



Normenkader 2024

Versie 1



1 Normenkader

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole voor Veiligheidsregio Groningen (VRG). De rechtmatigheidscontrole houdt in dat het Dagelijks Bestuur vaststelt dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het dagelijks bestuur verstrekt een verklaring over het rechtmatig handelen.

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 en vaststellen van de relevante 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 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.

De rechtmatigheidsverantwoording betreft een verantwoording over de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. In onderstaande tabel is weergegeven welke uitvoering onder verantwoordelijk van het Dagelijks Bestuur valt (blauw) en welke door de accountant getoetst worden (rood):

In de kadernota van 2023 van de Commissie BBV zijn negen rechtmatigheidscriteria onderscheiden. Zes criteria worden (tevens) afgedekt door de controleverklaring van de accountant; getrouw beeld. Doordat deze onderdeel zijn van het getrouwheidsoordeel van de accountant, hoeft hier geen separate verantwoording over te worden afgelegd. Derhalve beperkt de rechtmatigheidsverantwoording zich tot de resterende drie criteria, zoals hieronder is afgebeeld.

Criteria	Afgedekt door
Calculatiecriterium	Afgedekt door balans en overzicht van baten en lasten
Valuteringscriterium	
Adresseringscriterium	
Volledigheidscriterium	
Aanvaardbaarheidscriterium	
Leveringscriterium	
Begrotingscriterium	Afgedekt door rechtmatigheidsverantwoording
Voorwaardencriterium	
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	

Figuur 1: rechtmatigheid en getrouwheid

1.1 Toleranties In de rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de 'van belang zijnde aspecten' in de verantwoording hoeven te worden betrokken. De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording moeten worden opgenomen wordt door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Door het Algemeen Bestuur is op 29 oktober 2021 de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1% van de totale lasten (inclusief toevoeging reserves). De verantwoordingsgrens is daarmee niet aangepast ten opzichte van vorig jaar.



Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het Dagelijks Bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid (omdat juristen bijvoorbeeld van mening verschillen over een aanbesteding). Benadrukt wordt dat deze onduidelijkheden zich niet een-op-een hoeven te verhouden met het begrip onzekerheden in de controle van de accountant. Het Dagelijks Bestuur voert immers geen accountantscontrole uit, maar kan vanuit interne toetsingen en monitoring informatie krijgen over onduidelijkheden die twijfels geven over de rechtmatigheid en uit dien hoofde moeten worden gecommuniceerd met het Algemeen Bestuur.

De door VRG gehanteerde toleranties zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Rechtmatigheidsverantwoording	Percentage	Totale lasten (inclusief toevoeging reserves*)	Marge
Fouten	1%	61.981.000	619.000
Onduidelijkheden	1%	61.981.000	619.000

* de lasten zijn gebaseerd op de beleidsbegroting 2024.

Tabel 1: toleranties van VRG

Naast bovenstaande toleranties wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd. Dit is het bedrag waarboven wordt gerapporteerd door de afdeling AO/IB in haar rapportages. De rapporteringstolerantie is vastgesteld op 5% (2023: 5%) van de marge en bedraagt voor 2024 € 30.000 (2023: € 28.000). Op basis van de jaarrekening worden de definitieve goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening bepaald.



Bijlagen: Overzicht geldende wetgeving die gevolgen kunnen hebben voor de financiële beheerhandelingen

Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Grondwet ▪ Wet veiligheidsregio's ▪ Wet gemeenschappelijke regelingen ▪ Gemeentewet ▪ Provinciewet ▪ Algemene wet bestuursrecht (AWB) ▪ Burgerlijk Wetboek ▪ Wet open overheid (WOO) ▪ Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB) ▪ Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) ▪ Omgevingswet (per 1-1-2024) 	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke regeling VR Groningen • Mandaatregeling • Mandaat- en vervangingsoverzicht
Personeel	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 ▪ Arbeidstijdenwet ▪ Algemene wet gelijke behandeling ▪ Arbeidsomstandighedenwet ▪ Wet op de ondernemingsraden (WOR) ▪ Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI) ▪ Werkkostenregeling (WKR) ▪ Participatiewet ▪ Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) ▪ Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) 	<ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling • Arbeidsvoorwaardenregeling • Aanvullende arbeidsvoorwaarden en voorzieningen vrijwilligers • Uitvoeringsregeling beloningsbeleid • Voorlopige regeling vacaturevoorziening • Regeling dienstreizen, dienstauto en verblijfkosten



Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Financieel middelenbeheer en Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none">▪ Gemeentewet▪ Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) ▪ 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	<ul style="list-style-type: none">• Controle verordening• Treasurystatuut• Financiële verordening • Verordening op de Auditcommissie Veiligheidsregio Groningen• Nota risicomanagement en weerstandsvermogen• Regeling budgetbeheer
Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none">▪ EU-aanbestedingsregels▪ Mededingingswet▪ Regelgeving subsidies▪ Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (BAO)▪ Aanbestedingswet▪ Gids Proportionaliteit	<ul style="list-style-type: none">• Inkoop- en aanbestedingsbeleid VRG• Beleid Contractmanagement
Archief en documentbeheer	<ul style="list-style-type: none">▪ Archiefwet 1995▪ Archiefbesluit 1995▪ Archiefregeling	<ul style="list-style-type: none">• Archiefverordening VRG• Regeling personeelsdossiers• Besluit Informatiebeheer VRG



- Wet computercriminaliteit
 - Wet elektronisch bestuurlijk verkeer
 - Wet digitale overheid (per 23 september 2020)
 - Wet elektronische handtekening
 - Wet elektronische bekendmakingen
 - Wet op de staatsgeheimen
-