



Gemeenteraad van Albrandswaard  
p/a de griffie

|                                    |                 |                                 |
|------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Uw brief van:                      | Ons kenmerk:    | 145761                          |
| Uw kenmerk:                        | Contact:        | J.C.S. Wagenvoort               |
| Bijlage(n):                        | Doorkiesnummer: | +31180698403                    |
| Normenkader Rechtmatigheid<br>2019 | E-mailadres:    | j.wagenvoort@bar-organisatie.nl |
|                                    | Datum:          | 3 maart 2020                    |

Betreft: Normenkader rechtmatigheid jaarrekening

Geachte raadsleden,

## **INLEIDING**

In de raadsvergadering van 14 december 2015 heeft u het controleprotocol voor de accountantscontrole voor de jaarrekening van 2015 t/m 2019 vastgesteld.

Onderdeel van dit controleprotocol is het normenkader rechtmatigheid. Dit is een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving ten behoeve van de accountantscontrole. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en ter kennisgeving aan u aangeboden. Het strenger wordende normenkader komt steeds meer op gespannen voet te staan met de maatschappelijke behoefte aan maatwerkoplossingen van de overheid en het hanteren van enige flexibiliteit in toepassing van regelgeving wanneer de juiste oplossing hiermee kan worden verkregen (werken volgens de bedoeling).

## **KERNBOODSCHAP**

De actualisatie heeft plaatsgevonden op basis van raadsbesluiten en besluiten van provinciale- en landelijke overheid. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) betreft het hier verordeningen en besluiten waar financiële beheersmaatregelen uit voortvloeien en die betrekking hebben op het boekjaar 2019.

## **CONSEQUENTIES**

De accountant beschikt hiermee over een actueel normenkader waarmee hij bij de accountantscontrole van de jaarrekening 2019 rekening moet houden. Het normenkader rechtmatigheid 2019 wordt aan het begin van hun controlewerkzaamheden aangeboden aan de accountant.



**Bijlage**

Normenkader Rechtmatigheid 2019

Met vriendelijke groet,

het college van de gemeente Albrandswaard,

de secretaris,

de burgemeester,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Hans Cats', with a stylized, cursive script.

Hans Cats

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Jolanda de Witte', with a stylized, cursive script.

drs. Jolanda de Witte

## Normenkader rechtmatigheid Albrandswaard 2019

| Hoofdproces                  | Naam regeling   | publicatie besluit                    | ingaaende |
|------------------------------|---|---------------------------------------|-----------|
| Leges, rechten & belastingen | Verordening afvalstoffenheffing 2019  | Gemeentebld 279609                    | 01-01-19  |
| Leges, rechten & belastingen | Verordening Rioolheffing 2019   | Gemeentebld 279714                    | 01-01-19  |
| Leges, rechten & belastingen | Verordening onroerende zaakbelastingen 2019 (inclusief wijziging)                                   | Gemeentebld 2018-279645 + 2019-147896 | 01-01-19  |
| Leges, rechten & belastingen | Legesverordening en tarieventabel 2019  | Gemeentebld 279628                    | 01-01-19  |
| Leges, rechten & belastingen | Verordening en tarieventabel Lijkbezorgingsrechten 2019   | Gemeentenbald 279721                  | 01-01-19  |
| Leges, rechten & belastingen | Verordening kwijtschelding 2019   | Gemeentenbald 279617                  | 01-01-19  |
| Zorg en Welzijn              | Verordening Jeugdhulp Albrandswaard 2019  | Gemeentenbald 110932                  | 01-01-19  |
| P&O                          | Verordening rechtspositie raads- en commissieleden gemeente Albrandswaard 2019                      | Gemeentenbald 122752                  | 01-01-19  |
| Zorg en Welzijn              | Beleidsregels Leerlingenvoer Albrandswaard 2018   | Gemeentebld 119155                    | 07-06-18  |
| Bestuur en recht             | Verordening bezwaarschriften Albrandswaard 2018   | Gemeentebld 66108                     | 30-03-18  |
| Zorg en Welzijn              | Verordening Leerlingenvoer Albrandswaard 2018   | Gemeentebld 55404                     | 17-03-18  |
| Participatie                 | Re-integratieverordening Participatiewet Albrandswaard 2018   | Gemeentebld 167782                    | 01-01-18  |
| Participatie                 | Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Albrandswaard 2018                              | Gemeentebld 227485                    | 01-01-18  |
| Leges, rechten & belastingen | Algemeen plaatselijke verordening 2017  | gemeentebld 234734                    | 30-12-17  |
| Financieel beheer            | Financiële verordening gemeente Albrandswaard 2017  | Gemeentebld 154012                    | 06-09-17  |
| Ruitelijke Ordening          | Verordening Starterslening Albrandswaard 2017   | Gemeentebld 121514                    | 14-07-17  |
| Algemeen                     | Aanwijzingsbesluit Honden Natuur- en Recreatieschap IJsselmonde 2016                                | Gemeentebld 10211                     | 23-01-17  |
| Subsidies                    | Nadere regeling subsidies Preventie, Innovatie en Maatschappelijke Initiatieven Sociaal Domein 2016 | Gemeentebld 8974                      | 19-01-17  |
| Participatie                 | Nadere regels Preventie en Innovatie en Maatschappelijk Initiatieven Sociaal Domein 2016            | Gemeentebld 8974                      | 19-01-17  |
| Financiën                    | Treasurystatuut 2017 Gemeenten Albrandswaard  | Gemeentebld 2716                      | 01-01-17  |
| Financiën                    | Mandaatbesluit Treasuryfunctie gemeente Albrandswaard 2017  | Gemeentebld 5124                      | 01-01-17  |
| Leges, rechten & belastingen | Algemene verordening ondergrondse infrastructuur  | Gemeentebld 187869                    | 30-12-16  |
| Participatie                 | Verordening individuele studie- en inkomens toeslag 2015  | gemeentebld 187730                    | 30-12-16  |
| Leges, rechten & belastingen | Schaderegeling ingraven kabels en leidingen   | Gemeentebld 187869                    | 30-12-16  |
| Participatie                 | Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO) 2015   | Staatscourant                         | 01-08-16  |
| Participatie                 | Verordening meedoen Albrandswaard 2016  | gemeentebld 89617                     | 06-07-16  |
| Inkoop                       | EU aanbestedingsregels 2015   | Staatscourant                         | 01-07-16  |
| Financieel beheer            | Wet inkomens oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers                                   | Staatscourant                         | 01-07-16  |
| Financieel beheer            | Kadernota Reserves & Voorzieningen 2016-2019  | gemeentebld 134255                    | 27-06-16  |
| Financieel beheer            | Verordening regelende het recht van onderzoek 2016  | gemeentebld 85246                     | 27-06-16  |
| Bestuursrecht                | Gemeentewet   | Staatsblad                            | 24-06-16  |
| Ruitelijke Ordening          | Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht                    | gemeentebld 75597                     | 09-06-16  |
| Inkoop                       | Gids proportionaliteit  | rijksoverheid                         | 01-06-16  |
| Leges, rechten & belastingen | Uitvoeringsbesluit afvalstoffen verordening 2016  | Gemeentebld 62493                     | 19-05-16  |
| Inkoop                       | Aanbestedingswet 2012   | Staatsblad                            | 20-04-16  |
| Bestuursrecht                | Nota Verbonden partijen   | 1074792                               | 18-04-16  |
| Salarisadministratie         | Sociale verzekeringswetten  | Staatscourant                         | 26-01-16  |
| Financieel beheer            | Wet op Vennootschapsbelasting 1969  | Staatscourant 47097                   | 01-01-16  |
| bestuursrecht                | Privacyreglement wijkteams sociaal domein   | gemeentebld 74301                     | 13-08-15  |
| bestuursrecht                | Privacyreglement GR BAR-organisatie sociaal domein  | gemeentebld 74302                     | 13-08-15  |
| Financieel beheer            | Verordening uitgangspunten financieel beleid 2015   | gemeentebld 58390                     | 30-06-15  |

## Normenkader rechtmatigheid Albrandswaard 2019

| Hoofdproces                  | Naam regeling   | publicatie besluit              | ingande  |
|------------------------------|---|---------------------------------|----------|
| Leges, rechten & belastingen | Wet op de justitiële Documentatie en de Verklaringen omtrent het gedrag   | Staatscourant                   | 17-03-15 |
| Leges, rechten & belastingen | Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelasting  | Staatscourant                   | 01-01-15 |
| Salarisadministratie         | Werkkostenregeling  | Staatsblad 557                  | 01-01-15 |
| Milieu                       | Provinciale milieuverordening Zuid-Holland  | Provinciaalblad                 | 01-01-15 |
| Financieel beheer            | Verordening precariobelasting provincie Zuid-Holland 2013   | Provinciaalblad                 | 01-01-15 |
| Ruitelijke Ordening          | Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs 2015  | gemeenteblad 81251              | 24-12-14 |
| Participatie                 | Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ Albrandswaard 2015   | gemeenteblad 80130              | 23-12-14 |
| Financieel beheer            | Regeling Uitzettingen en Derivaten decentrale overheden (Ruddo)   | Staatscourant                   | 20-12-14 |
| subsidies                    | Subsidieregeling restauratie rijksmonumenten Zuid-Holland 2013  | Provinciaal Blad 2014, nr. 3330 | 29-11-14 |
| Leges, rechten & belastingen | Verordening gemeentelijke basisregistratie personen Albrandswaard   | gemeenteblad 62911              | 06-11-14 |
| Ruitelijke Ordening          | Verordening Ruimte 2014   | Provinciaalblad                 | 01-08-14 |
| Leges, rechten & belastingen | Uitvoeringsbesluit invorderingswet 1990   | Staatsblad 569                  | 01-01-14 |
| Participatie                 | Afstemmingsverordening Uitkeringen2013 B-Albrandswaard-R  | 126028                          | 26-07-13 |
| Inkoop                       | Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie 25-03-1957  | Tractatenblad 24                | 01-07-13 |
| Leges, rechten & belastingen | Legesverordening omgevingsrecht provincie Zuid-Holland 2013 (Legesverordening omgevingsrecht provincie Zuid-Holland 2013)   | PZH-2012-355158309              | 01-01-13 |
| Leges, rechten & belastingen | Uitvoeringsbesluit BTW compensatiefonds   | Staatscourant                   | 01-01-13 |
| Salarisadministratie         | Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke sector  | Staatscourant                   | 24-11-12 |
| Salarisadministratie         | Fiscale wetgeving   | Staatscourant                   | 11-11-11 |
| Onderwijs                    | Besluit vaststelling doelstelling en bekostiging onderwijsachterstandenbeleid 2011-2014   | Staatscourant                   | 25-06-11 |
| Subsidies                    | Subsidieverordening oud papier 2010 van de gemeente Albrandswaard   | 83417                           | 18-02-11 |
| Onderwijs                    | Wet Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) 2011-2017  | Staatscourant                   | 01-01-11 |
| subsidies                    | Algemene subsidieverordening Albrandswaard 2010   | 90701                           | 10-12-10 |
| Participatie                 | Verordening Persoonsgebonden budget Begeleid werken   | 75371                           | 05-02-10 |
| Financieel beheer            | Uitvoeringsregeling wet financiering decentrale overheden   | Staatscourant 65                | 05-04-09 |
| Financieel beheer            | Controleverordening 2008 gemeente Albrandswaard   | Schakel 2008/3164               | 14-10-08 |
| Ruitelijke Ordening          | Regeling financiële bepalingen bodemsanering  | Staatscourant                   | 16-12-05 |
| Ruitelijke Ordening          | Besluit financiële bepalingen bodemsanering   | Staatscourant                   | 15-12-05 |
| Subsidies                    | Besluit Locatie gebonden Subsidies 2005   | Staatscourant                   | 03-10-05 |
| Subsidies                    | Openstellingsbesluit 2015 van de subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2013 en de subsidieregeling kwaliteitsimpuls Natuur en landschap Zuid-holland 2013 | Prov. Blad 2014, 3099 / DOS     | 18-11-04 |
| Financieel beheer            | Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Albrandswaard   | 2004/2164c                      | 16-07-04 |
| Financieel beheer            | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004  | Staatscourant                   | 10-10-03 |
| Financieel beheer            | Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten   | Staatscourant                   | 19-09-03 |
| Financieel beheer            | Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten   | Staatscourant                   | 17-01-03 |
| Leges, rechten & belastingen | Wet op BTW compensatiefonds   | Staatscourant                   | 01-01-03 |
| Leges, rechten & belastingen | Besluit optie- en naturalisatiegelden 2002  | Staatscourant                   | 17-06-02 |
| Salarisadministratie         | Regeling rechtspositie burgemeesters  | Staatscourant                   | 01-01-02 |
| Leges, rechten & belastingen | Regeling gehandicaptenparkeerkaart  | Staatscourant                   | 01-10-01 |
| Financieel beheer            | Verordening laagrentende geldleningen gemeentelijke monumenten  | BZ 01-54                        | 06-07-01 |
| Financieel beheer            | Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden   | Staatscourant                   | 14-12-00 |
| Financieel beheer            | Wet Financiering Decentrale overheden (FIDO)  | Staatscourant                   | 14-12-00 |
| Leges, rechten & belastingen | Speelautomatenbesluit 2000  | Staatscourant                   | 23-05-00 |

## Normenkader rechtmatigheid Albrandswaard 2019

| Hoofdproces                  | Naam regeling   | publicatie besluit | ingande  |
|------------------------------|---|--------------------|----------|
| Leges, rechten & belastingen | Telecommunicatiewet   | Staatscourant      | 19-10-98 |
| Participatie                 | Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw)                                     | Staatscourant      | 11-09-97 |
| Subsidies                    | Kaderwet SZW-subsidies  | Staatscourant      | 19-06-97 |
| Financieel beheer            | Financiële-verhoudingswet   | Staatscourant      | 21-10-96 |
| subsidies                    | Verordening Subsidiëring Godsdienst- en Vormingsonderwijs.            | BZ 95/001          | 10-02-95 |
| Salarisadministratie         | Rechtspositiebesluit burgemeesters                                    | Staatscourant      | 15-06-94 |
| Salarisadministratie         | Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden                         | Staatscourant      | 22-03-94 |
| Salarisadministratie         | Rechtspositiebesluit wethouders                                       | Staatscourant      | 22-03-94 |
| Juridische zaken             | Algemene wet bestuursrecht  | Staatscourant      | 04-06-92 |
| Leges, rechten & belastingen | Paspoortwet   | Staatscourant      | 26-09-91 |
| Leges, rechten & belastingen | Algemene wet inzake rijksbelastingen / Invorderingswet 1990           | Staatscourant      | 30-05-90 |
| Leges, rechten & belastingen | Invorderingswet 1990 + uitvoeringsregeling                            | Staatscourant      | 30-05-90 |
| Financieel beheer            | Wet inkomens oudere en gedeeltelijk arbeidsong. gewezen zelfstandigen | Staatscourant      | 11-06-87 |
| Onderwijs                    | Wet op de expertisecentra   | Staatscourant      | 21-12-84 |
| Onderwijs                    | Wet op primair onderwijs  | Staatscourant      | 01-02-84 |
| Salarisadministratie         | Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)                    | Staatscourant      | 10-12-69 |
| Leges, rechten & belastingen | Kostenwet invordering rijksbelastingen                                | Staatscourant      | 12-02-69 |
| Leges, rechten & belastingen | Legesbesluit akten burgerlijke stand                                  | Staatscourant      | 18-01-69 |
| Onderwijs                    | Wet op het voortgezet onderwijs                                       | Staatscourant      | 01-08-68 |
| Salarisadministratie         | Wet op de loonbelasting   | Staatscourant      | 16-12-64 |
| Leges, rechten & belastingen | Algemene Wet inzake Rijksbelasting                                    | Staatscourant      | 02-07-59 |