

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

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"> <li>• Overschrijding van het programma.</li> </ul>
Voorwaarden criterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Subsidievoorwaarden</li> <li>• Aanbesteding</li> <li>• Belastingwetgeving</li> </ul>
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"> <li>• Subsidieregelingen</li> <li>• Kwijtschelding</li> <li>• Uitkeringen</li> <li>• Aanbesteding</li> </ul>
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Legesbedragen</li> <li>• Facturen</li> </ul>
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.</li> </ul>
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inkoop van goederen/ diensten.</li> </ul>
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Betalingsverkeer</li> </ul>
Volledigheids criterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Huren en pachten</li> <li>• Parkeerbelasting</li> </ul>
Aanvaardbaarheids criterium	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"> <li>• Inkoop van goederen en/ of diensten</li> <li>• Verstrekken van subsidies</li> </ul>

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"> <li>• Toereikendheid van het begrotingsbedrag</li> <li>• Juistheid begrotings-programma</li> <li>• Juistheid begrotingsjaar</li> <li>• Misbruik en oneigenlijk gebruik</li> <li>• Calculatie</li> <li>• Valutering</li> <li>• Adressering</li> <li>• Volledigheid</li> <li>• Aanvaardbaarheid</li> <li>• Levering</li> <li>• Voorwaarden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet openbaarheid bestuur</li> <li>• Enz. voor allerlei wet- en regelgeving die géén directe financiële geldstroom veroorzaakt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Intern systeem van risico-afweging</li> <li>• Mandaat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Begroting</li> <li>• Tussentijdse informatie-voorziening</li> <li>• Jaarrekening</li> </ul>