

B&W Adviesnota

Onderwerp	Normenkader 2024
Zaaknummer	
B&W datum	3 september 2024
Naam steller	Medewerker team Concern
Teammanager	Teammanager team Concern
Portefeuillehouder	Wim de Schryver

Besproken met portefeuillehouder?

Ja, met Wim de Schryver op 26 augustus 2024

Openbaarheid

Ja, per direct.

Bevoegd orgaan

Raad

Ter advisering aanbieden aan de Audit-commissie op 25 september

Advies

De raad conform bijgevoegd raadsvoorstel voorstellen om het Normenkader 2024 vast te stellen.

Inleiding

Het Normenkader maakt onderdeel uit van de documenten die voor de werkzaamheden van de accountant de basis vormen. Daarnaast maken de controleverordening en de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording deel uit van deze kaders. In beide laatstgenoemde documenten is rekening gehouden met de aangepaste regelgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Met ingang van het boekjaar 2023 stelt het college namelijk zelf een rechtmatigheidsverantwoording op. De controleverordening werd op 12 december 2023 door de raad vastgesteld en bevat de 'spelregels' voor de jaarrekeningcontrole. Het ambitieniveau en de rapportage-toleranties heeft de raad aangegeven in de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording, deze Notitie werd in juni 2021 vastgesteld.

Het Normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van de raad, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant. Dit wil zeggen dat alleen wet- en regelgeving is opgenomen die een financiële vertaalslag in zich heeft.

Het Normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, omdat er steeds nieuwe verordeningen en beleidsregels door de raad worden vastgesteld. Ook zijn er jaarlijks wijzigingen in de landelijke en/of Europese wetgeving.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is tevens bepaald dat het Normenkader expliciet door de raad vastgesteld moet worden. Zie bijlage I voor het Normenkader 2024.

Beoogd resultaat

Het vaststellen van het Normenkader 2024 door de raad, waarmee de noodzakelijke voorbereidingen voor de controle op de jaarrekening 2024 gereed zijn.

Argumenten

1.1 het Normenkader is nodig als input voor de accountantscontrole

Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het Normenkader geeft voor de accountant aan welke regels hij moet controleren. Daarnaast wordt het Normenkader gebruikt voor de inrichting van de Interne Controle en de bepaling van controleactiviteiten.

1.2 Het Normenkader is nodig voor de controle en sturing van de bedrijfsvoering.

Net als de accountant moet voor de (eigen) Interne Controle duidelijk zijn wat getoetst moet worden. Gedurende het jaar zijn de werkzaamheden van de Interne Controle gebaseerd op de regelgeving uit het Normenkader. De vaststelling van het Normenkader is één van de stappen waarmee bepaald kan worden of de werkzaamheden van de Interne Controle toereikend zijn. De uitkomsten van de Interne Controle worden gebruikt om de bedrijfsvoering aan te sturen.

1.3 het vaststellen van het Normenkader is een wettelijke verplichting

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft elke gemeente de wettelijke verplichting om een Normenkader vast te stellen.

Kanttekeningen of risico's

Dit voorstel brengt geen risico's met zich mee en er zijn geen kanttekeningen.

Communicatie

Het Normenkader is een intern document waarover niet actief wordt gecommuniceerd.

Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Vervolgtraject besluitvorming

Na akkoord van het college wordt het advies aan de auditcommissie voorgelegd. Daarna volgt behandeling in de raad.

Evaluatie

Evaluatie is niet van toepassing.

Bijlagen

bijlage 1 Normenkader 2024

Naslagwerk

Niet van toepassing

Onderwerp Normenkader 2024

Zaaknummer	Steller	Medewerker Concern
	Team	Concern

Raad datum	29 oktober 2024	Teammanager	Teammanager Concern
		Portefeuillehouder	Wim de Schryver

Openbaarheid

Ja, Per direct.

Ter advisering/kennisneming/bespreking

Ter bespreking

Voorstel

1. Het Normenkader 2024 vast te stellen.

Raadsvoorstel

Inleiding

Het Normenkader maakt onderdeel uit van de documenten die voor de werkzaamheden van de accountant de basis vormen. Daarnaast maken de controleverordening en de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording deel uit van deze kaders. In beide laatstgenoemde documenten is rekening gehouden met de aangepaste regelgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Met ingang van het boekjaar 2023 stelt het college namelijk zelf een rechtmatigheidsverantwoording op. De controleverordening werd op 12 december 2023 door de raad vastgesteld en bevat de 'spelregels' voor de jaarrekeningcontrole. Het ambitieniveau en de rapportage-toleranties heeft de raad aangegeven in de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording, deze Notitie werd in juni 2021 vastgesteld.

Met het vaststellen van het Normenkader worden de kaders voor de controles op rechtmatigheid vastgelegd. Bij de controle van de jaarrekening door de accountant wordt de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getoetst op getrouwheid.

Het Normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van de raad, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant. Dit wil zeggen dat alleen wet- en regelgeving is opgenomen die een financiële vertaalslag in zich heeft.

Het Normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, omdat er steeds nieuwe verordeningen en beleidsregels door de raad worden vastgesteld. Ook zijn er jaarlijks wijzigingen in de landelijke en/of Europese wetgeving. Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is tevens bepaald dat het Normenkader expliciet door de raad vastgesteld moet worden. Zie bijlage I voor het Normenkader 2024.

Beoogd resultaat

Het vaststellen van het Normenkader 2024 door de raad, waarmee de noodzakelijke voorbereidingen voor de controle op de jaarrekening 2024 gereed zijn.

Argumenten

1.1 het Normenkader is nodig als input voor de accountantscontrole

Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het Normenkader geeft voor de accountant aan welke regels hij moet controleren. Daarnaast wordt het Normenkader gebruikt voor de inrichting van de Interne Controle en de bepaling van controleactiviteiten.

1.2 het Normenkader is nodig voor de controle en sturing van de bedrijfsvoering

Net als de accountant moet voor de (eigen) Interne Controle duidelijk zijn wat getoetst moet worden. Gedurende het jaar zijn de werkzaamheden van de Interne Controle gebaseerd op de regelgeving uit het Normenkader. De vaststelling van het Normenkader is één van de stappen waarmee bepaald kan worden of de werkzaamheden van de Interne Controle toereikend zijn. De uitkomsten van de Interne Controle worden gebruikt om de bedrijfsvoering aan te sturen.

1.3 het vaststellen van het Normenkader is een wettelijke verplichting

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft elke gemeente de wettelijke verplichting om een Normenkader vast te stellen.

Kanttekeningen en risico's

Dit voorstel brengt geen risico's met zich mee en er zijn geen kanttekeningen.

Raadsvoorstel

Communicatie

Het Normenkader is een intern document waarover niet actief wordt gecommuniceerd.

Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Vervolgtraject besluitvorming

Niet van toepassing

Evaluatie

Niet van toepassing

Bijlagen

Bijlage 1 Normenkader 2024

Naslagwerk

Niet van toepassing

Onderwerp

Normenkader 2024

Datum 29 oktober 2024

Pagina 1 van 1

De raad van Venray,

gelezen het advies van B en W, dd. 3 september 2024;

gelezen het advies van de audit-commissie, dd. 25 september 2024;

besluit:

Vast te stellen het Normenkader 2024.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 29 oktober 2024.

De griffier,

S.A. Boere

Bijlage 1. Normenkader 2024, vastgesteld door de raad dd. 29 oktober 2024

Nr.	Programma	Externe wet en regelgeving	Interne regelgeving (citeertitel)
1	1. Leven	Wet Kinderopvang	Verordening Wet kinderopvang gemeente Venray (2004) Beleidsregels gemeentelijke taken uitvoering Wet kinderopvang Gemeente Venray, 2020
2	1. Leven	Wet Schuldsanering Natuurlijke personen (WSNP).	Verordening Schuldienstverlening gemeente Venray 2021
3	1. Leven	Participatiewet	Verordening individuele inkomenstoeslag gemeente Venray 2015 Verordening tegenprestatie Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Venray 2017 Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Venray 2022 Beleidsregels terug- en invordering PW, IOAW, IOAZ en Bbz 2004, verhaal en boete Gemeente Venray 2023 Verordening Participatieraad sociaal domein gemeente Venray 2020 Beleidsregel studietoelage 2022 Gemeente Venray Beleidsregels kosten van sociaal culturele en educatieve activiteiten Beleidsregel Tegemoetkoming eigen risico Besluit om te anticiperen op de Verzamelwet hersteloperatie toeslagen (2021) Beleidsregels terug- en invordering bedrijfskapitaal TOZO Gemeente Venray 2022 Beleidsregel Eenmalige energietoelage 2023 gemeente Venray (tot 1-7-2024) Beleidsregels tegemoetkoming eigen risico zorgverzekering gemeente Venray 2024 Beleidsregel brede ondersteuning hersteloperatie toeslagen 2024 Verordening Re-integratie gemeente Venray Handhavingsverordening IOAW en IOAZ gemeente Venray 2010 Verordening inzake fraude, terugvordering en verhaal WWB gemeente Venray
4	1. Leven	Jeugdwet	Verordening jeugdhulp gemeente Venray 2022 Besluit nadere regels jeugdhulp gemeente Venray 2024 Beleidsregel tegemoetkoming kosten op basis van Sociaal Medische Indicatie (SMI) 2023 Subsidieregeling jeugdbescherming en jeugdreclassering 2023 Noord-Limburg Subsidieregeling Jeugd en Gezin gemeente Venray (2024)
5	1. Leven	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Venray 2022 Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning 2024 gemeente Venray Beleidsregel landelijke toegankelijkheid maatschappelijke opvang 2022 Beleidsregels landelijke toegankelijkheid beschermd wonen 2022
6	1. Leven	Wet op het voortgezet onderwijs Wet op het primair onderwijs Wet op de Expertisecentra	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Venray 2022 Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs gemeente Venray 2021 Verordening procedure overleg huisvesting onderwijs gemeente Venray Verordening subsidies peuteropvang en voor- en

Bijlage 1. Normenkader 2024, vastgesteld door de raad dd. 29 oktober 2024

			vroegschoolse educatie gemeente Venray 2023 Besluit nadere regels subsidies peuteropvang en voor- en vroegschoolse educatie gemeente Venray 2024
7	1. Leven	Wet op het voortgezet onderwijs Wet op het primair onderwijs Wet op de Expertisecentra	Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Venray 2023 Beleidsregel Bekostiging leerlingenvervoer gemeente Venray 2023
8	1. Leven		Subsidieregeling Innovatiefonds Cultuur Venray (2022) Subsidieregeling kunst en cultuur gemeente Venray (2024)
9	1. Leven		Subsidieregeling leefbaarheid, vitale gemeenschappen en inwonersparticipatie gemeente Venray (2024) Subsidieregeling meedoen gemeente Venray (2024) Subsidieregeling Ondersteuning en Zorg gemeente Venray (2024) Subsidieregeling sport, bewegen en gezondheid gemeente Venray (2024) Beleidsregel meedoenbudget gemeente Venray 2024
10	1. Leven	Gemeentewet	Verordening Lijkbezorgingsrechten 2024
11	1. Leven		Besluit nadere regels gemeentelijke begraafplaats Venray Beheersverordening gemeentelijke begraafplaats Venray 2022
12	1. Leven	Wet Inburgering	
13	2. Wonen		Algemene plaatselijke verordening gemeente Venray 2024
14	2. Wonen	Winkeltijdenwet	Winkeltijdenverordening Venray 2019
15	2. Wonen	Algemene wet bestuursrecht	Subsidieregeling Evenementen gemeente Venray (2024) Subsidiebeleid evenementen (2019)
16	2. Wonen		Subsidieregeling Klimaatadaptatie gemeente Venray (2024) Subsidieregeling energietransitie gemeente Venray (2024)
17	2. Wonen	Woningwet Wet algemene bepalingen omgevingsrecht Besluit omgevingsrecht	Verordening adviesbureau ruimtelijke kwaliteit (2023) Verordening op de gemeentelijke adviescommissie Adviesbureau Omgevingskwaliteit gemeente Venray (2024)
18	2. Wonen	Wet ruimtelijke ordening Besluit ruimtelijke ordening Besluit omgevingsrecht Omgevingswet	Besluit nadere regels Nadeelcompensatieregeling kabels en leidingen gemeente Venray (2023) Besluit nadere regels schaderegeling ingravingen kabels en leidingen gemeente Venray Verordening nadeelcompensatie gemeente Venray 2024
19	2. Wonen	Wet ruimtelijke ordening (Grexxwet)	Nota grondbeleid 2023
20	2. Wonen	Gemeentewet Wet milieubeheer Wet algemene bepalingen omgevingsrecht	Afvalstoffenverordening Venray (2024) Verordening afvalstoffenheffing 2024 Besluit nadere regels afvalstoffenverordening Venray
21	2. Wonen	Besluit erfgoedwet archeologie	Erfgoedverordening 2010 gemeente Venray Subsidieregeling cultureel erfgoed gemeente Venray (2024)
22	2. Wonen	Wet op de kansspelen	Speelautomatenhalverordening (1995)
23	2. Wonen	Wet veiligheidsregio's	Brandbeveiligingsverordening gemeente Venray 2010

Bijlage 1. Normenkader 2024, vastgesteld door de raad dd. 29 oktober 2024

24	3. Werken	Wet op de bedrijveninvesteringszones	Verordening Bedrijveninvesteringszone Smakterheide 2024
25	3. Werken		Subsidieregeling vrijetijdseconomie gemeente Venray (2024)
26	3. Werken	Gemeentewet	Parkeerbelastingverordening Venray 2024 Parkeerverordening Venray 2016
27	3. Werken	Gemeentewet	Verordening Reclamebelasting 2024
28	3. Werken	Gemeentewet	Verordening rioolheffing 2024 Verordening riolaansluitrecht 2024 Subsidieregeling afkoppelen hemelwater gemeente Venray (2024)
29	3. Werken	Provinciaal Omgevingsplan Limburg	Verordening Starterslening gemeente Venray 2021
30	3. Werken	Wet dieren	Verordening dode gezelschapsdieren gemeente Venray (2017)
31	3. Werken		Wegsloopverordening Venray 2018 Beleidsregels wegsloopverordening Venray 2018
32	1. Leven 2. Wonen 3. Werken 4. Besturen	Algemene wet bestuursrecht	Algemene subsidieverordening gemeente Venray (2024)
33	2. Wonen 3. Werken 4. Besturen	Interreg IV, Interreg V, EFRO 2014-2020	
34	4. Besturen	Wet gemeenschappelijke regelingen (controle obv Jaarrekening)	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord Gemeenschappelijke Regeling Openbaar Lichaam Euregio Rijn-Maas-Noord Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo Modulaire Gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg-Noord Toezicht en Handhavingsorganisatie Horst aan de Maas en Venray Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord Limburg West (NLW) Gemeenschappelijke regeling Omnibuzz Gemeenschappelijke regeling regionale uitvoeringsdienst Limburg-Noord Samenwerkingsovereenkomst Venray - Horst aan de Maas (2021)
35	4. Besturen		Subsidieverordening Innovatiefonds Regio Noord-Limburg (2023) Subsidieverordening investeringsagenda regio Noord-Limburg (2024)
36	4. Besturen	Algemene wet bestuursrecht	Verordening Commissie Bezwaarschriften (2021)
37	4. Besturen	Gemeentewet	Havenverordening Venray 2017 Verordening havengelden 2024
38	4. Besturen	Gemeentewet	Verordening verblijfbelasting 2024
39	4. Besturen	Gemeentewet	Verordening waterverblijfsbelasting 2024
40	4. Besturen	Gemeentewet	Marktverordening gemeente Venray 2017 Verordening marktgeld 2024
41	4. Besturen	Gemeentewet	Legesverordening 2024

Bijlage 1. Normenkader 2024, vastgesteld door de raad dd. 29 oktober 2024

42	4. Besturen	Gemeentewet	Verordening onroerende-zaakbelastingen 2024
43	4. Besturen	Invorderingswet	Wijziging leidraad invordering gemeentelijke heffingen van de gemeente Venray (2017) Wijziging leidraad invordering gemeentelijke heffingen van de gemeente Venray 2018 Beleidsregel ambtshalve vermindering (2019) Leidraad invordering gemeentelijke heffingen 2019 Uitvoeringsregeling gemeentelijke heffingen 2020 Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen Venray
44	4. Besturen	Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme	
45	4. Besturen		Regeling reis-en verblijfskosten gemeente Venray
46	4. Besturen	Fiscale wetgeving Sociale verzekeringswetten	
47	4. Besturen	Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers	
48	4. Besturen	Ambtenarenwet 2017 Wet normalisering rechtspositie ambtenaren 01-01-2020	Arbeidsvoorwaardenregeling gemeente Venray (2018) CAO gemeenten en personeelshandboek
49	4. Besturen	Burgerlijk Wetboek	Verordening garantstelling gemeente Venray (2011)
50	4. Besturen	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Financiële verordening gemeente Venray (2024) Nota Reserves en Voorzieningen 2022
51	4. Besturen	BBV	Financiële verordening gemeente Venray - Beleid vaste activa
52	4. Besturen	BBV	Financiële verordening gemeente Venray (Verordening artikel 212 Gemeentewet) Controleverordening gemeente Venray (Verordening artikel 213 Gemeentewet) Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Venray (Verordening artikel 213a Gemeentewet)
53	4. Besturen	Wet financiering decentrale overheden (FIDO) Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Financiële verordening gemeente Venray - Treasurystatuut gemeente Venray (2010)
54	4. Besturen	Aanbestedingswet 2012 Aanbestedingsbesluit Gids Proportionaliteit	
55	4. Besturen	Financiële verhoudingswet Algemene uitkering gemeentefonds	
56	4. Besturen	Wet normering topinkomens	
57	4. Besturen	Wet kenbaarheid publiek-rechtelijke beperkingen onroerende zaken	

Bijlage 1. Normenkader 2024, vastgesteld door de raad dd. 29 oktober 2024

58	4. Besturen	Wet BasisRegistratie Personen (Wet Brp) Besluit basisregistratie personen Algemene Verordening Gegevensbescherming	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen gemeente Venray 2014 Regeling beheer en toezicht Burgerzaken gemeente Venray 2020
59	4. Besturen	Wet basisregistraties adressen en gebouwen (BAG)	
60	4. Besturen	Wet markt en overheid	
61	4. Besturen		Verordening burgerinitiatief gemeente Venray (2018)