

# **Normenkader voor de accountantscontrole 2018**

Vast te stellen door het dagelijks bestuur te Woerden d.d. 13 december 2018

Carrosserieweg 1  
3445 BC Woerden

## Normenkader

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.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient het bestuur duidelijk aan te geven welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn. Het normenkader voor een rechtmatigheid controle 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 2018 te hanteren normenkader is hierna weergegeven.

Het normenkader wordt elk jaar vastgesteld door het DB en ter informatie aan het algemeen bestuur aangeboden.

Wet- en regelgeving	uitsluitingen	toelichting	gewijzigd t.o.v. normenkader 2017?
Gemeenschappelijke regeling		Artikel 24 en artikel 26	Nee
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 NV / GR		Het reglement is (mede) vastgesteld door het DB.	Ja, in overleg met de accountant is alleen hoofdstuk 4 opgenomen. Voor 2019 zullen ook delen van hoofdstuk 6 en 7 opgenomen worden in combinatie met het volledig opnemen in de interne controle.
Verordening ex artikel 212	Artikel 6 Artikel 7 lid 1 en 2 Artikel 12 lid 1 en 3 Artikel 16 lid 1 Artikel 17 lid 1 Artikel 18 sub c, d en e Artikel 19 lid 1 en 3 Artikel 20 lid 1, 2 en 3 Artikel 24	De uitsluitingen hebben o.a. betrekking op de verplichting van het DB om jaarlijks of 4-jaarlijks nota's op te stellen (b.v. de nota verbonden partijen). Toereikend is dan dat begroting en jaarstukken voorzien in een toelichting (zoals ook voorgeschreven is in het BBV).	Nee
Verordening ex artikel 213 uit 2018	Artikel 2 lid 2 en 3		Ja; dit is een nieuwe verordening

Verordeningen GR Ferm Werk		Handhavingsverordening Afstemmingsverordening Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive Participatieverordening Verordening tegenprestatie Verordening individuele studietoeslag Verordening individuele inkomenstoeslag Verordening cliëntenparticipatie Verordening declaratieregeling maatschappelijke participatie voor minima	Nee
-------------------------------	--	---	-----

- 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)
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Fiscale en sociale regelingen
- Aanbestedingswet
  
- Europese voorschriften voor Aanbestedingen
- Wet allocatie arbeidskrachten door Intermediairs (WAADI)
- Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen