



Notitie

Normenkader

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole (door de accountant) voor Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (VRGZ). Bij de rechtmatigheidscontrole moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountantscontrole op rechtmatigheid is gericht op naleving van deze wet- en regelgeving voor zover deze wet- en regelgeving directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het Algemeen Bestuur is primair verantwoordelijk voor naleving van de wet- en regelgeving en moet dan ook inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit inzicht wordt verkregen door middel van het normenkader en wordt conform de eveneens door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleverordening jaarlijks herzien.

In tabel 1 is een inventarisatie gegeven van de voor de accountantscontrole 2021 relevante wet- en regelgeving. In sommige gevallen kan het Algemeen Bestuur ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen. Deze zijn ook in het normenkader opgenomen.

Toleranties in de accountantscontrole

De accountant accepteert in de controle toleranties, ofwel mogelijke afwijkingen. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Deze zijn door de VRGZ overgenomen:

	Goedkeuringstolerantie	Rapportagetolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	0.8% van de totale lasten
Onzekerheden	3% van de totale lasten	0.8% van de totale lasten

Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern		
Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> Gemeentewet Wet gemeenschappelijke regelingen Wet Veiligheidsregio's Besluit Veiligheidsregio's Besluit rijksbijdrage bijstands- en bestrijdingskosten Wet publieke gezondheid Wet marktordening gezondheidszorg Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) Uitvoeringswet AVG Archiefwet Wet ambulancezorgvoorzieningen (per 01.01.2021) Wet openbaarheid van bestuur 	<ul style="list-style-type: none"> Gemeenschappelijke regeling VRGZ (2021) Mandaat-, volmacht-, en machtigingsbesluit VRGZ (2020) Regeling budgethouders (2019) inclusief procuratieschema 		
	Financiën/Treasury	<ul style="list-style-type: none"> Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten Wet financiering decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (ruddo) Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden Mededingingswet Besluit markt en overheid (vervalt per 01.07.2023) Wet modernisering VPB overheidsonderneming Wet houdbare overheidsfinanciën Wet op het BTW-compensatiefonds De van toepassing zijnde wet- en regelgeving en subsidievereisten van lopende projecten 	<ul style="list-style-type: none"> Programmabegroting boekjaar Financiële verordening (2018) art 212 GW Controleverordening (2015) art 213 GW Treasurystatuut 	
		Inkoop / aanbesteden	<ul style="list-style-type: none"> Europese richtlijn 20014/17/EG & 2004/18/EG Aanbestedingswet en -besluit 2012 	
			Personeel	<ul style="list-style-type: none"> Fiscale, sociale verzekerings- en pensioenwetgeving Ambtenarenwet 1929 (oud) en Ambtenarenwet 2017 (voor medewerkers RAV) CAO Sector Ambulancezorg (formele looptijd is inmiddels verstreken) Besluit en regeling personeel veiligheidsregio's CAR UWO (aflopend) Wet Normering Topinkomens & uitvoeringsbesluit en regeling

Tabel 1 Overzicht geldende wetgeving die gevolgen kunnen hebben voor de financiële beheershandelingen