

Normenkader rechtmatigheidscontrole

2019



Gemeente Gennepe,
Postbus 9003,
6590 HD GENNEPE,
Tel: (0485-)49 41 41,

Bezoekersadres: Ellen Hoffmannplein 1, Gennepe
Internet: www.gennepe.nl
E-mail: gemeente@gennepe.nl

Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole stelt de gemeenteraad nadere regels, uitgewerkt in een Controleprotocol. Onderdeel van het controleprotocol is de rechtmatigheid van het financieel beheer waarbij extra aandacht wordt besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- 1) Het begrotingscriterium;
- 2) Het voorwaarden criterium;
- 3) Het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium (M&O-criterium);

Voor de controle op de rechtmatigheid van het voorwaarden criterium en M&O-criterium is er een normenkader. Het normenkader biedt een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante externe wetgeving en de eigen regelgeving, verordeningen, raadsbesluiten en beleidsregels met financiële beheer handelingen.

Het normenkader hoeft, in tegenstelling tot het controleprotocol, niet vastgesteld te worden door de raad. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Het normenkader moet daartoe actueel zijn.

Voor de controle van de jaarrekening 2019 is het normenkader geactualiseerd. Het normenkader is hiermee een afzonderlijk document dat ter kennisname wordt aangeboden aan de raad.

In onderstaand overzicht staat de inventarisatie van de relevante wet en regelgeving ingedeeld naar programmaniveau, kolom een. In de tweede kolom staat de te toetsen algemene wet- en regelgeving vastgesteld door de hogere overheden, voor zover deze een relatie hebben met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente, samengesteld op basis van publicaties van de overheid, VNG en normenkaders van andere gemeenten. In kolom drie staan de gemeentelijke verordeningen en beleidsregels waarin financiële bepalingen zijn opgenomen. Dit op basis van de in november 2019 geldende verordeningen en regelingen zoals gepubliceerd op web site van de gemeente Gennep.

Wet en regelgeving dat van toepassing is op meerdere programma's is in het overzicht één keer opgenomen bij het programma waar de regelgeving het meest van toepassing is. Dit om het normenkader overzichtelijk te houden.

Progr.	Externe wet- en regelgeving	Interne verordeningen en regelgeving
Veiligheid	Wet op de veiligheidsregio Drank en horecawet	Algemeen Plaatselijke Verordening 2010
Openbare ruimte	Wegenwet Wet Informatie Uitwisseling Ondergrondse Netten (WION) Wegenverkeerswet 1994 Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer	Wegsleepverordening gemeente Gennep 2007 Parkeerfonds Gennep 2015
Economische structuur, toerisme en recreatie	Winkeltijdenwet Pachtwet	Verordening op de heffing en de invordering marktgeld 2006 Verordening baatbelasting winkelerf kern Gennep
Onderwijs en kinderopvang	Wet op het Primair Onderwijs (WPO) Wet op de Expertisecentra (WEC) Wet op het Voortgezet Onderwijs (WVO) Gemeentelijke onderwijs achterstandenbeleid Leerplichtwet 1969 Wet educatie en beroepsonderwijs Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen Wet ontwikkelingskansen door kwaliteit en educatie (OKE) Wet op het personenvervoer	Verordening voorziening huisvesting onderwijs gemeente Gennep 2015 Verordening Wet kinderopvang gemeente Gennep 2004 Verordening leerlingenvervoer gemeente Gennep 2017
Cultuur en sport	Monumentenwet Wet op het specifiek cultuurbeleid	Algemene subsidieverordening 2013 Subsidieregeling muziekonderwijs 2014 Subsidieregeling compensatie legeskosten evenementen/activiteiten 2014 Subsidieverordening gemeentelijke monumenten Gennep 2010

Progr.	Externe wet- en regelgeving	Interne verordeningen en regelgeving
Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	Wet Werk en Bijstand (WWB) Wet Bundeling Uitkering Inkomensvoorziening Gemeenten (BUIG) Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen (BBZ) Wet Sociale Werkvoorziening Wet Werk in arbeidsondersteuning Jonggehandicapten (Wajong) Participatiewet Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten Wet op de jeugdzorg Wet inburgering	Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ Beleidsplan Minimabeleid en Schuldhulpdienstverlening 2015-2018 Beleidsregels bestuurlijke boete WWB, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 Beleidsregel Diplomazwemmen 2017 voor kinderen uit gezinnen met een laag inkomen Beleidsregel Individuele Inkomenstoeslag 2017 Beleidsregel inrichtingskosten Beleidsregels loonkostensubsidie Beleidsregel participatiewet minimabeleid en schulddienstverlening Beleidsregel ziektekosten, zorgverzekering en eigen risico Beleidsregels terug- en invordering WWB, IOAW en IOAZ Beleidsregels verhaal WWB 2014 Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning gemeente Gennep 2017 Normenkaart minimabeleid 2019 Re-integratie verordening Participatiewet gemeente Gennep Subsidieregeling ondersteunen basisinfrastructuur sociaal domein Subsidieregeling ondersteunen Werkzoekenden en Minima Subsidieregeling stimulering maatschappelijke participatie Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet gemeente Gennep 2016 Verordening individuele studietoelage gemeente Gennep 2016 Verordening jeugdhulp gemeente Gennep Verordening loonkostensubsidie Participatiewet gemeente Gennep Verordening burgerparticipatie gemeente Gennep 2009 Verordening maatschappelijke ondersteuning 2019 Subsidieregeling jeugdbescherming en jeugdreclassering Regio Noord Limburg

Progr.	Externe wet- en regelgeving	Interne verordeningen en regelgeving
Duurzaamheid	Wet milieubeheer Wet geluidhinder Wet bodembescherming Wet belastingen op milieugrondslag Wet op de lijkbezorging Waterwet	Verordening op de heffing en invordering van reinigingsheffingen Verordening op de heffing en invordering van rioolheffingen Subsidieregeling afkoppeling hemelwater Verordening aansluitvoorwaarden riolering gemeente Gennep 2005 Verordening eenmalig riool aansluitrecht gemeente Gennep Verordening begraafplaatsrechten gemeente Gennep Subsidieregeling energiebesparing verenigingen
Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	Wet ruimtelijke ordening Huurprijzenwet woonruimte Bouwbesluit Huisvestingswet Telecommunicatiewet Woningwet Wet algemene bepalingen omgevingsrecht	Verordening op de heffing en invordering van staangeld Verordening starterslening Gennep 2014 Bouwverordening gemeente Gennep
Bestuur en organisatie	Gemeentewet Algemene wet bestuursrecht Besluit financiële verhouding 2001 Burgerlijk Wetboek Wet gemeenschappelijke regelingen Wet Openbaarheid van Bestuur Wet openbare bekendmaking Wet rechten burgerlijke stand Wet gemeentelijke basisadministratie (GBA) Wet Mulder administratiefrechtelijke heffingen Europese Unie - aanbestedingsregels Europese Unie - regeling betreffende staatsteun Europese Unie - richtlijnen voor overheidsopdrachten Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (Bao) Wet markt en overheid	Mandaatbesluit college 2018 Ondermandaatbesluit gemeentesecretaris Verordening basisregistratie personen 2014 Legesverordening gemeente Gennep 2019 Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2018 Verordening rechtspositie wethouders, raads- en burgerraadsleden 2018

Progr.	Externe wet- en regelgeving	Interne verordeningen en regelgeving
Gemeentefinanciën	Financiële verhoudingswet Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente Wet op de omzetbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds Wet financiering decentrale overheden Invorderingswet 1990 (FIDO) Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO) Besluit schatkistbankieren Wet op de vennootschapsbelasting	Verordening financieel beleid en beheer gemeente Gennep (artikel 212 GW) Regeling budgethouders Treasurystatuut gemeente Gennep 2017
Gemeentefinanciën belastingen	Algemene Wet inzake rijksbelastingen Wet waardering onroerende zaken	Verordening op de heffing en de invordering forensenbelasting Verordening op de heffing en de invordering hondenbelasting Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting Verordening op de heffing en invordering onroerendezaakbelastingen Uitvoeringsregeling met betrekking tot de heffing en de invordering van gemeentelijke belastingen gemeente Gennep 2014 Aanwijzingsbesluit heffings- en invorderingsambtenaar 2015 Beleidsregels voor het toekennen van ambtshalve vermindering van gemeentelijke belastingen Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen gemeente Gennep Besluit toepassing Leidraad Invordering BSGW
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) Ambtenarenwet Arbeidsomstandighedenwet Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling en de daarbij behorende uitwerkingsovereenkomst (CAR/UWO) Reisbesluit binnenland Reisregeling binnenland Sociale verzekeringswetten / sociale wetgeving Wet op de loonbelasting Pensioenreglement ABP Wet Normering Topinkomens	Rechtspositieregeling gemeente Gennep