

NORMENKADER RECHTMATIGHEID

VERSCHILLENDE NIVEAUS VAN WET- EN REGELGEVING T.B.V. DE KADERSTELLING				
Rechtmatigheid	Externe wet- en regelgeving		Regelgeving Schap	
	Kader	Specifiek	Kader	Specifiek
Niet financieel	Internationale verdragen en richtlijnen van de Europese Unie		<ul style="list-style-type: none"> • Statuten 	
	Wetgeving	<ul style="list-style-type: none"> • Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Provinciewet • Wet Gemeenschappelijke Regelingen 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene verordeningen 	<ul style="list-style-type: none"> • Schapsverordening
	Algemene wet- en regelgeving	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene wet bestuursrecht • Archiefwet • Wet milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> • Beleidsplannen / Bestuursbesluiten 	
Financieel	Internationale verdragen, Europese richtlijnen en Algemene wet- en regelgeving met directe invloed op financiële beheershandelingen	<ul style="list-style-type: none"> • Besluit begroting en verantwoording (BBV) • Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). • Wet markt en overheid • Wet financiering decentrale overheden (fido) • Fiscale- en sociale wetgeving • BTW compensatiefonds • Europese richtlijn 2004/18/EG voor het plaatsen van overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten. • Aanbestedingswet • Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Wet houdbare overheidsfinancien (Wet HOF) 	<ul style="list-style-type: none"> • Verordeningen met directe invloed op financiële beheershandelingen 	<ul style="list-style-type: none"> • Ex art. 216, 217 Prov.w • Financiële verordening • Controleverordening • Legesverordening • Subsidieverordening
			<ul style="list-style-type: none"> • Dienstverleningsovereenkomst • Programmabegroting 	
			<ul style="list-style-type: none"> • Beleidsplannen / Bestuursbesluiten met directe invloed op financiële beheershandelingen 	<ul style="list-style-type: none"> • Afschrijvingsbeleid

Criteria welke gehanteerd worden bij het beoordelen van de rechtmatigheid zijn als volgt:

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde programma.	<ul style="list-style-type: none"> • Overschrijding van het programma.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	<ul style="list-style-type: none"> • Subsidievoorwaarden • Aanbesteding • Belastingwetgeving
M&O-criterium	<p>De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik).</p> <p>De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Subsidieregelingen • Kwijtschelding • Uitkeringen • Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	<ul style="list-style-type: none"> • Legesbedragen • Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	<ul style="list-style-type: none"> • Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	<ul style="list-style-type: none"> • Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is <u>gegaan</u> , is juist (rechthebbende).	<ul style="list-style-type: none"> • Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	<ul style="list-style-type: none"> • Huren en pachten • Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeenschappelijke regeling en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	<ul style="list-style-type: none"> • Inkoop van goederen en/ of diensten • Verstrekken van subsidies

Het normenkader voor rechtmatigheid, de uitsplitsing naar financiële en niet-financiële rechtmatigheid en de inrichting van het beheer laat zich als volgt weergeven:

NORMENKADER RECHTMATIGHEID	RECHTMATIGHEID		FINANCIEEL BELEID, BEHEER EN ORGANISATIE (VERORDENINGEN ARTIKEL 212, 213 EN 213A)	
	Financiële rechtmatigheid	Niet-financiële rechtmatigheid	Harde controls	Informatievoorziening
<p>Programmabegroting</p> <p>Verordeningen artikel 216 en 217 Prov. wet</p> <p>Overige verordeningen, besluiten en beleidsplannen conform besluiten van het Algemeen Bestuur</p> <p>Besluit begroting en verantwoording begroting</p> <p>Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten</p> <p>Algemene wet- en regelgeving, Internationale verdragen en Europese richtlijnen met directe invloed op financiële beheers-handelingen</p> <p>Specifieke wet- en regelgeving inzake uitkeringen (= middelen derden i.v.m. medebewindstaken)</p> <p>Algemene wet- en regelgeving, Internationale verdragen en Europese richtlijnen met niet directe invloed op financiële beheershandelingen</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Toereikendheid van het begrotingsbedrag • Juistheid begrotings-programma • Juistheid begrotingsjaar • Misbruik en oneigenlijk gebruik • Calculatie • Valutering • Adressering • Volledigheid • Aanvaardbaarheid • Levering • Voorwaarden 	<ul style="list-style-type: none"> • Wet openbaarheid bestuur • Enz. voor allerlei wet- en regelgeving die géén directe financiële geldstroom veroorzaakt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Intern systeem van risico-afweging • Mandaat 	<ul style="list-style-type: none"> • Begroting • Tussentijdse informatie-voorziening • Jaarrekening