

NORMENKADER FINANCIËLE RECHTMATIGHEID

Normenkader regelgeving		
Bureau Openbare Verlichting Lek-Merwede		
Omschrijving proces	Externe wetgeving	interne regelgeving
Algemeen	Wet op de gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke Regeling Bureau OVL
	Algemene wet bestuursrecht	Directiestatuut en Machtigings- en volmachtbesluit privaatrecht Bureau OVL (nog niet beschikbaar)
Financiële verslaglegging	Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten	Controleverordening Bureau OVL
	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.	Financiële beheersverordening Bureau OVL
Salarissen	Burgerlijk wetboek	
	Fiscale wetten	
	Sociale verzekeringswetten	
Investerings en inkopen	Europese richtlijnen aanbesteding	
	Europese richtlijnen inzake staatssteun	
	Wet op de Omzetbelasting	
Financiering	Wet Financiering Decentrale Overheden	Financieringsstatuut. Aanvullende bepaling: het is niet toegestaan om leningen aan medewerkers te verstrekken.
Het declareren van reis-, representatie- en verblijfkosten		Declaraties van de directeur worden door de voorzitter ondertekend; alle andere declaraties door de directeur of ingeval van afwezigheid de voorzitter. Kilometervergoeding wordt vergoed op basis van de fiscaal vrijgestelde bedragen.

Normenkader begrotingsrechtmatigheid		
OVL heeft een begroting met een programma. Binnen het programma kunnen diverse producten worden onderscheiden. De omvang van de baten en lasten van deze begroting kunnen uitsluitend door het Algemeen Bestuur worden gewijzigd. Binnen het niveau van baten en lasten is het Dagelijks Bestuur bevoegd om de verschillende posten administratief te wijzigen. De overige toetsingscriteria met betrekking begrotingsrechtmatigheid zijn:		
Van financieel rechtmatig handelen is sprake wanneer:	Van financieel niet rechtmatig handelen is sprake wanneer:	Toelichting
Extra kosten worden gemaakt die leiden tot een evenredige toename van de opbrengsten.		Voor het realiseren van extra omzet kan het noodzakelijk zijn om extra expertise – capaciteit in te huren.
Indien sprake is Investeringsen waarvan de rente en afschrijvingslasten uit de beschikbaar gestelde budgetten binnen de exploitatie kunnen worden opgevangen.		In beginsel zijn uitsluitend investeringen toegestaan op basis van het investeringsschema in de begroting. Gelet op de lage vergaderfrequentie heeft de werkorganisatie tussentijds een extra faciliteit nodig om te mogen investeren. Dit is geen probleem indien de kosten van rente en afschrijving binnen de begroting van OVL kunnen worden opgevangen.
Bij het aantrekken van leningen en samenhangende rentelasten op de geld- en kapitaalmarkt		Ook voor leningen geldt dat de gevolgen in verband met rentebetalingen binnen de begroting gedekt moeten zijn.
	Er niet passende activiteiten zijn die leiden tot overschrijding van de uitgaven.	
Extra kosten als het gevolg van toename van het aantal lichtpunten		

Besluit

AB Bureau OVL : 9 januari 2012
Agendapunt : 5
Nummer : AB2012/001/5.3
Onderwerp : Normenkader financiële rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur van de “Gemeenschappelijke Regeling Bureau Openbare Verlichting”

besluit

vast te stellen:

Normenkader financiële rechtmatigheid

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 9 januari 2012

de secretaris,

de voorzitter,