



Algemeen Bestuur

VERGADERDATUM
10 juli 2019

STUKDATUM

AFDELING
Afdeling P&A

NAAM STELLER
H. Kalk

AGENDAPUNT

ONDERWERP
Normenkader 2019

NAAM VERANTWOORDELIJKE
R. de Haan

Voorstel

Het algemeen bestuur besluit het normenkader 2019 vast te stellen.

Samenvatting

Jaarlijks moet het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole worden vastgesteld. Het normenkader bevat relevante wet en regelgeving die door de accountant tijdens de controle van de jaarrekening van GBLT en de controle over de belastingopbrengsten van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling op rechtmatigheid wordt getoetst.

Wijzigingen van het normenkader 2019 ten opzichte van het normenkader 2018:

- Ten aanzien van archivering zijn de Archiefverordening GBLT én het Besluit Informatiebeheer GBLT geactualiseerd. Dit als gevolg van wijzigingen in landelijke wet- en regelgeving;
- Tevens heeft een actualisatie plaatsgevonden van het inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Voorbesproken

Het normenkader 2019 is besproken in het MT en het DB.

Behandelen in vergadering d.d. 10 juli 2019

Voorgesteld wordt het normenkader op 10 juli 2019 voor de AB vergadering te agenderen en het AB hiermee in te laten stemmen.

Toelichting

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden, van waterschappen, van gemeenten en van GBLT zelf.

De rechtmatigheidscontrole van de accountant richt zich op alle (algemeen) geldende wet- en regelgeving en relevante verordeningen en besluiten in het kader van rechtmatigheid. In het normenkader is hiervoor de specifiek geldende regelgeving opgenomen waarbij onderscheid is gemaakt tussen externe wetgeving en interne, eigen regelgeving. In deze laatste kunnen verordeningen en bestuursbesluiten worden onderscheiden.

Personele consequenties

Niet van toepassing.



Financiële consequenties

Niet van toepassing.

Juridische consequenties

Niet van toepassing.

I&A consequenties

Niet van toepassing.

Communicatie consequenties

Niet van toepassing.

Publicatie

Niet van toepassing

Andere uitvoeringsconsequenties en risico's

Niet van toepassing

Consequenties voor de privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Niet van toepassing

Resultaten en evaluatie

Niet van toepassing

Bijlage

Normenkader 2019



gemeente- en
waterschapsbelastingen

Bijlage

NORMENKADER 2019

Externe regelgeving

Algemeen

1. Wet gemeenschappelijke regelingen
2. Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus-Tricijn 2016
3. Waterschapswet en de daaraan gelieerde regelgeving
4. Gemeentewet en de daaraan gelieerde regelgeving
5. Algemene wet bestuursrecht en de daaraan gelieerde regelgeving
6. Fiscale wet- en regelgeving
7. Dienstverleningsovereenkomsten waterschappen 2019
8. Dienstverleningsovereenkomsten gemeenten 2019
9. Algemene verordening gegevensbescherming en de daaraan gelieerde regelgeving

Archivering

1. Archiefwet 1995 en de daaraan gelieerde regelgeving
2. Wet openbaarheid bestuur

Belastingen

1. Aan de Waterschapswet gelieerde fiscale regelgeving
2. Aan de Gemeentewet gelieerde fiscale regelgeving
3. Waterwet
4. Invorderingswet 1990 en daaraan gelieerde regelgeving
5. Wet waardering onroerende zaken en daaraan gelieerde regelgeving
6. Door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling vastgestelde belastingverordeningen voor de in het bevoegdhedenregister genoemde belastingen en de daaraan gelieerde regelgeving

Interne regelgeving

1. Delegatiebesluit aan het dagelijks bestuur GBLT
2. Mandaatbesluit directeur GBLT
3. Ondermandaatbesluit medewerkers GBLT

1. Archiefverordening GBLT
2. Beheerregeling Informatiebeheer GBLT

1. Besluiten en regelingen die intern zijn vastgesteld en voortvloeien uit externe wet en regelgeving ten aanzien van het fiscale en het waarderingsproces
2. Besluit gegevensverstrekking GBLT

ONDERWERP

DATUM

10 juli 2019



gemeente- en
waterschapsbelastingen

Financieel

- | | |
|--|----------------------------------|
| 1. Waterschapsbesluit | 1. Verordening financieel beheer |
| 2. Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen | 2. Regeling financieel beheer |
| 3. Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten | |
| 4. Wet financiering decentrale overheden en de daaraan gelieerde regelgeving | |
| 5. Controleprotocol accountant GBLT | |
| 6. Kadernota rechtmatigheid | |

Inkoop en aanbesteding

- | | |
|--|------------------------------|
| 1. Europese richtlijnen aanbesteden | 1. Besluit Inkoopbeleid 2019 |
| 2. Aanbestedingswet 2012 en de daaraan gelieerde regelgeving | |

Personeel

- | | |
|---|---|
| 1. Ambtenarenwet | 1. Naar aanleiding van de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel vastgestelde regelingen |
| 2. Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel | |
| 3. Sociale wet- en regelgeving | |
| 4. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector | |