

Bijlage 1 Normenkader VRGZ 2023

Onderwerp	Wet- en regelgeving extern	RM *	Regelgeving intern	RM *
Algemeen	Aanbestedingswet	v	Gemeenschappelijke Regeling VRGZ	v
	Algemene Verordening Gegevensbescherming (en uitvoeringswet)	v	Algemeen Mandaat-Volmacht-en Machtigingsbesluit	v
	Algemene wet bestuursrecht	v		
	Ambtenarenwet			
	Arbowetgeving			
	Archiefwet			
	Besluit en regeling personeel veiligheidsregio's			
	Besluit vaststellen gelijkwaardige inspanning decentrale overheden			
	Burgerlijk wetboek			
	cao Sector Ambulancezorg	v		
	Arbeidsvoorwaardenregeling VRGZ (AVRGZ)	v		
	EU-richtlijnen			
	Fiscale regelgeving (loonbelasting, omzetbelasting, vennootschapsbelasting)	v		
	Gemeentewet			
	Grondwet			
	Iv3 Informatievoorschrift gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	v		
	Mededingingswet			
	Regeling zorgverzekering	v		
	Sociale verzekeringswetten	v		
	Wet Gemeenschappelijke Regelingen	v		
	Wet Huis voor Klokkeluiders			
	Wet Markt en Overheid	v		
	Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	v		
Wet open overheid				
Wet Verbetering Poortwachter	v			
Zorgverzekeringswet (ZvW)	v			
Financieel	Besluit Accountantscontrole decentrale overheden	v	Controleverordening ex. art. 213 GW	v
	Besluit Begroting en Verantwoording	v	Financiële verordening ex. art. 212 GW	v
	Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	v	Treasurystatuut	v
	Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	v	Regeling budgethouders	v
	Financiële verhoudingenwet	v		
	Regeling single information single audit (Sisa)	v		
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	v		
	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	v		
	Wet financiering decentrale overheden	v		
	Wet houdbare overheidsfinanciën	v		

Onderwerp	Wet- en regelgeving extern	RM *	Regelgeving intern	RM *
	Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen	v		
	Wet op het BTW Compensatiefonds	v		
Inhoudelijk	Besluit rijksbijdrage bijstands- en bestrijdingskosten			
	De van toepassing zijnde wet- en regelgeving en subsidievereisten van lopende projecten			
	Handreikingen en richtlijnen AZN			
	Tijdelijke wet maatregelen COVID-19			
	Verantwoordingsinstructie meerkosten COVID-19			
	Wet aanvullende bepalingen verwerking persoonsgegevens in de zorg			
	Wet ambulancevoorzieningen			
	Wet BIG			
	Wet geneeskundige behandelingsovereenkomst			
	Wet kwaliteit, klachten en geschillen in de zorg			
	Wet marktordening gezondheidszorg			
	Wet publieke gezondheid			
	Wet toetreding zorgaanbieders			
	Wet Veiligheidsregio's (en besluit)			

* Relevant voor toetsing van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording

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

Voorwaardencriterium

1. het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks uiterlijk op 31 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;

2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd;
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage .
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van gelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. het dagelijks bestuur zorgt voor en legt de regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.