

## Normenkader voor de accountantscontrole 2017

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient het bestuur duidelijk aan te geven welke wet- en regelgeving onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn.

Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels.

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat *baten, lasten en balansmutaties* rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen.

Het normenkader voor een rechtmatigheidcontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving) en van de GR zelf (interne regelgeving). Het bij de controle 2017 te hanteren normenkader staat op de volgende pagina's weergegeven.

Het normenkader wordt elk jaar geactualiseerd en ter informatie aan het algemeen bestuur aangeboden.

## Normenkader

Regelgeving intern	uitsluitingen	toelichting	gewijzigd t.o.v. normenkader 2016?
Gemeenschappelijke regeling		Artikel 24. Financiering (verdeelsystematiek) en artikel 26. Verrekening batig en nadelig saldo zijn van toepassing met ingang van de jaarrekening 2017	Ja, aangepast en goedgekeurd door de gemeenten en op de agenda van het AB van 21-12-2017 ter vaststelling.
Begroting		Opgenomen in het normenkader omdat een aantal afspraken hierin door het AB zijn goedgekeurd, die niet als contracten of regelgeving zijn geformaliseerd. Voorbeeld: de uitvoering van taken door Ferm Werk N.V.	Nee.
Reglement van bevoegdheden, t.w.: H.4 statutaire bepalingen H.6 mandaatschema Inkomen en Werk & Participatie	Van hoofdstuk 6 worden de nummers 1 t/m 10 en de nummers 33 t/m 40 uitgesloten	Alleen de bepalingen over financiële beheers-handelingen zijn van belang voor het normenkader.	Ja, bevoegdheden m.b.t. de uitvoering van de regeling Tegemoetkoming meerkosten zorg zijn toegevoegd.
Financiële verordening 2015 (verordening ex artikel 212)			Nee.
Controleverordening (verordening ex artikel 213)	Artikel 2		Ja, geactualiseerde versie staat op de agenda van het AB van 21-12-2017 ter vaststelling.
Verordeningen 2015		Handhavingsverordening Afstemmingsverordening Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive Verordening tegenprestatie Verordening loonkostensubs. Verordening individuele studietoelage Verordening individuele inkomenstoelage Verordening cliëntenparticipatie Verordening declaratieregeling maatschappelijke participatie voor minima	Nee.
Verordeningen 2017		Participatieverordening	Ja.
Treasurystatuut			Nee.
Verordening PGB begeleid werken			Nee.

**Wet- en regelgeving extern**

Participatiewet

Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)

Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)

Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (BBZ)

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi- publieke sector

Grondwet

Gemeentewet

Algemene Wet Bestuursrecht

Wet GR

Burgerlijk Wetboek

Nieuwe Wet sociale werkvoorzieningen

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Besluit accountants- controle decentrale overheden (BADO)

Wet Financiering decentrale overheden (Fido)

Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden (UFDO)

Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)

Fiscale en sociale regelingen

Aanbestedingswet

Europese voorschriften voor Aanbestedingen

Wet Milieubeheer

Arbo- wet

Privacy- wetgeving

Wet allocatie arbeidskrachten door Intermediairs (WAADI)

Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen