



NORMEN- EN TOETSINGSKADER  
2024

## 1. Inleiding

Ferm Werk voert taken uit namens de deelnemende gemeenten. De gemeenten blijven echter wel de eindverantwoordelijken. Vanuit de deelnemende gemeenten zitten vertegenwoordigers in het Algemeen Bestuur (AB), om sturing te geven aan de GR en de belangen van de gemeenten te behartigen. Het Dagelijks Bestuur (DB) is aangewezen om de wensen van het AB in uitvoering te brengen en is dus verantwoordelijk voor de kwaliteit van deze bedrijfsvoering. In deze bovenste lagen van de organisatie zullen voornamelijk beslissingen worden genomen die de hoofdlijnen van de organisatie aangeven, in overeenstemming met wet- en regelgeving. Over de realisatie hiervan zullen zij geïnformeerd willen worden door middel van informatievoorziening. Tevens willen ze ervanuit gaan dat deze informatie dan ook klopt.

Ferm Werk dient, conform artikel 212 en 213 van de Gemeentewet, zorg te dragen voor interne toetsing van de betrouwbaarheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van financiële beheer handelingen.

## 2. Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven de GR de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de toevoegingen aan de reserves.

In artikel 9 lid 2 van de financiële verordening (artikel 212) is de verantwoordingsgrens voor de GR vastgesteld op 1% van de totale lasten van de GR, inclusief de toevoegingen aan de reserves. We sluiten hiermee aan bij de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole op de betrouwbaarheid

De rapporteringstolerantie voor het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering is gesteld op € 100.000 (art. 9.3 verordening 212)

## 3. Normenkader

In het normenkader worden de belangrijkste externe wetgeving benoemd alsmede onze interne besluiten. Voor de rechtmatigheid controleren wij zowel op externe wet- en regelgeving als interne regelgeving.

Specifiek	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
<b>Algemene Kaders</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Burgerlijk Wetboek</li><li>• Gemeentewet</li><li>• Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr)</li><li>• Ambtenarenwet</li><li>• CAO SGO</li><li>• CAO WSW</li><li>• CAO Aan de slag</li><li>• Sociale verzekeringswetten</li><li>• Pensioenwetgeving</li><li>• Loonheffingshandboek (WKR)</li><li>• Wet maatschappelijke ondersteuning</li><li>• Wet SUWI</li><li>• Wet Sociale Werkvoorzieningen (WSW)</li><li>• Wet allocatie arbeidskrachten door Intermediairs (WAADI)</li><li>• Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)</li><li>• Financiële-verhoudingswet</li><li>• Regeling informatieverstrekking sisa</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gemeenschappelijke Regeling Ferm Werk artikel 24 en 26.</li><li>• Reglement van bevoegdheden 2020 te weten: Hoofdstuk 4 statutaire bepalingen GR.</li></ul>

<b>Financiën</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)</li> <li>• Wet Normering Topinkomens (WNT)</li> <li>• Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)</li> <li>• Wet Financiering decentrale overheden (Fido)</li> <li>• Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF)</li> <li>• Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden (UFDO)</li> <li>• Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)</li> <li>• Regeling schatkistbankieren decentrale overheden</li> <li>• Wet op de loonbelasting</li> <li>• Wet omzetbelasting</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financiële verordening Ferm Werk 2024 (ex artikel 212 Gemeentewet)</li> <li>• Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Ferm Werk 2023</li> <li>• Nota reserves en voorzieningen 2023</li> <li>• Nota activabeleid 2024</li> </ul>
<b>Inkoop en aanbesteding</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aanbestedingswet 2012</li> </ul>	
<b>Participatie en Re-integratie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Participatiewet</li> <li>• Boetebesluit Sociale Zekerheidswetten</li> <li>• Wet Inburgering 2021</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening individuele studietoelage 2020</li> <li>• Verordening individuele inkomensvoorziening 2015</li> <li>• Verordening declaratieregeling maatschappelijke participatie voor minima 2015</li> <li>• Re-integratieverordening Participatiewet GR Ferm Werk 2023</li> <li>• Handhavingsverordening 2015</li> <li>• Afstemmingsverordening 2023</li> </ul>
<b>BBZ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (BBZ)</li> <li>• Tijdelijke overbrugging zelfstandig ondernemers (TOZO)</li> </ul>	
<b>IOAW/IOAZ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)</li> <li>• Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)</li> </ul>	

#### 4. Toetsingskader

Het toetsingskader is gebaseerd op het normenkader en geeft een uitwerking van de volgende vragen:

1. Welke bepalingen uit de regelgeving in het normenkader hebben financiële consequenties?
2. Hoe toetsen we hierop binnen Ferm Werk?

Toetsingskader van relevante (interne) verordeningen:

De relevante bepalingen uit verordeningen worden expliciet benoemd (toetsingskader). Per verordening wordt aangegeven op welke wijze de bepalingen in de verordening worden getoetst.

Het toetsingskader bestaat daarmee uit een overzicht van de geldende eigen regelgeving met betrekking tot financiële beheer handelingen. Aanvullend is aangegeven welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. Het gaat hierbij om bepalingen waar voor de GR financiële consequenties uit kunnen voortkomen (financiële rechtmatigheid).

Operationalisering van het toetsingskader:

Hieronder wordt de operationalisering van het toetsingskader aangegeven:

- Deelwaarnemingen op naleving van wet- en regelgeving;
- Het verkrijgen en bewaren van de juiste administratie en bewijsstukken;
- Toetsing voorwaardencriterium op basis van recht, hoogte en duur;
- Toetsing begrotingscriterium door middel van periodieke controle op passend zijn van financiële beheer handelingen binnen de begroting;
- Toetsing misbruik & oneigenlijk gebruik-criterium door vaststelling beleid, risico's en genomen maatregelen.

Verordening	Vastgesteld	Relevante bepalingen	Toelichting
Verordening individuele studietoeslag	2020	Artikelen 2 en 3	Bepaling of iemand tot de doelgroep behoort is beschreven in artikel 2. Hoogte van de toeslag en frequentie van de betaling zijn vastgelegd in artikel 3. Deze bepalingen worden steekproefsgewijs gecontroleerd in KiC.
Afstemmingsverordening	2023	Diverse hoofdstukken en artikelen uit de verordening	<p>Diverse artikelen uit de verordening zijn relevant voor het toetsingskader en hebben o.a. betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ artikel 2: besluit tot opleggen van een maatregel</li> <li>○ artikel 3: horen van belanghebbende</li> <li>○ artikel 4: afzien van maatregel</li> <li>○ artikel 5: ingangsdatum en tijdvak van een verlaging</li> <li>○ artikel 6: berekeningsgrondslag</li> <li>○ artikel 9: hoogte en duur van de verlaging</li> <li>○ artikel 14: samenloop van gedragingen</li> <li>○ artikel 15: recidive</li> </ul> <p>Deze artikelen zijn opgenomen in normenset 'afstemming' en in de toelichting op deze normen is een verwijzing naar de Afstemmingsverordening gemaakt. De normenset 'afstemming' wordt 1-op-1 getoetst.</p>
Verordening individuele inkomenstoelag	2015	Artikelen 3 en 4	Bepalingen met betrekking tot de doelgroep, oftewel personen met een langdurig laag inkomen en de referentieperiode, in artikel 3. Bepalingen rondom hoogte van deze toeslag zijn opgenomen in artikel 4. Hieraan wordt getoetst middels een specifieke normenset in KiC.
Verordening declaratieregeling	2015	Artikelen 3, 4, 5, 6, 9 en 10	Bepalingen met betrekking tot de doelgroep zijn te lezen in artikel 3. Artikelen 4 tot en met 6 gaan over de verschillende soorten bijdragen die mogen worden gedeclareerd. Artikelen 9 en 10 gaan over de wijze van uitkering en eventuele terugvordering. De verschillende bepalingen worden gecontroleerd aan de hand van een specifieke normenset in KiC.
Financiële verordening (212)	2024	Artikel 5, 15 en 18	<p>Diverse artikelen uit de verordening zijn relevant voor het toetsingskader en hebben o.a. betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artikel 5: Autorisatie begroting en investeringskredieten</li> <li>• Artikel 15: Reserves en voorzieningen</li> <li>• Artikel 18: Financieringsfunctie</li> </ul>
Nota reserves en voorzieningen	2023	2.2	Bepaling met betrekking tot de algemene reserves.
Nota vaste activa	2024	Hoofdstuk 2 t/m 4 Bijlage I	<p>Diverse artikelen uit de verordening zijn relevant voor het toetsingskader en hebben o.a. betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hoofdstuk 2: Activeren</li> <li>• Hoofdstuk 3: Waarderen</li> <li>• Hoofdstuk 4: Afschrijven</li> <li>• Bijlage I: Afschrijvingstabel</li> </ul>
Re-integratieverordening Participatiewet	2023	Artikel 13 Artikel 14 Artikel 16 Artikel 17	<p>Diverse artikelen uit de verordening zijn relevant voor het toetsingskader en hebben o.a. betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artikel 13: Tegemoetkoming van reiskosten en kinderopvangkosten</li> <li>• Artikel 14: Specifieke voorzieningen arbeidsbeperkten</li> <li>• Artikel 14A: Vervoersvoorziening arbeidsbeperkten</li> </ul>

		Artikel 18	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artikel 14B: Noodzakelijke intermediaire activiteit bij visuele of motorische handicap</li> <li>• Artikel 14C. Meeneembare voorzieningen</li> <li>• Artikel 16: (Forfaitaire) loonkostensubsidie</li> <li>• Artikel 17: Werkgeverspremie</li> <li>• Artikel 18: Uitstroompremie</li> </ul>
Handhavingsverordening	2015	Artikel 5	Artikel 5 verplicht het dagelijks bestuur om de rechtmatigheid van de uitkering of de re-integratievoorziening en de bijzondere bijstand te onderzoeken, en op welke wijze.