

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		Statuten	
	Wetgeving	Grondwet Burgerlijk Wetboek Gemeentewet Provinciewet Wet Gemeenschappelijke Regelingen	Algemene verordeningen	Schapsverordening
	Algemene wet- en regelgeving	Algemene wet bestuursrecht Archiefwet Wet milieubeheer	Beleidsplannen / Bestuursbesluiten	
Financieel	Internationale verdragen, Europese richtlijnen en Algemene wet- en regelgeving met directe invloed op financiële beheershandelingen	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)	Verordeningen met directe invloed op financiële beheershandelingen	Ex art. 216, 217 Prov.w Financiële verordening Controleverordening Legesverordening Subsidieverordening
			Dienstverleningsovereenkomst Programmabegroting	
			Beleidsplannen / Bestuursbesluiten met directe invloed op financiële beheershandelingen	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"> <li>• Overschrijding van het programma.</li> </ul>
Voorwaardencriterium	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 <u>gegaan</u> , is juist (rechthebbende).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Betalingsverkeer</li> </ul>
Volledigheidscriterium	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>
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"> <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>