



Gemeente  
West  
Maas en  
Waal

# Controleplan en normenkader 2024



## Inleiding

Bij besluit van 12 oktober 2023 heeft de gemeenteraad Crowe Foederer B.V. wederom benoemd tot accountant en opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente West Maas en Waal uit te voeren.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad nog een aantal zaken nader regelen. De controleverordening ex. artikel 213 Gemeentewet maakt onderscheid tussen het controleprotocol en het controleplan. In tegenstelling tot het controleprotocol, dient het controleplan jaarlijks door de gemeenteraad vastgesteld te worden. Het biedt de raad daarmee de mogelijkheid om de accountant jaarlijks specifieke aandachtspunten en afwijkende rapporteringstoleranties mee te geven.

Object van de controle is de jaarrekening 2024 en daarmee tevens het financieel beheer over dit jaar zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente West Maas en Waal.

## Doelstelling

Dit controleplan biedt de gemeenteraad de mogelijkheid, naast het controleprotocol, nadere aanwijzingen te geven aan de accountant voor de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente West Maas en Waal. Onderdeel van dit controleplan is de in bijlage 1 opgenomen inventarisatie van de wet- en regelgeving die in het kader van financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidsverantwoording is. Dit wordt ook wel het normenkader genoemd. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek afstemming plaats tussen accountant en (een vertegenwoordiging uit) de raad.

## Specifieke aandachtspunten accountantscontrole

In aansluiting op het door de raad vastgesteld programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole, kan de raad jaarlijks voorafgaande aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten / onderwerpen vaststellen waaraan de accountant bij de controle van de jaarrekening specifieke aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij hierbij dient te hanteren. Tijdens het overleg op 29 oktober 2024 is door de auditcommissie aangegeven geen specifieke aandachtspunten en gewijzigde rapporteringstoleranties mee te geven aan de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2024.

Dit betekent dat de bestaande afspraken tussen raad en accountant, de wet- en regelgeving in het normenkader, inclusief de verordening ex. artikel 212 en 213 Gemeentewet en de aanvullende afspraken in de Rechtmatigheids- en Controleprotocol 2024-2028 voldoende toereikend geacht worden en daarmee leidend zijn.

## Bijlage

Inventarisatie wet- en regelgeving voor de financiële rechtmatigheidscontrole 2024 (normenkader)

**Inventarisatie wet- en regelgeving voor de financiële rechtmatigheidscontrole 2024 gemeente West Maas en Waal**

Categorie	Sisa	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen		Algemene geldende regels	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Grondwet</li> <li>◦ Gemeentewet</li> <li>◦ Burgerlijk wetboek</li> <li>◦ EU-staatssteunregels</li> </ul>	
		Verbonden partijen	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Wet gemeenschappelijke regelingen</li> <li>◦ Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ GR Veiligheidsregio Gelderland Zuid (VRGZ)</li> <li>◦ GR Gezondheidsdienst Gelderland Zuid GGD)</li> <li>◦ GR Omgevingsdienst Rivierenland (ODR)</li> <li>◦ GR Werkzaak Rivierenland</li> <li>◦ GR Milieu Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN)</li> <li>◦ GR Regio Rivierenland</li> <li>◦ Raadsbesluiten bestuursovereenkomsten inzake Regio Rivierenland</li> <li>◦ GR Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)</li> <li>◦ GR Afvalverwijdering Rivierenland (AVRI)</li> <li>◦ GR Uitvoeringsorganisatie Breedbandnetwerk Rivierenland</li> <li>◦ GR Recreatieschap Nederrijn, Lek en Waal</li> </ul>
		Financieel beheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Gemeentewet</li> <li>◦ Financiële verhoudingswet</li> <li>◦ Wet FIDO</li> <li>◦ Besluit begroting en verantwoording (BBV)</li> <li>◦ Wet houdbare overheidsfinanciën</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 (art. 212 Gemeentewet)</li> <li>◦ Verordening controle financiële beheer en organisatie 2023 (art. 213 Gemeentewet)</li> <li>◦ Verordening onderzoeken doeltreffendheid en doelmatigheid bestuur 2023 (art. 213a Gemeentewet)</li> <li>◦ Verordening op de Rekenkamercommissie</li> <li>◦ Verordening Auditcommissie</li> <li>◦ Nota reserves en voorzieningen 2019</li> <li>◦ Nota activabeleid 2019</li> </ul>
		Economische activiteiten	◦ Wet markt en overheid, Europese dienstenrichtlijn	
Ontvangen specifieke uitkeringen	x	Investerings Stedelijke vernieuwing (ISV)	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Wet ISV</li> <li>◦ Besluit ISV</li> <li>◦ Provinciale verordening ISV Gelderland</li> </ul>	
	x	Verkeer en Vervoer	◦ BDU Verkeer en Vervoer Provinciale verordening	
	x	Onderwijs	◦ Besluit specifieke uitkeringen onderwijsachterstandenbeleid	
	x	Volwasseneneducatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Wet op het primair onderwijs (art. 165, 166, 167)</li> <li>◦ Wet ontwikkelkans door kwaliteit en educatie (OKE)</li> <li>◦ Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie</li> <li>◦ Wijzigingswet Wet participatiebudget, enz. (invoren specifieke uitkering educatie [...] educatiemiddelen bij regionale opleidingscentra)</li> </ul>	
	x	Werk en inkomen	◦ Participatiewet	
	x		◦ Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen	
	x		◦ Wet IOAW	
	x		◦ Wet IOAZ	
	x	Sociale werkvoorziening	◦ Participatiewet	
x	Opvang Oekrainers	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne</li> <li>◦Tijdelijke wet opvang ontheemden Oekraïne</li> <li>◦Regeling opvang ontheemden Oekraïne</li> </ul>		
x	Sport	◦ Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026		
Verstrekte (overige) subsidies		Subsidieregels / Welzijn	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Algemene wet bestuursrecht</li> <li>◦ Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (Wmo-2015)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Algemene subsidie verordening West Maas en Waal 2017</li> <li>◦ Beleidskader Harmonisatie Kinderopvang en Peuterspeelzaalwerk 2018</li> <li>◦ Subsidieverordening basisbibliotheek</li> </ul>
		(Rijks) Monumenten	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Algemene wet bestuursrecht</li> <li>◦ Rijksmonumenten</li> <li>◦ Provinciale subsidieregeling</li> </ul>	◦ Erfgoedverordening WMW 2013
		Volkshuisvesting en woningbouw		◦ Verordening starterslening 2021
		Recreatie en Toerisme	◦ Algemene wet bestuursrecht	◦ Verordening Bijdragen uit fonds recreatie en toerisme
Uitbestede investeringen		Aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ EU-aanbestedingsrichtlijnen</li> <li>◦ Aanbestedingswet 2012</li> <li>◦ Burgerlijk wetboek</li> </ul>	

Bijlage bij Controleplan 2024

Categorie	Sisa	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving
Inkopen		Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ EU-aanbestedingsrichtlijnen</li> <li>◦ Aanbestedingswet 2012</li> <li>◦ Burgerlijk wetboek</li> </ul>	
Loonbelasting, sociale premies en sociale uitkeringen personeel		Personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ CAO gemeenten</li> <li>◦ Ambtenarenwet</li> <li>◦ Gemeentewet</li> <li>◦ Wet verbetering poortwachter</li> <li>◦ Wet Arbeid en Zorg</li> <li>◦ Wet Flexibel werken</li> <li>◦ Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden</li> <li>◦ Rechtspositiebesluit wethouders</li> <li>◦ Regeling rechtspositie wethouders</li> <li>◦ Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)</li> <li>◦ Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden</li> <li>◦ Rechtspositiebesluit burgemeesters</li> <li>◦ Regeling rechtspositie burgemeesters</li> <li>◦ Fiscale wetgeving</li> <li>◦ Pensioen wetgeving</li> <li>◦ Sociale verzekeringswetten</li> <li>◦ Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector</li> <li>◦ Wet normalisering rechtspositie ambtenaren</li> <li>◦ Werkkostenregeling</li> <li>◦ Arbeidsomstandighedenwet (Arbowet)</li> <li>◦ Wet Werk en Zekerheid (WWZ): flexibele arbeid, ontslagrecht en transitievergoeding</li> <li>◦ Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)</li> <li>◦ Wet Minimumloon en Minimumvakantiebijslag (WML)</li> <li>◦ Wet gelijke Behandeling (WGB)</li> <li>◦ Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)</li> <li>◦ Wet aanpak schijnconstructies (WAS)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ CAO gemeenten 1-1-2024 tot 1-4-2025</li> <li>◦ Verordening rechtspositie raads- en commissieleden (fractievoorgangers) West Maas en Waal 2022</li> <li>◦ Verordening op de vertrouwenscommissie 2023</li> <li>◦ Verordening klankbordgesprekken burgemeester gemeenteraad 2018</li> <li>◦ Verordening rechtspositie burgemeester en wethouders 2022</li> <li>◦ Personeelshandboek (incl. diverse regelingen)</li> </ul>
Belastingen (financiering en algemene dekkingsmiddelen)		Onroerende zaakbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Gemeentewet</li> <li>◦ Wet WOZ</li> <li>◦ Uitvoeringsbesluit Wet waardering onroerende zaken</li> <li>◦ Uitvoeringsregeling instructie waardebeoordeling Wet waardering onroerende zaken</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening onroerende zaakbelastingen 2024</li> </ul>
		Rioolheffing	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Algemene wet rijksbelastingen</li> <li>◦ Wet rechten burgerlijke stand</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening rioolheffing 2024</li> <li>◦ Verordening aansluitvoorwaarden riolering</li> </ul>
		Begraafplaatsrechten		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Beheersverordening gemeentelijke begraafplaatsen 2004</li> <li>◦ Verordening lijkbezorgingsrechten 2024</li> </ul>
		Toeristenbelasting		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening toeristenbelasting 2024</li> <li>◦ Verordening watertoeristenbelasting 2024</li> </ul>
		Hondenbelasting		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening hondenbelasting 2024</li> </ul>
		Forensenbelasting		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening forensenbelasting 2024</li> </ul>
		Marktgeden		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening marktgeden 2024</li> <li>◦ Marktverordening 2018</li> </ul>
		Roerende zaken		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Verordening belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2024</li> </ul>
Leges		Leges		<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Legesverordening 2024</li> </ul>
Werk en Inkomen	X	Re-integratie	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Participatiewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Reintegratieverordening Participatiewet West Maas en Waal 2023</li> <li>◦ Verordening cliëntenparticipatie Werkzaam 2016</li> </ul>
		Bijstand	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Participatiewet</li> <li>◦ Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Afstemmingsverordening participatiewet IOAW en IOAZ 2018</li> <li>◦ Regeling Adviesraad Sociaal Domein gemeente West Maas en Waal 2020</li> <li>◦ Verordening tegenprestatie Participatiewet Gemeente West Maas en Waal 2016</li> <li>◦ Verordening cliëntenparticipatie Werkzaam 2016</li> <li>◦ Verordening loonkostensubsidie Participatiewet 2017</li> <li>◦ Verordening individuele inkomensvoetstuk Participatiewet 2017</li> <li>◦ Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2015</li> </ul>
	x	Bijstand Gemeentelijk minimabeleid /	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ loaw en loaz</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Afstemmingsverordening participatiewet IOAW en IOAZ 2018</li> </ul>

Bijlage bij Controleplan 2024

Categorie	Sisa	Omschrijving	Externe regelgeving	Interne regelgeving	
		schuldhulp	<ul style="list-style-type: none"> <li>Participatiewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regeling Adviesraad Sociaal Domein gemeente West Maas en Waal 2020</li> <li>Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive 2016</li> <li>Verordening loonkostensubsidie Participatiewet 2017</li> <li>Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet 2017</li> <li>Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2015</li> <li>Verordening beslistermijn schuldhulpverlening 2021</li> </ul>	
		Sociale werkvoorziening	<ul style="list-style-type: none"> <li>Participatiewet</li> </ul>		
		WMO en Jeugd	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (Wmo-2015)</li> <li>Wet langdurige zorg (Wlz)</li> <li>Zorgverzekeringswet</li> <li>Jeugdwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning versie 2</li> <li>Nadere regels maatschappelijke ondersteuning West Maas en Waal 2022</li> <li>Verordening jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning 2020</li> <li>Nadere regels Jeugdhulp West Maas en Waal 2022</li> <li>Regeling adviesraad Sociaal Domein gemeente West Maas en Waal 2020</li> </ul>	
Maatschappelijke		Nieuwkomers	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet inburgering 2013</li> <li>Wet inburgering 2021</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening Wet inburgering</li> </ul>	
Dienstverlening en		Onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet primair onderwijs</li> <li>Wet educatie en beroepsonderwijs</li> <li>Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek</li> <li>Wet educatie en beroepsonderwijs</li> <li>Wet Voortgezet Onderwijs</li> <li>Wet op de Expertisecentra</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening bekostiging leerlingvervoer West Maas en Waal</li> <li>Beleidsregels bij verordening Bekostiging leerlingvervoer West Maas en Waal</li> </ul>	
Ondersteuning		Onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet Primair Onderwijs</li> <li>Wet educatie en beroepsonderwijs</li> <li>Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek</li> <li>Wet educatie en beroepsonderwijs</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Gemeente West Maas en Waal 2022</li> <li>Tarievenverordening voor welzijnsaccommodaties</li> </ul>	
		Verhuur welzijnsaccommodaties	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet Voortgezet Onderwijs</li> <li>Wet op de Expertisecentra</li> <li>Gemeentewet</li> </ul>		
Overig		Grondexploitatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeentewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nota grondbeleid 2020</li> <li>Nota kostenverhaal 2015</li> </ul>	
		Milieu	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet belastingen op milieugrondslag</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening Geurhinder en veehouderij</li> </ul>	
		Planschadevergoeding	<ul style="list-style-type: none"> <li>Omgevingswet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening Nadeelcompensatie gemeente West Maas en Waal</li> </ul>	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Algemene Verordening Ondergrondse Infrastructuren</li> </ul>	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet Basisregistratie Ondergrond (BRO)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening naamgeving en nummering</li> </ul>	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet Kenbaarheid Publiekrechtelijke Beperkingen (WKP)</li> </ul>		
			Informatiebeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Archiefwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Archiefverordening 2018</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Normenkader DUTO (Duurzaam toegankelijke overheidsinformatie)</li> <li>Normenkader KIDO (Kwaliteitssysteem Informatiebeheer Decentrale Overheden)</li> <li>Wet Open Overheid</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening Commissie bezwaarschriften 2014</li> <li>Verordening interne en externe klachtenbehandeling</li> <li>Inspraakverordening</li> <li>Verordening op de ambtelijke bijstand 2003</li> <li>Verordening regelende de bevoegdheden, samenstelling en werkwijze Hoorcommissie Ruimtelijke Ordening</li> <li>Reglement van Orde rondetafelgesprekken 2020 (incl 1e wijziging)</li> <li>Reglement van Orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad 2020 (incl 1e wijziging)</li> <li>Verordening werkgeverscommissie griffier 2020</li> <li>Wegsleepverordening 2018</li> <li>Erfgoedverordening West Maas en Waal 2013</li> <li>Verordening rekeningcommissie Gemeente West Maas en Waal</li> </ul>