

Normenkader 2019 VRG



Versie
12 april 2019

Normenkader

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole (door de accountant) voor de Veiligheidsregio Groningen (VRG). 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 het tabel 1 is een inventarisatie gegeven van de voor de accountantscontrole 2019 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 VRG overgenomen en weergegeven in onderstaande tabel.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % van de lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (in % van de lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Naast bovenstaande goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderscheiden. Dit is een norm waaraan de accountant individuele fouten toetst in plaats van opgetelde fouten zoals bij de goedkeuringstolerantie.

De rapporteringstolerantie is daarmee dus gelijk aan of lager dan de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van een door de organisatie vast te stellen bedrag vindt afzonderlijke rapportage hierover door de accountant plaats in het verslag van bevindingen. In het BADO worden hiervoor geen minimumeisen vastgesteld. Rapporteringstoleranties kunnen zich daarnaast toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek wil laten beoordelen. Voor de VRG zijn in 2019 geen rapporteringstoleranties vastgesteld.

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

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen	Grondwet Wet gemeenschappelijke regelingen Wet veiligheidsregio's, incl. amvb's Gemeentewet Provinciewet Algemene wet bestuursrecht (AWB) Burgerlijk Wetboek Wet openbaarheid van bestuur (WOB) Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB) Omgevingswet Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	Gemeenschappelijke regeling VR Groningen Mandaatregeling Mandaat- en vervangingsoverzicht
Personeel	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling en Uitwerkingsovereenkomst (CAR/UWO) Wet op de loonbelasting 1964 Sociale verzekeringswetten Pensioenwet Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) Evaluatiewet WNT (m.i.v. 1 juli 2017) Arbeidstijdenwet Algemene wet gelijke behandeling Arbeidsomstandighedenwet Wet op de ondernemingsraden (WOR) Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI) Werkkostenregeling (WKR) Participatiewet	Organisatieregeling Arbeidsvoorwaardenregeling Aanvullende arbeidsvoorwaarden en voorzieningen vrijwilligers Uitvoeringsregeling beloningsbeleid Voorlopige regeling vacaturevoorziening Regeling dienstreizen, dienstauto en verblijfkosten
Financieel middelenbeheer en Treasurybeheer	Comptabiliteitswet Wet op de omzetbelasting 1968 Wet identificatie bij dienstverlening Regeling informatieverstrekking SiSa Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDuR) Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) EU subsidieregeling Interreg EU staatssteunregels Wet markt en overheid Regeling Informatie voor iedereen (IVI) Wet financiering decentrale overheden (Fido) Uitvoering financiering decentrale overheden (Ufdo) Regeling uitvoering derivaten decentrale overheden (Ruddo) Wet houdbare overheidsfinanciën (Hof) Wet schatkistbankieren Wet op het BTW compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting	Controle verordening Treasurystatuut Financiële verordening Verordening op de Auditcommissie Veiligheidsregio Groningen Nota risicomanagement en weerstandsvermogen Nog vast te stellen: regeling budgetbeheer

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Inkopen en contractbeheer	EU-aanbestedingsregels Mededingingswet Regelgeving subsidies Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (BAO) Aanbestedingswet Gids Proportionaliteit	Inkoop- en aanbestedingsbeleid VRG
Archief en documentbeheer	Archiefwet 1995 Archiefbesluit 1995 Archiefregeling Wet computercriminaliteit Wet elektronisch bestuurlijk verkeer Wet elektronische handtekening Wet elektronische bekendmakingen Wet op de staatsgeheimen	Archiefverordening Regeling personeelsdossiers