



Bijlage Normenkader 2021

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Sjoerd Bergsma
Onderwerp: Normenkader 2021
Datum: 9 december 2021

Concept besluit AB

Het AB stelt het normenkader 2021 vast.

Inleiding

Op 5 december 2019 heeft het AB het controleprotocol vastgesteld.

Daarnaast moet jaarlijks het normenkader worden vastgesteld, en kunnen specifieke aandachtspunten aan de accountant worden meegegeven.

Normenkader 2021

In het normenkader 2021 zijn geen nieuwe normen opgenomen. Wel wordt opgemerkt dat reeds genoemde normen aan ontwikkeling onderhevig zijn. Bijvoorbeeld waar het de CAO of sociale wetgeving betreft.

Ontwikkelingen die niet tot het controledomein van de accountant behoren, zoals bij de Archiefwet of Wet Politie Gegevens zijn geen onderdeel van het normenkader.

Aandachtspunten voor de controle

Voor de jaarrekeningcontrole van 2020 heeft het AB een tweetal aandachtspunten meegegeven aan de accountant. Enerzijds de afloop van de voorziening boventalligen, en anderzijds de voortgang van de rechtmatigheidsverklaring.

De voorziening boventalligen loopt in 2021 nagenoeg geheel af, met een kleine doorloop in 2022. Daarom wordt voorgesteld dit aandachtspunt ook voor dit jaar aan de accountant meegegeven.

De rechtmatigheidsverklaring is uitgesteld naar het boekjaar 2022, waardoor er geen acute noodzaak is om hier specifieke aandacht voor te vragen.

Wenst het AB aanvullende aandachtspunten mee te geven aan de accountant voor de jaarrekeningcontrole?



Bijlage: Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole 2021

In deze bijlage is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de MGR relevante algemene wet- en regelgeving. Indien nodig zal de MGR ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels/besluiten opstellen waarmee een nadere invulling kan worden gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Nieuwe of gewijzigde verordeningen worden vastgesteld door het AB, beleidsregels en besluiten worden door het DB vastgesteld.

Al deze regelingen zullen in het kader van de rechtmatigheid worden getoetst voor zover deze een externe werking hebben. Met de in dit normenkader gepresenteerde inventarisatie wordt een minimumkader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Interne kaders;

- Regeling modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein centraal Gelderland;
- Financiële verordening MGR ex art. 212;
- Controleverordening MGR ex art 2013
- Controleprotocol MGR;
- Begroting MGR;
- Subsidieverordening van OCW ten behoeve van RMC taken binnen module onderwijszaken;
- Treasurystatuut MGR;
- Personeelshandboek MGR.

Externe kaders:

- Grondwet;
- Burgerlijk wetboek;
- Gemeentewet;
- Wet gemeenschappelijke Regelingen;
- Algemene Wet Bestuursrecht;
- Wet openbaarheid van bestuur en alle krachtens deze wetgeving vastgestelde AMvB's;
- Ambtenarenwet;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Fiscale en sociale wetgeving;
- BTW compensatiefonds;
- Regels omtrent (Europees) aanbesteding;
- Besluit accountscontrole decentrale overheden (BADO)
- Houdbaarheid OverheidsFinancien (HOF)
- Wet Markt en Overheid;
- Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA).
- Cao SGO. Dit is de cao van de werkgeversvereniging samenwerkende gemeentelijke organisaties (WSGO). *Dit is een aparte cao die is afgeleid van de CAO gemeenten 2020.*
- Cao SW;
- Leerplichtwet;
- Participatiewet;
- Overige in de gemeenschappelijke regeling van de MGR opgenomen wetten en verordeningen waarvan de uitvoering is opgedragen aan de MGR;

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de MGR op 9 december 2021