

Normenkader 2021

Tabel Normenkader rechtmatigheid 2020 met daarin opgenomen wetgeving extern, regelgeving intern financieel, regelgeving intern niet financieel voor de financiële rechtmatigheidscontrole (raadsbesluiten van 3 september 2020 tot en met 16 september 2021, aangevuld met raadsvoorstel 16 december 2021 met betrekking tot de Tweede bestuursrapportage 2021)

<i>Beleids- en taakvelden</i>	<i>Specifieke activiteit</i>	<i>Wetgeving extern</i>	<i>Regelgeving intern financieel</i>	<i>Regelgeving intern niet financieel</i>
Algemeen Bestuur en ondersteunende processen	Algemeen financieel middelen-beheer	Grondwet	Verordening vergoeding leden	Instructie griffier (RB 2 januari 2012)
		Burgerlijk Wetboek	Commissie Bezwaarschriften (RB 19 januari 2012)	Mandaat griffie besluiten Wet openbaarheid van bestuur (RB 10 november 2015)
		Gemeentewet		
		Besluit Begroting en Verantwoording	Financiële uitgangspunt gemeenschappelijke regeling 2019 (FUGR)	Gedragscode bestuurlijke integriteit gemeenteraad Hollands Kroon 2018 (RB 1 november 2018)
		Wet gemeenschappelijke regelingen	Programmabegroting 2021-2024 (RB 5 november 2020)	Algemene plaatselijke verordening (RB 28 april 2015)
		Algemene Wet Bestuursrecht	Overhevelingen van 2020 naar 2021, opgenomen in Derde Bestuursrapportage 2020 (RB 17 december 2020)	Wijziging Algemene plaatselijke verordening Hollands Kroon (RB 28 januari 2021)
		Wet Openbaarheid van Bestuur		Verordening op de prostitutiebedrijven (RB 28 april 2015)
		Archiefwet	Eerste Bestuursrapportage 2021 (RB 24 juni 2021)	Verordening commissie voor bezwaarschriften (RB 25 februari 2016), Eerste wijziging op Verordening (RB 24 mei 2018)
		Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft)	Tweede Bestuursrapportage 2021 (RB 16 december 2021)	Verordening anti-discriminatievoorziening (RB 19 januari 2012)
		Wet op de omzetbelasting 1968	Kadernota 2022-2025 (RB 1 juli 2021)	Controleverordening (art.213 Gemeentewet) (RB 1 maart 2012)
		Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen (met ingang van 1 januari 2016)	Financiële verordening gemeente Hollands Kroon 2018 (art.212 Gemeentewet) (RB 21 juni 2018)	Aanbesteding accountantsdienstverlening, besluit de opdracht voor accountantsdienstverlening te gunnen aan 'Bureau A' (RB 28 januari 2021)
		Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	Eerste wijziging van de Financiële verordening 2018 (RB 28 mei 2020)	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a) (RB 1 maart 2012)
		Circulaires Ministerie van BZK met	Verordening ambtelijke bijstand en	

Normenkader 2021

<i>Beleids- en taakvelden</i>	<i>Specifieke activiteit</i>	<i>Wetgeving extern</i>	<i>Regelgeving intern financieel</i>	<i>Regelgeving intern niet financieel</i>
		betrekking tot single information en single audit (SISA)	fractieondersteuning 2016 (RB 1 maart 2012 en gewijzigd op 19 december 2013 en op 20 december 2016)	Verordening auditcommissie gemeente Hollands Kroon 2018 (RB 1 november 2018)
		Besluit wijziging betalingstermijn handelsfacturen (via BW)	Nota risicomanagement (RB 22 november 2012)	Verordening werkgeverscommissie en samenstelling (RB 1 maart 2012) Eerste wijziging op Verordening werkgeverscommissie griffier Hollands Kroon (RB 24 mei 2018)
		Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF)	Nota weerstandsvermogen (RB 22 november 2012)	Klachtenregeling raad en griffie (RB 27 september 2012)
		Wet elektronische bekendmaking		Inspraakverordening (RB 22 november 2012)
		Wet Revitalisering Generiek Toezicht	Nota reserves en voorzieningen gemeente Hollands Kroon 2020 (RB 29 oktober 2020)	Nota verbonden partijen (RB 5 maart 2013)
			Nota overhevelingen 2012 (RB 5 maart 2013) ingetrokken bij RB 6 november 2014. Gelijktijdig is besloten tot een afspraak dat gewenste overhevelingen uiterlijk in december van het lopende jaar ter besluitvorming aan de raad worden voorgelegd (RB 6 november 2014)	Verordening Erepennenning (RB 5 maart 2013)
			Op 18 december 2018 heeft de raad de overhevelingen van 2018 naar 2019 vastgesteld, aangevuld met het instellen van een bestemmingsreserve overhevelingen met ingang van 2018.	Verordening op de Rekenkamercommissie Hollands Kroon 2018 (RB 1 november 2018)
			Beleidsnota activeren en afschrijven gemeente Hollands	Verordening elektronische bekendmaking (RB 28 november 2013)
				Archiefverordening Hollands Kroon 2019 (RB 28 maart 2019)
				Verordening voortgangsgesprekken burgemeester en raad Hollands Kroon (RB 4 februari 2014)
				Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad van Hollands Kroon 2016 (RB 26 mei 2016), Eerste wijziging vastgesteld in RB 20 december 2016, Wijzigingsverordening Reglement van Orde (16 september 2021)
				Verordening Regionale

Normenkader 2021

<i>Beleids- en taakvelden</i>	<i>Specifieke activiteit</i>	<i>Wetgeving extern</i>	<i>Regelgeving intern financieel</i>	<i>Regelgeving intern niet financieel</i>
			Kroon 2018 (RB 21 juni 2018) Eerste wijziging van de Beleidsnota activeren en afschrijven 2018 (RB 28 mei 2020) Nota kostprijsberekening en -doorbelasting (RB 18 december 2018) Nota Garantstellingen en Geldleningen (RB 28 februari 2019) Eerste wijziging van de Nota garantstellingen en Geldleningen 2019 (RB 28 mei 2020)	Raadscommissie Noordkop 2018 (RB 21 juni 2018) onder gelijktijdige intrekking van de Verordening Noordkopraad i.o. 2015 (RB 18 juni 2015) trad 1 juni 2015 in werking Beheersverordening Waddenzee en Noordzee (RB 24 september 2015)
	Treasury-beheer	Wet financiering decentrale overheden (FIDO) Regeling uitzettingen en derivaten door decentrale overheden (RUDDO) Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Uitvoering financiering decentrale overheden (UFDO)	Treasurystatuut gemeente Hollands Kroon 2018 (RB 21 juni 2018) Eerste wijziging van het Treasurystatuut 2018 (RB 28 mei 2020)	
	Arbeidsvoorwaarden en personeels-beleid	Ambtenarenwet Fiscale wetgeving Sociale verzekeringswetten Wet Harmonisering en vereenvoudiging sociale zekerheidswetgeving CAR/UWO	Verordening rechtspositie raads- en commissieleden, gemeente Hollands Kroon (RB 20 juni 2019) Implementatie Wet normalisatie rechtspositie ambtenaren voor raadsgriffie (RB 23 januari 2020)	Benoeming, mandaat en rechtspositie Griffie (RB 2 januari 2012)

Normenkader 2021

<i>Beleids- en taakvelden</i>	<i>Specifieke activiteit</i>	<i>Wetgeving extern</i>	<i>Regelgeving intern financieel</i>	<i>Regelgeving intern niet financieel</i>
		Arbowet Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sectoren (WNT) met ingang van 1 januari 2013 Algemene Pensioenwet Politieke ambtsdragers (Wet APPA) Wet Werk en Zekerheid (Wwz) Wet normalisatie rechtspositie ambtenaren		
	Inkopen en contract-beheer	EU-aanbestedings-regels EU-staatssteun-regels Wet BIBOB Aanbestedingswet met ingang van 1 april 2013) en gewijzigd vanaf 1 juli 2016 Wet Markt en Overheid met ingang van 1 juli 2012		Nota Wet Markt en Overheid (RB 18 december 2014)
Burgerzaken en Belastingen	Burgerlijke stand en afgifte documenten	Burgerlijk wetboek Gemeentewet Wet BRP (Basisregistratie Personen) Wet rechten	Legesverordening 2018 (RB 30 november 2017) Tarieventabel 2021 van Legesverordening (RB 5 november 2020) Wijziging Tarieventabel 2020 van	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen gemeente Hollands Kroon 2014 (RB 4 februari 2014)

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
		burgerlijke stand Privacywet	Legesverordening door opname tarief voor het verkrijgen van een urgentievergunning (RB 3 september 2020) Verordening op de heffing en invordering van leges (23 oktober 2018)	
	OZB	Gemeentewet Wet waardering Onroerende Zaken Algemene Wet Rijksbelastingen Algemene Wet Bestuursrecht	Verordening onroerende zaakbelasting (RB 7 november 2019)	
	Rioolrechten	Gemeentewet	Verordening rioolheffing (RB 5 november 2020)	
	Brandweer Rechten	Gemeentewet		
	Grafrechten Begraaf plaatsen	Gemeentewet Wet op de lijkbezorging	Verordening op de heffing en invordering van de lijkbezorgingsrechten (RB 7 november 2019) en daarbij behorende tarieventabel 2020	Beheersverordening gemeentelijke begraafplaatsen Hollands Kroon 2014 (RB 28 november 2013)
	Forensenbelasting	Gemeentewet	Verordening Forensenbelasting (RB 7 november 2019)	
	Toeristenbelasting	Gemeentewet	Verordening Toeristenbelasting 2020 (RB 17 december 2020)	
	Campergeld	Gemeentewet	Verordening campergeld (RB 7 november 2019), wijziging Verordening Campergeld (RB 10 juni 2021)	
	Staangeld	Gemeentewet	Staangeldverordening (RB 7 november 2019)	
Openbare orde en veiligheid	Handhaving	Gemeentewet Politiewet 2012		Kadernota Veiligheid 2020-2022 (RB 16 april 2020)

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
				Verkeersveiligheidsplan Hollands Kroon (RB 2 juli 2020)
	Brandweer en rampenbestr.	Wet op de Veiligheidsregio's		
	Brandbeveiligingsvergunningen	Gemeentewet		Brandbeveiligingsverordening (RB 1 mei 2012)
Vreemdelingen zaken en integratie	Vreemde lingenzaken	Vreemdelingenwet		
	Integratie	Wet inburgering nieuwkomers		
Verkeer en Vervoer	Wegenbeheer	Wegenverkeerswet Besluit wegslepen voertuigen	Wegsleepverordening (RB 25 april 2013)	
		Besluit administratieve bepalingen wegverkeer		
		Wet personenvervoer Brede doeluitkering verkeer en vervoer		
	Havenbeheer	Binnenschepenwet Besluit administratieve bepalingen wegverkeer	Verordening Havengeld gemeente Hollands Kroon (RB 7 november 2019) Verordening op de heffing en de invorderingen Havengelden (23 oktober 2018)	Havenverordening gemeente Hollands Kroon (RB 28 november 2013) Havenbeheersverordening NV Port of Den Helder 2017 voor Kooijhaven (RB 20 juni 2017)
	Waterbeheer	Gemeentewet	Meerjarenonderhouds programma baggeren 2021-2030 (RB 18 maart 2021)	
	Vervoer	Taxiwet		
Groen en milieubeheer	Civil en Groen	Monumentenwet 1988	Subsidieverordening Erfgoed (RB 17 december 2020) Subsidieplafond 2021 voor erfgoed (RB 17 december 2020)	Kwaliteitsplan Openbare Ruimte (RB 1 oktober 2013) Integraal beheerplan openbare ruimte en gebouwen (RB 19 december 2017)

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
				Erfgoedverordening (RB 1 oktober 2013), de verordening tot eerste wijziging van de Erfgoedverordening (RB 17 december 2020) Kadernota erfgoed 2019 (RB 8 maart 2019) Beleidsplan bruggen (RB 19 december 2013) Groenstructuurplan 2021-2031 (RB 27 mei 2021)
	Afvalstoffen-beheer	Gemeentewet	Verordening afvalstoffenheffing (RB 7 november 2019)	Afvalstoffenverordening Hollands Kroon (RB 29 november 2018)
	Rioolbeheer en reiniging	Gemeentewet Wet op de waterhuishouding Waterleidingwet	Gemeentelijk Rioleringsplan (RB 2 november 2017)	
	Milieubeheer	Wet Milieubeheer Wet belastingen op milieugrondslag Activiteitenbesluit Wet bodembescherming Besluit bodemkwaliteit	Subsidieverordening duurzame energemaatregelen 2013 (RB 5 maart 2013). De uitvoering berust bij de Milieudienst KvNH	Nota bodembeheer (RB 27 september 2018)
Stedelijke ontwikkeling, wonen en economie	Grondexploitatie	Wet ruimtelijke ordening Besluit op de ruimtelijke ordening Wet algemene bepalingen omgevingsrecht Besluit omgevingsrecht/WA BO	Nota Grondbeleid 2019-2022 (RB 5 maart 2019) Meerjaren Prognose Grondexploitaties 2021 (10 juni 2021) Nota bovenwijkse voorzieningen 2018(RB 24 mei 2018)	Bouwverordening Hollands Kroon (RB 24 mei 2012 en gewijzigd op 19 december 2013) Aanwijzings- en delegatiebesluit Wabo en Wro (RB 5 maart 2015) Coördinatieverordening (Wro en Wabo) (RB 27 september 2012) Planschadeverordening (RB 24 januari 2013) Besluit vaststelling woonplaatsen en woongrenzen (RB 30 september 2018)

Normenkader 2021

<i>Beleids- en taakvelden</i>	<i>Specifieke activiteit</i>	<i>Wetgeving extern</i>	<i>Regelgeving intern financieel</i>	<i>Regelgeving intern niet financieel</i>
		Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen Wet Basisregistratie Ondergrond Wet Basisregistratie grootschalige topografie Wet Markt en Overheid		2014) Delegatiebesluit Wet BAG (RB 27 november 2014) Bijgebouwenregeling (RB 24 januari 2013) Verordening naamgeving en nummering (adressen) (RB 16 juni 2016) Beheersverordening Kolhorn, Barsingerhorn, Haringhuizen (RB 28 mei 2013) Beheersverordening Bedrijventerreinen Kruiswijk I en II (RB 28 mei 2013) Beheersverordening buitengebied Wieringen (4 februari 2014) Structuurvisie Omgevingsvisie (RB 24 mei 2018) Beleidsregels huisvesting tijdelijke medewerkers (RB 8 oktober 2019) Paardenbeleid (RB 22 mei 2014) Nota Wet Markt en Overheid (RB 18 december 2014) Urgentieverordening Hollands Kroon 2020 (RB 28 november 2019) Samenwerkingsovereenkomst voor de uitvoering van het programma De Kop Werkt! 2017-2020 (RB 19 november 2020)
	Intensivering Stedelijke Vernieuwing	Wet ISV		
	Telecommunicatie	Telecommunicatiewet Belemmeringenwet Privaatrecht		Telecommunicatieverordening (RB 22 maart 2012) Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuur

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
				gemeente Hollands Kroon 2015 (RB 28 april 2015)
	Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties	Leegstandwet Woningwet Huurprijzenwet Huisvestingswet Huurwet Huursubsidiewet Besluit woning gebonden subsidies Wet bevordering eigen woningbezit Verzameluitkering VROM Winkeltijdenwet		Winkeltijdenverordening (RB 1 oktober 2013) Regionale kadernota huisvesting arbeidsmigranten (RB 31 oktober 2013) Welstandsnota (RB 19 december 2013)
Zorg, Welzijn en Sport	Algemeen welzijn en sport	Welzijnswet	Subsidieverordening Hollands Kroon 2013 (RB 5 maart 2013) Kadernota Subsidiebeleid (RB 25 april 2013) Besluit Subsidieplafonds 2021 (RB 17 december 2020) Harmonisatie en indexatie huurtarieven gymzalen en sporthallen vanaf 2021 (RB 16 april 2020) Compensatie en herstelfonds COVID-19 (RB 18 februari 2021)	Kadernota accommodatiebeleid (RB 27 juni 2013) Nota integraal accommodatiebeleid (RB 26 november 2015) Samenwerkingsovereenkomst Campus De Terp (6 oktober 2020)
	Gehandicap tenzorg Ouderenzorg	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 Wet basistarieven	Verordening maatschappelijke ondersteuning 2019 Gemeente Hollands Kroon (RB 20 juni	

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
		Hulp bij het Huishouden Wet aanbesteden Hulp bij het Huishouden	2019) Verordening tot wijziging van de verordening maatschappelijke ondersteuning 2019 (RB 19 december 2019) Budgetplafond 2021 Jeugdzorg en Wmo (RB 18 februari 2021) Besluit hulp bij het huishouden op grond van uitspraak CRB op 18 mei 2016 om hulp bij het huishouden in cat. 1 als individuele maatwerkvoorziening onder de werking van de Wmo te brengen (RB 30 juni 2016) waarbij de Nota Huishoudelijke hulp (RB 26 maart 2015) is ingetrokken	
	Kinderopvang	Wet basisvoorziening kinderopvang Wet Kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen Wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie	Besluit voorschools aanbod voor ieder kind (RB 20 september 2016) Verordening en beleidsregels voorschoolse educatie, peuterplaatsen, kinderopvang SMI Hollands Kroon 2020 (RB 2 juli 2020)	Visie Voor- en Vroegschoolse Educatie
Jeugd, onderwijs en cultuur	Verzorgen basis- en speciaal-onderwijs/Sociaal Domein	Wet op het primair onderwijs Wet op de basiseducatie GOA/VVE	Verordening bekostiging leerlingenvervoer 2021 (RB 16 september 2021) Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Hollands Kroon 2018	Cultuureducatie- (en participatie)plan waarvan de kosten worden gedekt vanuit de tot nog toe niet bestede middelen uit de decentralisatie-uitkering voor de Brede Regeling Combinatiefunctionaris (RB 8 oktober 2019) Masterplan Integrale Kindcentra

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
		Jeugdwet Wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie	(RB 19 december 2017) Verordening financiële en materiële gelijkstelling onderwijs (RB 19 januari 2012) Project onderwijshuisvesting 2017-2021 (RB 29 november 2016) Verordening Jeugdhulp Hollands Kroon 2019 (20 juni 2019) Structureel plafondbudget van € 19.129.183 voor de financiering van zorg en ondersteuning door Incluzio Hollands Kroon in 2019, 2020 en 2021 (RB 26 september 2019) Verordening tegemoetkoming voorschoolse Educatie en kinderopvang Sociaal Medische Indicatie (RB 26 november 2016)	Hollands Kroon (RB 8 oktober 2019) Regionaal Transitie Arrangement Jeugdzorg Kop van NH & de Concretisering RTA (RB 4 maart 2014) Regiovisie Huiselijk Geweld en Kindermishandeling (RB 30 september 2014) Kadernota in control of alcohol en drugs 2016-2020 NHN (RB 20 september 2016)
	Verzorgen voortgezet onderwijs	Wet op het voortgezet onderwijs Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek Wet educatie- en beroepsonderwijs Wet op het Participatiebudget		
	Cultuur en lokale media	Mediawet Wet op het specifiek cultuurbeleid		
Volks	Ambulance	Wet		

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
gezondheid	vervoer	ambulancevervoer Wet publieke gezondheid		
	Ongediertebes trijding	Gemeentewet		
	Gezondheids zorg	Gezondheids- en welzijnswet voor dieren Wet publieke gezondheid		
Werk en inkomen	Sociale inkomensvoor zieningen	Participatiewet Werkloosheidswet (WW) Ziektewet Wet inkomensvoorziening oudere werklozen (IOW) Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijke arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Wet arbeid en zorg (WAZO) Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) Wet arbeidsongeschikthei dsverzekering jonggehandicapten (Wajong) Toeslagenwet Algemene ouderdomswet en nabestaandenwet (Anw) Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (excl. Levensonderhoud startende		

Normenkader 2021

Beleids- en taakvelden	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern financieel	Regelgeving intern niet financieel
		zelfstandigen)		
		Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)		
		IOAW en IOAZ		
		Sociale en Fiscale wetgeving		
	Werkgelegenheid/Participatie (Sociaal Domein)	Participatiewet Wet Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (SUWI) Wet Inkomensvoorziening Kunstenaars Wet sociale werkvoorziening Gebundelde uitkering (WWB, WIJ, IOAW, IOAZ en levensonderhoud startende zelfstandigen, Bbz 2004)	Re-integratieverordening Participatiewet Hollands Kroon 2017 (RB 1 juni 2017) Wijziging Re-integratieverordening Participatiewet Hollands Kroon 2017 (26 september 2019) Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW, IOAZ Hollands Kroon 2017 (RB 28 maart 2017) Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ Hollands Kroon 2015 (RB 30 oktober 2014) Verordening loonkostensubsidie Participatiewet Hollands Kroon 2015 (RB 18 juni 2015) treedt 1 april 2015 in werking) Handhavingsverordening Participatiewet IOAW en IOAZ Hollands Kroon 2015 (RB 18 december 2014) Verordening	

Normenkader 2021

<i>Beleids- en taakvelden</i>	<i>Specifieke activiteit</i>	<i>Wetgeving extern</i>	<i>Regelgeving intern financieel</i>	<i>Regelgeving intern niet financieel</i>
			verrekening bestuurlijke boete bij recidive Hollands Kroon 2015 (RB 18 december 2014) Verordening Cliëntenparticipatie Hollands Kroon 2015 (18 december 2014) Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet gemeente Hollands Kroon 2016 (RB 2 februari 2016)	
	Schuldhelpverlening	Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen Regeling Schuldhelpverlening Wet gemeentelijke schuldhelpverlening	Beleid Schulddienstverlening 2020-2024 (RB 28 mei 2020) verordening beslistermijn schulddienstverlening (RB 28 januari 2021)	

Normenkader 2021

Overige uitgangspunten met betrekking tot het Normenkader

Actueel en volledig Normenkader 2021 (o.b.v. Kadernota rechtmatigheid 2018 Commissie BBV en Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 Commissie BBV)

De Kadernota rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV (Besluit Begroten en verantwoorden) vermeldt dat het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole door de accountant de inventarisatie betreft van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving) en de eigen (interne) regelgeving. De Kadernota rechtmatigheid 2018 blijft van toepassing tot het moment dat de nieuwe regels voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn vastgesteld.

De kadernota verplicht gemeenten het normenkader actueel en volledig te houden. Gemeenteraden mogen eigen verordeningen niet buiten beschouwing laten bij de rechtmatigheidscontrole. In het Normenkader 2021 zijn de raadsbesluiten vanaf 3 september 2020 tot en met 16 september 2021 opgenomen.

Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 Commissie BBV

Dit Addendum vormt de brug tussen de kadernota rechtmatigheid uit 2018 en de Kadernota rechtmatigheid 2022. Een aantal onderdelen van de versie 2022 staan los van de behandeling van het wetsvoorstel, waarin het afgeven van een verantwoording over de rechtmatigheid bij decentrale overheden wordt geregeld, nog in behandeling is. Met ingang van de begroting 2022 wordt de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders voor de rechtmatigheid benadrukt doordat het college een verantwoording van rechtmatigheid af moet gaan geven in plaats van de accountant. De commissie BBV heeft besloten dat deze onderdelen als addendum op de kadernota rechtmatigheid 2018 worden gepubliceerd.

In deze kadernota zijn de volgende stellige uitspraken en aanbevelingen opgenomen:

Stellige uitspraken (dienen te worden opgevolgd)

- Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet fido en bijbehorende regelingen moeten in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

Aanbevelingen (geven steun en richting aan de praktijk, maar zijn niet verplicht)

- De commissie BBV adviseert om geconstateerde fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.
- De commissie BBV adviseert om afspraken tussen college en raad over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget vast te leggen in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.
- De commissie BBV adviseert om kaders op te nemen in de financiële verordening, ex artikel 212 Gemeentewet, indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves worden opgenomen.

Niet opnemen collegebesluiten in Normenkader

De Kadernota rechtmatigheid 2018 vermeldt dat collegebesluiten niet onder de rechtmatigheidscontrole vallen, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen. Door

Normenkader 2021

het wel opnemen van collegebesluiten in het Normenkader ontstaat een bijzondere situatie. De gemeenteraad vraagt dan namelijk controle op de naleving van regelgeving, waarvan de raad de bevoegdheid voor de totstandkoming en toepassing heeft overgedragen aan het college. De gemeenteraad stemt dan ook in met het niet opnemen van collegebesluiten in het Normenkader.

Als de raad de naleving van deze regelgeving wil laten toetsen adviseert de Commissie BBV de gemeenteraad een besluit te nemen om aan de accountant een aanvullende onderzoeksopdracht te verstrekken. De accountant rapporteert over de bevindingen naar aanleiding van deze onderzoeksopdracht in een afzonderlijk uit te brengen rapport van bevindingen (zogenaamde Assurance rapport).

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de rechtmatigheidscontrole bij de uitvoering van financiële beheershandelingen op het terrein van subsidies en uitkeringen, aanbesteding en belastingen. De accountant toetst of de in de verordeningen opgenomen voorwaarden worden nageleefd. De accountant beoordeelt en neemt in het oordeel de drie aspecten recht, hoogte en duur mee. Deze drie aspecten worden de minimumvariant genoemd.

Naast de drie aspecten van de minimumvariant worden de volgende aanvullende aspecten onderscheiden: termijnen, bevoegdheden, administratie, doelgroep en overige formele vereisten (waaronder bewijsstukken). De minimumvariant aangevuld met de overige aspecten wordt de uitgebreide variant genoemd.

De raad stemt in met de minimumvariant. Dat betekent dat de accountant alle aspecten van het voorwaardencriterium toetst, maar in het oordeel alleen recht, hoogte en duur betreft. De accountant hoeft hiervoor geen aanvullende werkzaamheden te doen. Over de overige aspecten rapporteert de accountant, ter lering, in het rapport van bevindingen accountantscontrole.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium betekent dat de baten, lasten en balansmutaties passen binnen de door de raad vastgestelde begroting. In de financiële verordening zijn in artikel 6 hierover nadere regels opgenomen. Deze regels zijn bedoeld om het budgetrecht van de raad te respecteren. De accountant toetst of het college het budgetrecht van de raad heeft nageleefd. Het budgetrecht van de raad is verankerd in de gemeentewet. In artikel 189 lid 1 is opgenomen dat “Voor alle taken en activiteiten brengt de raad jaarlijks op de begroting de bedragen die hij daarvoor beschikbaar stelt, alsmede de financiële middelen die hij naar verwachting kan aanwenden.”

De Kadernota rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV geeft nadere regels en voorbeelden als sprake is van begrotingsoverschrijdingen. Per situatie is aangegeven of de accountant deze onrechtmatige begrotingsoverschrijdingen meetelt in het oordeel.

Normenkader 2021

De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantoordeel. In de Kadernota is een schema opgenomen van verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Hierna is het schema weergegeven:

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		X
Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.		X
Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. - geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar - geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	X
Budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. jaar van investeren		X

Normenkader 2021

afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	
---	----------	--

Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium

Het Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium heeft betrekking op het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik door in de desbetreffende verordeningen bepalingen op te nemen door het toetsen en controleren op juistheid en volledigheid van gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen.

De raad heeft de keuze tussen het vaststellen van een overkoepelende Beleidsnota M&O of om regels en beheersmaatregelen ter voorkoming en bestrijding van M&O op te nemen in de betreffende verordeningen.

De raad besluit om regels en beheersmaatregelen ter voorkoming en bestrijding van M&O in de betreffende verordeningen zelf op te nemen. Dit betreffen extern georiënteerde regels en beheersmaatregelen jegens derden. Daarnaast is een intern georiënteerde bepaling opgenomen in de financiële verordening van Hollands Kroon. Deze bepaling richt zich op de werknemers van Hollands Kroon door het breed toepassen van de kernwaarden in de organisatie. Door het college en de directie wordt organisatie breed gestuurd op houding en gedrag. Dat past bij de bestuursfilosofie van Hollands Kroon.

Kadernota rechtmatigheid 2018 Commissie BBV

De Kadernota rechtmatigheid 2018 en Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 zijn als bijlage toegevoegd. In de kadernota is voor het eerst een hoofdstuk 2 toegevoegd voor uitleg aan de raadsleden.