



			Oplegnotitie
Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
10.	Normenkader VRGZ 2023		Dhr. A.J. Kottelenberg
Dagelijks Bestuur	Algemeen bestuur	Samensteller	
30 november 2023	21 december 2023	Dhr. M. van Dalen	
Korte inhoud:			
<p>Het Normenkader bevat de relevante wet- en regelgeving waarin handelingen zijn geregeld, waaruit financiële gevolgen kunnen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Door middel van het vaststellen van het Normenkader stelt het Algemeen Bestuur ook de goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast ten behoeve van de accountantscontrole (conform Controleverordening VRGZ, 2015).</p> <p>Bijgaand (zie bijlage 1) de inventarisatie van wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole door de accountant voor het jaar 2023 inclusief de goedkeuringstoleranties.</p> <p>Rechtmatigheidsverantwoording</p> <p>Met ingang van het verslagjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De accountant zal deze verantwoording toetsen. In het verleden lagen beide stappen (het opstellen van de verantwoording en de controle daarop) bij de accountant.</p> <p>Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording dient een aantal aanpassingen plaats te vinden in de financiële verordening en de controleverordening. Het voorstel is om dit samen met de Auditcommissie vorm te geven. Vooruitlopend daarop zijn de criteria die betrekking hebben op de rechtmatigheid opgenomen in bijgaand normenkader. De definities zijn overgenomen uit de modelverordening van de VNG.</p> <p>Toelichting</p> <p>Het Normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, omdat er steeds nieuwe verordeningen en beleidsregels door het algemeen bestuur worden vastgesteld. Ook wijzigt de landelijke en/of Europese wetgeving. Het Normenkader (zie bijlage) bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van het algemeen bestuur, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant.</p>			
Beslispunten			
1. Vaststellen van het Normenkader VRGZ 2023			
Bijlagen			
10a. Normenkader VRGZ 2023			