

Bijlage 1 - Normen- en toetsingskader t.b.v. jaarrekeningcontrole 2022

Het normenkader bevat de lokale, nationale en Europese wet- en regelgeving die van belang is voor de bepaling van de rechtmatigheid voor de externe accountant in het kader van de accountantsverklaring op de jaarrekening 2022.

Bijlage A. Gemeentelijke verordeningen die direct of indirect een financieel belang of financieel risico omvatten.

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
Legesverordening Bernheze 2022	2 3 4 5 8 9	Belastbaar feit Belastingplicht Vrijstellingen Maatstaven van heffing en tarieven Kwijtschelding Teruggaaf
Legesverordening Omgevingsvergunning 2022	2 3 4 5 8 9	Belastbaar feit Belastingplicht Vrijstellingen Maatstaven van heffing en tarieven Kwijtschelding Teruggaaf
Verordening reinigingsrechten Bernheze 2016	2 3 4 5 7 9	Belastbaar feit Belastingplicht Maatstaf van heffing en belastingtarief Belastingtijdvak Ontstaan van de belastingschuld en de heffing naar tijdsgelang Kwijtschelding
Verordening afvalstoffenheffing Bernheze 2022	2 3 4 5 7	Aard van de belasting en belastbaar feit Belastingplicht Maatstaf van heffing en belastingtarief Belastingjaar Ontstaan van de belastingschuld en heffing naar tijdsgelang

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
	10	Kwijtschelding
Verordening onroerende-zaakbelastingen Bernheze 2022	1 2 3 4 5	Belastingplicht Belastingobject Maatstaf van heffing Vrijstellingen Belastingtarieven
Verordening toeristenbelasting Bernheze 2022	2 3 4 5 6 7 8 9 12	Belastbaar feit Belastingplicht Vrijstellingen Maatstaf van heffing Forfaitaire berekeningswijze van de maatstaf van heffing Opteren voor niet-forfaitaire maatstaf van heffing Belastingtarief Belastingjaar Kwijtschelding
Verordening rioolheffing Bernheze 2022	3 4 5 6 7 9	Belastbaar feit en belastingplicht Maatstaf van heffing Tarief Vrijstellingen Belastingjaar Ontstaan van de belastingschuld
Verordening reclamebelasting Centrum Heesch 2022	2 3 4 5 6 7 9 11	Gebiedsomschrijving Belastbaar feit Belastingplicht Maatstaf van heffing en belastingtarief Belastingtijdvak Ontstaan van belastingschuld en heffing naar tijdsgelang Vrijstellingen Kwijtschelding

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
Verordening lijkbezorgingsrechten Bernheze 2022	2 3 4 5 6 9	Belastbaar feit Belastingplicht Vrijstellingen Maatstaf van heffing en belastingtarief Belastingjaar Kwijtschelding
Verordening marktgelden Bernheze 2022	1 2 3 4 6 8	Belastbaar feit Belastingplicht Maatstaf van heffing en tarief Belastingjaar Ontstaan van de belastingschuld en heffing Kwijtschelding
Algemene plaatselijke verordening Bernheze 2021	6.1	Sanctiebepaling
Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2019	2 3 4 5 7	Toelage raadslid vertrouwenscommissie, rekenkamerfunctie, onderzoekscommissie en bijzondere commissie Reis- en verblijfkosten raads- en commissieleden voor reizen buiten de gemeente Reis- en verblijfkosten raads- en commissieleden voor reizen binnen de gemeente Verzekering raadsleden voor arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden Nadere regels niet-partijpolitiek georiënteerde scholing raads- en commissieleden
Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Bernheze 2008	6.1 t/m 6.3 7	Bijdrage fractieondersteuning in de kosten Wijziging van vergoeding bij aanpassing van de fractie
Referendumverordening Bernheze 2013	14	Strafbepaling: geldboete
Verordening rekenkamercommissie Bernheze 2015	2.5	Vergoeding voor werkzaamheden van de extra leden van de

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
	5 6	rekenkamercommissie Budget Uitleg verordening (hardheidsclausule)
Exploitatieverordening gemeente Bernheze 2003	6 8 10 13	Grondslag voor toerekening baat Vaststelling exploitatiebijdrage Beslissing op de aanvraag Hardheidsclausule
Subsidieverordening gemeentelijke monumenten Bernheze 2012	2 3.1, 3.3, 3.5 en 3.6 4 5 7 9.2 t/m 9.5 10 12.2 13 14 16	Subsidieplafond Abonnement monumentenwacht Onderhoudssubsidie Subsidiabele kosten Volgorde behandeling Subsidietoekenning Weigeren van subsidie Vaststelling van subsidie Onvolledige informatie Hardheidsclausule Overgangsbepaling
Verordening op het aansluiten van panden op de riolering	1	Kosten rioolaansluiting
Verordening duurzaamheidsleningen gemeente Bernheze 2012	2 3 5.1 8 12 15	Toepassingsbereik Budget Duurzaamheidsmaatregelen Afwijzen aanvraag Kenmerken van duurzaamheidslening Hardheidsclausule
Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Bernheze 2015	4 7.2	Vaststelling vergoeding voorzieningen Niet in behandeling nemen van aanvraag

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
	11 12 15.3 en 15.4 17.1 en 17.3 26 29.5 31 32	Vaststellen bekostigingsplafond Opname in perspectiefnota en begroting gemeente Bernheze Intrekking bekostiging en vaststelling hoogte bekostiging Vervallen aanspraak op bekostiging Vergoeding Achterstallig onderhoud Hardheidsclausule Indexering
Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs Bernheze 2015	3 5	Criteria voor het vaststellen van een voorziening Subsidieplafond
Verordening Welzijnssubsidies Bernheze 2021	2 3.2 6.1 7 13 15 16 17 23 24 25 26 27 29.1 30 33 36.2 en 36.4 43	Voorwaarden verstrekking subsidie Wijze van verdeling (subsidieplafond) Subsidieverlening t.l.v. een nog niet vastgestelde of goedgekeurde begroting Weigeringsgronden subsidie Vaststelling subsidie voor een lager bedrag dan verlening van de subsidie Intrekking of wijziging van een beschikking tot subsidievaststelling Intrekking of wijziging van een beschikking tot subsidievaststelling Wet Bibob Termijn van verlening Subsidievormen Vaststelling subsidieplafond gespecificeerd naar de desbetreffende subsidievormen Dreiging overschrijding subsidieplafond Donaties Tijdsduur verstrekking subsidie vrijwilligers- en zelforganisaties Berekeningsgronden subsidie vrijwilligers- en zelforganisaties Gevolgen hoogte subsidie a.g.v. afwijking in (jeugd)ledenaantal Budgetsubsidies Vormen egaliseringsreserve door subsidieontvanger

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
	48 49 56	Verstreking projectsubsidies Subsidieplafond projectsubsidies Hardheidsclausule
Verordening i.h.k.v. Wet Gemeentelijke Antidiscriminatievoorzieningen 2011 (V-WGA 2011)	2 8.3 11	Zorgplicht college van burgemeester en wethouders Definitieve vaststelling van de subsidie; niet volledig leveren prestaties Vorming van reserves
Verordening leerlingenvervoer gemeente Bernheze 2021	6 m.u.v. 6.3, 6.8 en 6.9) 7 8 9 10 11 13 14 15.2 16 17 18 19 20 21 22 23 25	Algemene voorwaarden voor toekenning van de vervoersvoorziening Herziening, opschorting, intrekking of terugvordering van de vervoersvoorziening Vervoersvoorziening naar de dichtstbijzijnde toegankelijke school Afstandsgrens Leeftijdsgrens Andere vergoedingen Tijdelijk verblijf buiten de gemeente Vervoersvoorziening naar stageadres Begeleiding in het vervoer Bekostiging van de kosten van openbaar vervoer en vervoer per fiets Bekostiging van de kosten van openbaar vervoer en vervoer per fiets t.b.v. een begeleider Vervoersvoorziening in de vorm van aangepast vervoer Bekostiging op basis van de kosten van eigen vervoer Bekostiging andere passende vervoersvoorziening Vervoersvoorziening voor weekeinde en vakantie Eigen bijdrage in de vorm van een drempelbedrag Eigen bijdrage in de vorm een draagkrachtafhankelijke bijdrage Hardheidsclausule
Verordening cliëntenparticipatie integraal gehandicaptenbeleid 2004	6 9.1	Beschikbaar stellen middelen Hardheidsclausule

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
Verordening maatschappelijke ondersteuning 2020	2.2 5.2 5.3 5.4 5.5 5.7 5.8 6.3 7.1 7.3 7.4 8.1 8.2 8.3 10.2 12.1 12.2 12.4	Onafhankelijk cliëntondersteuning Criteria voor toekenning van een maatwerkvoorziening Criteria voor afwijzing van een maatwerkvoorziening Aanvullende criteria voor wonen Aanvullende criteria voor vervoer Aanvullende criteria vanuit de Wet verplichte ggz en Wet zorg en dwang Nadere regels Vaststellen omvang PGB Abonnementstarief Bijdrage Kleinschalig Collectief vervoer Algemene voorziening Beëindiging Herziening en intrekking Terugvordering Prijs-kwaliteitsverhouding bij levering voorziening door derden Hardheidsclausule Indexering Overgangsrecht
Verordening jeugdhulp gemeente Bernheze 2021	4 6.4 7 9 12 13 15 19	Beschikbare individuele voorzieningen Toegang en besluit inzet jeugdhulp na verwijzing huisarts, medisch specialist of jeugdarts Inhoud en geldigheidsduur beschikking Criteria individuele voorzieningen Hoogte PGB Herziening, intrekking en terugvordering Verhouding prijs en kwaliteit jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen Hardheidsclausule
Treasurystatuut Bernheze 2022	3 4 5	Uitgangspunten risicobeheer Uitzetten overtollige middelen Renterisicobeheer

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
	6 7 9 10 11 12 13 14	Koersrisicobeheer Kredietrisicobeheer Valutarisicobeheer Financiering Langlopende uitzettingen Relatiebeheer Geldstromenbeheer Saldo- en liquiditeitenbeheer
Financiële verordening gemeente Bernheze 2020	5 8 10	Autorisatie begroting en investeringskredieten Waardering en afschrijving vaste activa Kostprijsberekening
Beheersverordening begraafplaatsen gemeente Bernheze 2021	23.1	Strafbepaling
Wegsleefverordening gemeente Bernheze 2018	5	Kosten overbrengen en bewaren voertuigen
Verordening stimuleringsregeling verduurzaming sportaccommodaties 2019 (geldig t/m 15-12-2022)	2 3 4 5 8 11	Toepassingsbereik Maatregelen Beleidsdoelen Budget Afwijzen aanvraag/intrekken toewijzing Hardheidsclausule
Verordening stimuleringsregeling verduurzaming sociaal-maatschappelijke accommodaties 2022 gemeente Bernheze (geldig m.i.v. 16-12-2022)	2 3 4 5 8 11	Toepassingsbereik Maatregelen Beleidsdoelen Budget Afwijzen aanvraag/intrekken toewijzing Hardheidsclausule
Verordening starterslening 2020	2	Doelgroep en reikwijdte

Verordening	Artikel	Omschrijving artikel
	3 5.5 en 5.8 6 7.3 en 7.6 9	Budget Procedure aanvraag en toewijzing Afwijzen aanvraag en intrekking toewijzingsbesluit Financiële toets, verstrekken en beheer starterslening door Svn Hardheidsclausule
Verordening Fysieke Leefomgeving Bernheze 2021	12 13.1.2	Strafbepaling Hardheidsclausule

Bijlage B. Inventarisatie externe wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten

Activiteit	Wetgeving extern
Algemeen financieel middelenbeheer	Grondwet Burgerlijk Wetboek Gemeentewet Algemene Wet Bestuursrecht Besluit Begroting en Verantwoording Wet gemeenschappelijke regelingen Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) Wet op het BTW-compensatiefonds Wet op de omzetbelasting Wet Vpb-plicht overheidsondernemingen Financiële verhoudingswet Europese staatssteunregels Wet Markt en overheid Wet vennootschapsbelasting 1969 Algemene Wet inzake Rijksbelastingen Leidraad invordering Wet nadeelcompensatie en schadevergoeding bij onrechtmatige besluiten Besluit financiële verhoudingen 2001 Wet houdbare overheidsfinanciën
Treasurybeheer	Wet financiering decentrale overheden (FIDO) Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Gemeentewet Ambtenarenwet Fiscale wetgeving Sociale verzekeringswetten Wet op de loonbelasting Wet normering rechtsposities ambtenaren CAR/UWO gemeenten Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Activiteit	Wetgeving extern
Inkopen en contractbeheer	De Europese aanbestedingsrichtlijn (2001/18/EG) Mededingingswet Het besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (BAO) Gids Proportionaliteit
Burgerlijke stand en afgifte documenten	Burgerlijk wetboek Gemeentewet Algemene Wet bestuursrecht Wet basisregistratie personen (BRP) Paspoortwet Wet rechten burgerlijke stand
OZB	Gemeentewet Wet waardering Onroerende Zaken Wet basisregistratie adressen en gebouwen (BAG)
Toeristenbelasting	Gemeentewet
Grafrechten	Gemeentewet Wet op de lijkbezorging
Baatbelasting/reclamebelasting	Gemeentewet
Marktgelden	Gemeentewet
Handhaving	Gemeentewet Algemene Wet Bestuursrecht Alcoholwet Winkeltijdenwet
Brandweer en rampenbestrijding	Brandweerwet 1985 Wet Veiligheidsregio's
Gebruiksvergunningen	Woningwet Bouwbesluit Gebruiksbesluit Wet algemene bepaling en omgevingsrecht Wet Milieubeheer
Woonwagens	Gemeentewet
Vreemdelingenzaken	Vreemdelingenwet
Integratie	ROA/VVTV
Wegenbeheer	Wegenverkeerswet 1994

Activiteit	Wetgeving extern
	Besluit administratieve bepaling wegverkeer Wet personenvervoer
Groenbeheer	Boswet Kaderwet LNV-subsidies
Afvalstoffenbeheer	Gemeentewet Wet milieubeheer
Rioolbeheer en reiniging	Gemeentewet Wet op de waterhuishouding Waterleidingwet Wet algemene bepalingen omgevingsrecht Kaderrichtlijn water Wet gemeentelijke watertaken Wet milieubeheer Waterwet
Milieubeheer	Wet belastingen op milieugrondslag Wet milieubeheer Wet algemene bepalingen omgevingsrecht Wet bodembescherming Wet geluidhinder Wet op de ruimtelijke ordening Bouwstoffenbesluit Woningwet
Grondexploitatie	Wet ruimtelijke ordening Wet voorkeursrecht gemeenten Ontheffingswet Wet algemene bepaling omgevingsrecht Besluit op de ruimtelijke ordening Wet op de omzetbelasting 1968 Wet op de BTW-compensatiefonds Wet op belastingen en rechtsverkeer Besluit begroting en verantwoording
Intensivering Stedelijke Vernieuwing	Wet ISV
Telecommunicatie	Telecommunicatiewet

Activiteit	Wetgeving extern
Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties	Gemeentewet Leegstandswet Woningwet Huurprijzenwet woonruimte Huisvestingswet Huurwet Huursubsidiewet Besluit woninggebonden subsidies Wet bevordering eigen woningbezit
Algemeen Welzijn en sport	Welzijnswet
Sport	Regeling specifieke uitkering stimulering sport (SPUK) Regeling sportakkoord 2020-2022
Zorg	Jeugdwet Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 Uitvoeringsbesluit Wmo Wet publieke gezondheid
Kinderopvang	Wet kinderopvang
Verzorgen basis- en speciaal onderwijs	Wet primair onderwijs Wet Gemeentelijke onderwijsachter-standenbeleid Leerplichtwet Wet ontwikkelingskansen door educatie
Verzorgen voortgezet onderwijs	Wet op het voortgezet onderwijs Wet educatie- en beroepsonderwijs
Cultuur en lokale media	Mediawet Wet op het specifiek cultuurbeleid
Ambulancevervoer	Wet ambulancevervoer
Ongediertebestrijding	Gemeentewet
Sociale inkomensvoorzieningen	Participatiewet IOAW en IOAZ Bijstandsbesluit Zelfstandigen Wet Investering Jongeren Sociale en fiscale wetgeving Wet bundeling inkomensvoorziening (BUIG)

Activiteit	Wetgeving extern
	Regeling specifieke uitkering hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers
Werkgelegenheid	Wet Inkomensvoorziening Kunstenaars Participatiewet
Schuldhelpverlening	Wet op het kredietbeheer

Bijlage C. Overzicht specifieke uitkeringen en subsidies

Onderstaand overzicht is gebaseerd op het voorlopig overzicht aanlevering verantwoordingsinformatie 2022 i.h.k.v. Single information Single audit (afgekort: SiSa). Op deze lijst kunnen nog wijzigingen optreden.

Ministerie	Nr. regeling	Omschrijving regeling	Beschikking in €
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2021 (beschikkingnummer 2021-000236426)	29.087
BZK	C75B	Regiodeals (3e tranche) – sisa medeoverheden (beschikkingnummer DGNVLG/20208466)	
BZK	C55	Aanpak energiearmoede (beschikkingnummer 2022-0000323738)	467.062
BZK	C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen (beschikkingnummer RHA2021-02371828)	5.000
BZK	C32	Specifieke uitkering ventilatie scholen (SUVIS21-04735879)	326.700
BZK	C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	pm
JenV	A128	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen (sisa tussen medeoverheden) (beschikkingnummer 3551977)	
JenV	A13	Specifieke uitkering naleving controle CTB 2022 (beschikkingnummer 3713352)	120.194
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	pm
LVN	L6	Regeling specifieke uitkeringen uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen (beschikkingnummer RSSV220017)	325.000
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) 2019-2022 (beschikkingnummer POR/202209/000008)	274.475
OCW	D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (beschikkingnummer 2022-0000190850)	404.724
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van art. 69 Participatiewet _gemeentedeel 2022 (beschikkingnummer 2022-0000190850)	4.272.554
SZW	G3	Besluit bijstandsverlening Zelfstandigen 2004 (excl. levensonderhoud beginnende zelfstandigen) _gemeentedeel 2022	pm
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers _gemeentedeel 2021 (TOZO)	pm
SZW	G10	Wet inburgering 2021 _gemeentedeel 2022	189.378
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire _gemeentedeel	pm
SZW	G13	Onderwijsroute 2022 _deel gemeente (beschikkingnummer 2022-0000215301)	26.999
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering Sport (beschikkingnummer SPUKSPRT21066)	302.739

Ministerie	Nr. regeling	Omschrijving regeling	Beschikking in €
VWS	H8	Regeling sportakkoord 2020-2022 (beschikkingnummer 1036387 / 1016307 / 1042127)	37.717