Bijlage 5c

Aan:	**Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur**
Van:	**Sjoerd Bergsma**
Onderwerp:	**Normenkader 2024**
Datum:	**28 november 2024 en 12 december 2024**
Status:	**Ter vaststelling DB en AB**

Concept besluit DB
Het DB neemt kennis van het normenkader 2024 en legt deze ter vaststelling voor aan het AB.

Concept besluit AB
Het AB stelt het normenkader 2024 vast.

Inleiding
Jaarlijks het normenkader worden vastgesteld, en kunnen specifieke aandachtspunten aan de accountant worden meegegeven.

Normenkader 2024
Het normenkader 2024 is in nauwe afstemming met de accountant geactualiseerd en sluit aan op de eisen van de kadernota rechtmatigheid 2024. Het kader bevat enkel externe wet en regelgeving die leiden tot financiële beheershandelingen binnen de MGR.

Opgemerkt wordt dat reeds genoemde normen aan ontwikkeling onderhavig 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
In de vergadering van 17 oktober 2024 heeft het AB besloten geen specifieke aandachtspunten aan de accountant mee te geven.

Bijlage: Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole 2024

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 wordt 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
- Treasurystatuut MGR;
- Mandaatbesluit

Externe kaders:

- Gemeentewet;
- Wet gemeenschappelijke Regelingen;
- Wet openbaarheid van bestuur en alle krachtens deze wetgeving vastgestelde AMvB's;
- Ambtenarenwet;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden
- Wet op de loonbelasting 1964;
- BTW compensatiefonds;
- 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.
- Cao SW;
- Wet Sociale werkvoorziening
- Wet op de omzetbelasting 1968
- Wet op de VPB 1969
- Regeling uiteenzettingen en derivaten decentrale overheden
- Regeling Schatkistbankieren
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Pensioenwet
- Sociale verzekeringswetten
- Aanbestedingswet 2012
- Europese aanbestedingsrichtlijnen
- Aanbestedingsbesluit
- Besluit markt en overheid
- Begroting inclusief begrotingswijzigingen.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de MGR op 12 december 2024