Bijlage I: Normenkader rechtmatigheid

Het normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving en interne regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Hieronder treft u het normenkader aan, zoals dat gebruikt wordt voor de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening.

Nr.	Proces	Externe wet- en regelgeving	intern Regelgeving / verordening
	Algemene wetgeving	• Grondwet • Burgerlijk wetboek • Gemeentewet • Ambtenarenwet • Algemene wet Bestuursrecht (AWB) • Wet gemeentelijke antidiscriminatievoorzieningen • Wet ARHI/preventief provinciaal toezicht • Europese aanbestedingsregels • Wet gemeenschappelijke regelingen • Wet markt en overheid	• Nota risicomanagement 2022 • Misbruik en oneigenlijk gebruik beleid 2023 • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit, (onder)mandaat.
1.	**Financiële administratie** Meerdere programma's	• Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) Financiële • Wet financiële verhouding • Wet Gemeentelijke schuldsanering • Wet op de Omzetbelasting • Wet op het BTW Compensatiefonds (BCF) • Wet op de Vennootschapsbelasting	• Verordening gemeente Nederweert 2021 • Controleverordening • Financiële verordening • Verordening kwijtscheldingen 2023 • Register gemeenschappelijke regelingen • Budgethoudersregeling 2019

2.	**Treasury**	• Wet financiering decentrale overheden (FIDO) • Wet Houdbare overheidsfinanciën (Hof) • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden • Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden • Regeling schatkistbankieren decentrale overheden • Besluit Leningsvoorwaarden decentrale overheden	• Treasurystatuut Nederweert 2022
3.	**Inkopen en aanbestedingen**	• Aanbestedingswet 2012 • EU-aanbestedingsregels en -richtlijnen	• Inkoop- en Aanbestedingsbeleid gemeente Nederweert 2017 • Protocol aanbestedingen 2022
4.	**Belastingen en heffingen**	• Algemene wet inzake Rijksbelastingen • Wet waardering onroerende zaken • Algemene termijnwet • Invorderingswet 1990	• Legesverordening 2023 • Verordening onroerende-zaakbelastingen 2023 • Verordening toeristenbelasting 2023 • Verordening hondenbelasting 2023 • Verordening lijkbezorgingsrechten 2023 • Verordening reinigingsheffingen 2023 • Verordening rioolaansluitrecht 2023 • Verordening rioolheffing 2023 • Afvalstoffenverordening 2022 • Verordening afvalstoffenheffing 2023

5.	**HRM**	• Wet op de loonbelasting • Sociale verzekeringswetten • Pensioenwet • Fiscale wetgeving • Werkkostenregeling (WKR) • Wet normering topinkomens (WNT) • CAO gemeenten • Wet normalisering rechtspositie ambtenaren • Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten • Arbowetgeving • Wet verbetering poortwachter	• Personeelshandboek • HR21
6.	**Subsidies**	• Staatssteun (art. 107 lid 1 VWEU)	• Algemene Subsidieverordening Nederweert 2019 • Subsidieverordening Gemeentelijke Monumenten Nederweert 2021 • Stimuleringsregeling groene daken 2021 • Stimuleringsregeling afkoppeling hemelwater • Beleidsregels Subsidies ozb-aanslag 2022 • Subsidieplafonds 2018 voor diverse subsidieregels en beleidsregels • Verordening Starterslening gemeente Nederweert 2021 • Uitvoeringsbesluit Subsidies Nederweert 2019 • Subsidieregeling peuterprogramma Nederweert 2020 • Subsidieregeling jeugdbescherming en jeugdreclassering 2023 Regio Midden-Limburg West

7.	**Omgevingsvergunningen en grondexploitatie**	• Besluit algemene regels ruimtelijke ordening • Gemeentewet • Wet ruimtelijke ordening • Verzamelbesluit omgevingswet 2022 • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht • Woningwet • Huisvestingswet 2014 • Huurwet • Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BiBoB)	• Verordening doelgroep sociale woningbouw gemeente Nederweert 2018 • Kadernota Grondbeleid 2021-2025 • Legesverordening 2023 • Bouwverordening gemeente Nederweert 2009. (gewijzigd 04-09-2018) • Verordening Starterslening gemeente Nederweert 2021 • Verordening tot wijziging van het recht als bedoeld in artikel 6.4. lid 3 Wet ruimtelijke ordening • Bibob-beleidslijn
8. 8.1	**Sociaal Domein** Uitkeringen en inkomensondersteuning en participatiewet Jeugdzorg	• Participatiewet, IOAW en IOAZ • Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) • Uitvoeringsbesluit Wmo 2015 • Wijzigingsregeling Regeling Participatiewet, IOAW en IOAZ (verdeelmodel en vangnet) • Regeling loonkostensubsidie Participatiewet 2021 • Besluit gelijkstelling vreemdelingen Participatiewet, IOAW en IOAZ • Wet maatregelen Wet werk en bijstand en enkele andere wetten • Wet gemeentelijke schuldhulpverlening • Wet kinderopvang • Wijzigingswet Wet kinderopvang (herziening stelsel gastouderopvang) • Wet harmonisatie kinderopvang en peuterspeelzaalwerk • Jeugdwet • Werkloosheidswet	• Controleplan Team Sociale Zaken Nederweert • PGB-tarieven Wmo en Jeugdhulp 2023 • Besluit mandaat, volmacht en machtiging inkoopprocedure Wmo begeleiding en kortdurend verblijf 2024 ev • Besluit aanwijzing toezichthouder Wmo 2015 gemeente Nederweert • Verordening maatschappelijke ondersteuning Nederweert 2023 • Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning Nederweert 2023 • Beleidsregels studietoeslag gemeente Nederweert 2022 • Beleidsregels terug- en invordering bedrijfskapitaal Tozo gemeente Nederweert • Beleidsregels Inkomen Algemeen

		• Vreemdelingenwet	• Beleidsregels schuldhulpverlening Nederweert 2017 • Beleidsregels Re-integratie gemeente Nederweert 2015 • Verordening cliëntenparticipatie Participatiewet gemeente Nederweert 2015 • Verordening individuele inkomenstoeslag gemeente Nederweert 2018 • Besluit beschermd wonen en opvang 2022 • Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Nederweert 2015 • Re-integratieverordening Participatiewet gemeente Nederweert • Verordening jeugdhulp gemeente Nederweert 2020 • Verordening meedoen in Nederweert 2021 • Verordening tegenprestatie Participatiewet gemeente Nederweert 2015 • Verordening verrekening boete inburgering met uitkering Participatiewet Nederweert • Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ Nederweert 2023 • Verordening loonkostensubsidie Participatiewet gemeente Nederweert 2017

			• Besluit mandaat financiële toelage ontheemden Oekraïne (leefgeld) • Verordening schuldhulpverlening • Beleidsregels energietoeslag • Aanvulling en aanpassing beleidsregels energietoeslag
9.	**Onderwijs (onderwijshuisvesting & leerlingenvervoer)**	• Wet op het primair onderwijs • Wet voortgezet onderwijs 2020 • Wet op de expertisecentra • Wet Educatie en beroepsonderwijs • Leerplichtwet • Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid • Wijzigingswet Wet op het basisonderwijs, enz. (het totstandbrengen van onder meer [...] op het primair onderwijs en een Wet op de expertisecentra)	• Verordening bekostiging leerlingenvervoer Nederweert 2021 • Beleidsregels leerlingenvervoer Gemeente Nederweert 2021 • Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Nederweert 2017 • Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Nederweert 2018 • Verordening Wet kinderopvang (VWk) 2004 gemeente Nederweert

10.	**Leges burgerzaken**	• Wet basisregistratie personen (BRP) • Paspoortwet • Wet rechten burgerlijke stand • Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) • Uitvoeringswet AVG • Reglement rijbewijzen • Wet basisadministratie adressen en gebouwen	• Legesverordening 2023 • Verordening BRP 2023
11.	**Overige**	• Wet gemeenschappelijke regelingen • Kadernota rechtmatigheid • Europese staatsteunregels • Wet veiligheidsregio's • Wet op de lijkenbezorging • Telecommunicatiewet • Wet op kansspelen • Kieswet • Wet Open Overheid • Wet op ondernemingsraden • Alcoholwet • Waterwet • Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990 (RVV 1990) • Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW) • Wegenverkeerswet 1994 • Wegenwet	• Algemene Plaatselijke Verordening Nederweert 2021 • Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning 2022 • Verordening op de vertrouwenscommissie herbenomeningsprocedure burgemeester van de gemeente Nederweert • Verordening op de vertrouwenscommissie voor de benoeming van de burgemeester en het voeren van klankbordgesprekken • Verordening gemeentelijke rekenkamercommissie • Verordening binnentreden ter uitvoering van noodverordening • notitie bestuurlijke en ambtelijke integriteit • Algemene regels voor het organiseren van kleine evenementen • Verordening van het auditcomité • Beleid uitgifte standplaatsvergunningen Gemeente Nederweert • Verordening klachtenadviescommissie • Verordening uitsluitend recht De Risse Groep 2014

Bijlage II: Toetsingskader

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de accountantscontrole, en ook tijdens de rechtmatigheidscontrole voor de eigen verbijzonderde interne controle, moet de gemeenteraad in het toetsingskader aangeven op welke terreinen de raad wil dat de accountant, en na de invoering van de rechtmatigheidscontrole het college, controle uitvoert met betrekking tot rechtmatigheid. Kern van het toetsingskader is dat wordt aangeven aan welke bepalingen al dan niet financiële consequenties worden verbonden (uitwerking van het voorwaardencriterium). Voor het kunnen uitvoeren van een rechtmatigheidscontrole in de huidige situatie is het in eerste instantie voldoende als aan de accountant alle verordeningen met financiële gevolgen worden verstrekt. Hiervoor zijn in de bijlage I normenkader de verordeningen opgenomen die een direct financieel belang omvatten.

Dat laat onverlet dat de gemeente verantwoordelijk is voor het inrichten van de beheersorganisatie en het bepalen welke beheersmaatregelen getroffen moeten worden om te waarborgen dat de bepalingen uit de externe en interne regelgeving worden nageleefd. In de praktijk vormt het toetsingskader een hulpmiddel als tussenstap tussen het normenkader en de inrichting van de beheerorganisatie. Hiermee wordt aangegeven welke bepalingen uit de regelgeving in het normenkader financiële consequenties hebben. Dit helpt bij:

- Het gestructureerd en planmatig inrichten van de beheersorganisatie, door een duidelijke link te leggen tussen het (abstracte) normenkader en de (concrete) beheersmaatregelen.
- Het maken van risicoanalyses en kosten/batenafwegingen door een gerichte focus op (alleen) de relevante bepalingen uit de regelgeving.
- De afstemming met de externe accountant, die bij de controle van de jaarrekening ook gebruik kan maken van een reeds aanwezig toetsingskader.

In deze bijlage wordt een eerste aanzet gegeven voor het toetsingskader, waarmee wel als eerste stap de verordeningen worden uitgesloten welke niet relevant zijn voor het toetsingskader. Daarbij zijn verordeningen die jaarlijks slechts tot een zeer beperkte geldstroom leiden uitgezonderd voor de (financiële) rechtmatigheidscontrole. Voor de grensbepaling is aansluiting gezocht bij de rapporteringstolerantie. Deze grens ligt bij een bedrag van € 25.000.

Verordening	**Uit te zonderen artikelen voor de rechtmatigheidscontrole**	**Toelichting uitzonderingen**
Verordening lijkbezorgingsrechten 2023	Gehele verordening	I.v.m. gering belang materialiteit
Verordening rioolaansluitrecht 2023	Gehele verordening	I.v.m. gering belang materialiteit
Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Nederweert 2017	Gehele verordening	I.v.m. gering belang materialiteit

Europese aanbestedingsrichtlijn nr. 2004/18/EG	Enkelvoudige en meervoudige drempel vrijstellen voor toetsing. Voor Werken betekent dit dat alle opdrachten tot € 1.500.000 niet meetellen voor de rechtmatigheid. Voor leveringen en diensten geldt dat alle opdrachten tot € 215.000 niet meetellen voor de rechtmatigheid.	Interne beslissing

Bijlage IV: Verordeningen Gemeente Nederweert die geen bepalingen omvatten over financiële beheershandelingen

Onderwerp	Titel	Vastgesteld door:
Bestuur en recht	Archiefverordening gemeente Nederweert	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Verordening speelautomatenhal Nederweert	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Inspraakverordening	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Verordening commissie bezwaarschriften 2017	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Aanwijzing plaatsvervangend klachtcoördinator en plaatsvervangend secretaris klachtadviescommissie	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Nederweert	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Aanwijzings- en intrekkingsbesluit toezichthouders	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Beleidsnotitie huisvesting internationale werknemers 2020 Gemeente Nederweert	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Verordening op de vertrouwenscommissie herbenomeningsprocedure burgemeester van de gemeente Nederweert	
Bestuur en recht	Privacyverordening gemeente Nederweert 2012	Gemeenteraad
Financiën en economie	Controleverordening gemeente Nederweert	Gemeenteraad

Financiën en economie	Afvalstoffenverordening 2023	Gemeenteraad
Bestuur en recht	Verordening basisregistratie personen	Gemeenteraad
Financiën en economie	Verordening Winkeltijden gemeente Nederweert	Gemeenteraad
Openbare orde & veiligheid	Algemene Plaatselijke Verordening Nederweert	Gemeenteraad
Openbare orde & veiligheid	Beheersverordening gemeentelijke begraafplaats Kreijel 2012	Gemeenteraad
Openbare orde & veiligheid	Verordening binnentreden ter uitvoering van noodverordening	Gemeenteraad
Ruimtelijke ordening, verkeer en vervoer	Bouwverordening Nederweert	Gemeenteraad
Ruimtelijke ordening, verkeer en vervoer	Erfgoedverordening Nederweert 2016	Gemeenteraad
Ruimtelijke ordening, verkeer en vervoer	Verordening op de Erfgoedcommissie Nederweert	Gemeenteraad
Ruimtelijke ordening, verkeer en vervoer	Verordening naamgeving en nummering	Gemeenteraad
Volkshuisvesting & woningbouw	Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht gemeente Nederweert	Gemeenteraad

Milieu	Verordening geurhinder en veehouderij	Gemeenteraad
Milieu	Klimaatadaptatieplan 2020	Gemeenteraad