - Burgerlijk Wetboek (2,5,6,7,7A) - Mededingingswet - Besluit Markt en Overheid (vervalt per 1-7-2023) - Staatssteunregels (VWEU art. 107,108 en 109) - Wet voorkeursrecht gemeenten - Onteigeningswet	- Verordening houdende de voorwaarden waaronder de gemeente medewerking zal verlenen aan het in exploitatie brengen van gronden 1999) - Beheersverordening Grond en Grondontwikkeling 2019 - Nota grondbeleid 2023 - Nota Grondprijzenbeleid 2019
Generiek			
Aanbesteden	Inkoop en aanbesteden	- Gemeentewet - Aanbestedingswet 2012 - Aanbestedingsbesluit	- Mandaatregeling 2023 - Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Lelystad vanaf 2020 **
BTW	BTW en BCF	- Wet op het BTW-compensatiefonds - BWBR0013817 (overheid.nl)	
Crediteuren	Crediteuren	- Gemeentewet	- Mandaatregeling 2023

Onderwerp	Proces KCD	Externe regelgeving	Interne regel geving
Subsidies	Subsidieverstrekkingen	- Gemeentewet (art. 149) - Algemene Wet Bestuursrecht (titel 4.2)	- Algemene subsidieverordening gemeente Lelystad - Diverse subsidieregelingen gemeente Lelystad
Verstrekte leningen	-Verstrekte leningen	- Gemeentewet (art. 147 en 149) - Algemene Wet Bestuursrecht	- Verordening Toekomstbestendig Wonen 2023 - Nadere Regels Toekomstbestendig Wonen 2023

* Nog niet (openbaar) toegankelijk

het intern normenkader inkoop (niet zijnde EU aanbesteding) **wordt uitgesloten van (accountants)controle i.v.m. onnodig extra controle uren bij lage risico-inschatting. De belangrijkste en meest risicovolle controles vinden wel plaats via de controle op de mandatenregeling.

Bronnen:

Indien aanwezig wordt bij de digitale verwijzingen gebruik gemaakt van de website Overheid.nl . In overige gevallen wordt verwezen naar de website Lelystad.nl (beleid en regelgeving) of de intranet website van de gemeentelijke organisatie.

Landelijke wetgeving	overheid.nl	landelijke wet- en regelgeving
Gemeentelijke verordeningen:	overheid.nl	lokale wet- en regelgeving gemeente Lelystad
Beleidsregels:	lelystad.nl	stad en bestuur / beleid- en regelgeving / beleidsregels
Interne regelingen:	intranet / sharepoint	divers (personeel / inkoop / treasury)

Richtlijn bij wijziging van wet- en regelgeving is dat alleen bij een significante wijziging (niet zijnde een intrekking of vervanging) een eventueel aanwezig jaartal in de naamgeving van de wet of regel wordt aangepast, bij kleine aanpassingen blijft het jaartal gelijk en kan dus “verouderd” lijken.