



## Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Groningen

4 december 2015

### **NORMENKADER 2015**

Elk jaar stelt het Algemeen Bestuur het normenkader vast dat geldt als leidraad voor een rechtmatige begrotingsuitvoering alsmede de controle daarop door de accountant. Het normenkader 2015 is geactualiseerd ten opzichte van 2014 en beperkt zich tot de regels en wetten die voor de Veiligheidsregio Groningen van toepassing zijn.

#### **Het Algemeen bestuur besluit:**

- 1. het normenkader voor 2015 vast te stellen.**

# Normenkader



Definitieve versie  
11 november 2015

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. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen. Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het bestuur is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dan ook permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit inzicht wordt verkregen door middel van het normenkader, dat vanaf 2014 jaarlijks zal worden herzien. Dit normenkader vormt onderdeel van de controleverordening, dat in december 2014 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

## Overzicht wetgeving

In het tabel 1 is een inventarisatie gegeven van de voor VRG 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 dan in het Normenkader opgenomen.

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op naleving van deze wet- en regelgeving voor zover deze wet- en regelgeving directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Het financiële belang van wet- en regelgeving wordt mede bepaald door de omvang van de geldstroom die daarmee direct gemoeid is. Daarnaast zijn echter de potentiële risico's van belang welke kunnen ontstaan wanneer eerdergenoemde wet- en regelgeving niet wordt nageleefd, bijvoorbeeld inzake Europese aanbesteding. Dergelijke risico's kunnen indirect tot schadeclaims of terugbetalingsverplichtingen leiden.

## Toleranties

De accountant accepteert in de controle zekere toleranties. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn de minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Deze zijn door de VRG overgenomen.

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

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderscheiden. Dit is een norm waaraan de accountant individuele fouten toetst. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager dan de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportage door de accountant plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur nader specifiek terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

Tabel 1 Overzicht geldende financiële wetgeving

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen	Grondwet Burgerlijk Wetboek Gemeentewet Provinciewet Algemene wet bestuursrecht (Awb) Wet openbaarheid van bestuur Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB) Wet gemeenschappelijke regelingen Wet veiligheidsregio's Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv) Overige ministeriële regelingen en besluiten Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp)	Gemeenschappelijke regeling VR Groningen Mandaatregeling Mandaat- en vervangingsoverzicht
Personeel	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling en Uitwerkingsovereenkomst (CAR/UWO) Wet loonbelasting Sociale verzekeringswetten Pensioenwet Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) Arbeidstijdenwet NVP Sollicitatiecode Algemene wet gelijke behandeling Arbeidsomstandighedenwet Wet op de ondernemingsraden (WOR) Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI) Reisbesluit en reisregeling Nederland	Organisatieregeling Arbeidsvoorwaardenregeling Aanvullende arbeidsvoorwaarden en voorzieningen vrijwilligers Bezoldigingsregeling 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 derden (IV3) 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	Controle verordening Treasurystatuut Financiële verordening Verordening op de Auditcommissie Veiligheidsregio Groningen Nota risicomangement en weerstandsvermogen
Inkopen en contractbeheer	EU-aanbestedingsregels Mededingingswet Regelgeving subsidies Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (BAO) Aanbestedingswet Gids Proportionaliteit	Inkoop- en aanbestedingsbeleid VRG

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Archief en documentbeheer	Archiefwet 1995 Archiefbesluit 1995 Archiefregeling Wet computercriminaliteit Wet elektronisch bestuurlijk verkeer Wet elektronische handtekening Wet op de staatsgeheimen	Archiefverordening Regeling personeelsdossiers