

Normenkader 2021 voor de rechtmatigheidscontrole bij de jaarrekening Heesch West

De gemeentewet (GW), artikel 213 lid 2, schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties (controleprotocol). Deze heeft het Algemeen Bestuur vastgesteld in de vergadering van 26 februari 2016 en is nog van toepassing.

Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn. Door middel van het onderhavige normenkader worden aan de accountant de nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Het is een taak van het Dagelijks Bestuur om een normenkader vast te stellen voor de controle op rechtmatigheid. Het normenkader dient ter kennisneming te worden gezonden aan het Algemeen Bestuur. In het normenkader is de interne en externe wet- en regelgeving gekoppeld aan de verschillende activiteiten binnen de gemeenschappelijke regeling. Het financiële belang van de wet- en regelgeving wordt uiteraard mede bepaald door de omvang van de geldstroom die samenhangt met de uitvoering.

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole relevantie algemene wet- en regelgeving. Dit overzicht moet als volgt worden gelezen:

In de eerste kolom zijn de specifieke activiteiten genoemd. In de kolom wet- en regelgeving extern worden de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die een directe relatie hebben met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de GR Heesch West. Deze algemene wet- en regelgeving is veelal nader uitgewerkt in eigen regelingen of verordeningen. De randvoorwaarden waarbinnen uitgaven (lasten) mogen worden gedaan worden onder meer ontleend aan de begroting, de financiële beheersverordening en het delegatie en mandaatbesluit.

Het Algemeen Bestuur heeft ter verdere implementatie van de uitvoering van de algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Deze verordeningen en besluiten zijn opgenomen in de laatste kolom.

Met de in dit overzicht gepresenteerde inventarisatie wordt een minimumkader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgelegd in art. 213 gemeentewet en het met Algemene maatregel van bestuur vastgesteld Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Wet- en regelgeving intern
Algemeen financieel middelenbeheer	Grondwet Burgerlijk wetboek Gemeentewet Besluit begroting en Verantwoording (BBV) Wet gemeenschappelijke regelingen Algemeen wet bestuursrecht BTW wetgeving Wet op de vennootschapsbelasting Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	Financiële verordening ex artikel 212 GW Controleverordening ex artikel 213 GW Nota financieel beleid Gemeenschappelijke Regeling Heesch West Begroting GR Heesch West
Treasury	Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden Wet Financiering decentrale Overheden (Fido)	Treasury statuut Delegatiebesluit Instructie en mandaatregeling
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Ambtenarenwet Arbeidstijdenwet Arbowet Fiscale wetgeving Sociale verzekeringswetten CAR/UWO CAO gemeenten	N.v.t.
Inkopen en contracten-beheer	EU-aanbestedingsregels (BAO) EEG - verdrag Jurisprudentie	Inkoopbeleid gemeente 's-Hertogenbosch 2019
Subsidiëring	Subsidie / bijdrage provincie	N.v.t.
Grondexploitatie	Wet op de ruimtelijke ordening Besluit op de ruimtelijke ordening Wet voorkeursrecht gemeenten Onteigeningwet Flora en Faunawet Wet Milieubeheer Wet Bodemsanering Wet Geluidhinder Wet op de economische delicten Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) Monumentenwet Planwet Verkeer en vervoer Wegenverkeerswet 1994 Wet op de waterhuishouding Waterleidingwet Wet Luchtverontreiniging Wet Bodembescherming Telecommunicatiewet Crisis- en herstelwet Ontgrondingenwet Besluit begroting en Verantwoording (BBV)	Exploitatieberekening Heesch West (Algemeen Bestuur 16 april 2021 en de nog vast te stellen exploitatieberekening 2022)
Overig	Archiefwet	N.v.t.

* Daar de gemeente 's-Hertogenbosch staat moet worden gelezen deelnemende gemeenten GR Heesch West

