

Normenkader financiële rechtmatigheid VRK

- 2022 -



1. Inleiding

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole (door de accountant) voor Veiligheidsregio Kennemerland. Bij de rechtmatigheidscontrole moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountantscontrole op rechtmatigheid is gericht op het onderzoeken van de naleving van deze wet- en regelgeving voor zover deze wet- en regelgeving directe financiële beheerhandelingen betreft of kan betreffen.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het vereist dat de hierbij 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 welke relevante wet- en regelgeving hierop van toepassing is. Dit inzicht wordt verkregen door middel van het normenkader. Dit normenkader wordt jaarlijks herzien.

In het tabel 1 is een inventarisatie gegeven van de wet- en regelgeving die voor de accountantscontrole over het jaar 2022 relevant is. Dit bestaat in ieder geval uit Europese en nationale wetgeving, we hebben ons daar in ieder geval aan te houden. 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 alleen opgenomen wanneer ze een uitwerking zijn van hogere wet- en regelgeving en/of besluiten én wanneer er financiële beheershandelingen uit volgen. Verdere eigen regelgeving van de VRK is niet opgenomen in dit normenkader.

Stat us	Omschrijving	Datum / artikel	Audit of toets jaarrekening
	Externe regelgeving		
	Algemeen		
	Wet Gemeenschappelijke regelingen (WGr)	art. 21, 34-35	Jaarrekening
	Wet Veiligheidsregio's (WVr)	Paragraaf 13	Jaarrekening
	Besluit Veiligheidsregio's	Hfst 8	Jaarrekening
	Gemeentelijke subsidieverordeningen en -beschikkingen		Subsidies
	EG-verdrag inzake staatsteun	Art. 87, 88, 89	Inkoop
	Europese subsidieregels		Subsidies
	Wet Markt en Overheid & Besluit Markt en Overheid	2012	Jaarrekening
	Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	2018	Jaarrekening
	Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)	2020	
	Algemene Wet Bestuursrecht		
	Omgevingswet		
	Wet Openbaarheid van Bestuur (WOB) / WOO		
	Gemeentewet	Art. 186 - 214, excl. 213a	Jaarrekening
	Financieel		
	BBV		Begr.wijz., jaarrekening
	Richtlijnen Iv3 (verplichte kostencategorieën naar producten voor externe informatie naar CBS)	Dec. 2020	Jaarrekening
	Wet Financiering decentrale overheden (FIDO)	2000	Jaarrekening
	Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO)	2003	Alle
	Regeling uitvoering derivaten decentrale overheden (Ruddo)		

	Kadernota rechtmatigheid commissie BBV	2018	Alle
	Circulaires BDUR		Begr. Wijz
	AMvB Single information & Single audit		Jaarrekening
	Wet schatkistbankieren		
	Wet op de omzetbelasting/ uitvoeringsbesluiten OB	1968/divers	Jaarrekening
	Wet op de vennootschapsbelasting		Jaarrekening
	Comptabiliteitswet		Jaarrekening
	Personele zaken		
	CAR-UWO (arbeidsvoorwaarden)		Salarissen en vergoedingen
	CAO Ambulancezorg januari 2020-juni 2021	2020	Salarissen en onkostenvergoedingen
	Wet op de Loonbelasting 1964		Salarissen
	Sociale verzekeringswetten (ww, wia, Zw)		Salarissen
	Pensioenwetgeving		Salarissen
	Werkkostenregeling (WKR)	2015	Onkostenvergoedingen
	Wet normering Topinkomens	2013	Salarissen
	Afspraken Veiligheidsregio's en Belastingdienst inzake vaste onkostenvergoeding vrijwillige brandweer	2015	Onkostenvergoedingen
	Inkoop en aanbesteding		
	Europese aanbestedingsrichtlijnen (richtlijnen 2014/25/EU, 2014/24/EU, 2014/23/ EU)	2012	Inkoop
	Aanbestedingswet 2012	2016	Inkoop
	Gids proportionaliteit	2020	Inkoop
	Richtlijn schone en energie-efficiënte voertuigen (2019/1161/EU)	2021	Inkoop
	Europese richtlijn ivm Corona en dwingende spoed	2020	inkoop
	Mededingingswet		
	Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (BAO)		
	Ambulancezorg		
	Beleidsregel regionale ambulancevoorziening 2022(BR/REG-21142)	2021	Begr. wijz./ jaarrekening
	Tariefsbeschikking (TB/REG 21142)	2020	Begr. wijz./ jaarrekening
	Budgetverdeelmodel RAV	2021	Begr. wijz./ jaarrekening

Interne regelgeving			
Algemeen			
colleges	Gemeenschappelijke regeling VRK	2019; art. 41-47	Jaarrekening
DB	Mandaat, machtiging en volmachtbesluit VRK	2019	Alle
DT+	Subsidiebeheer	2012	Subsidies
AB	Bestuursafspraken brandweer + aanpassingen daarop	2007/2010/2021	Jaarrekening
Financiën en inkoop			
AB	Programmabegroting 2022	2021	Begr. wijz./jaarrekening
AB	Treasurystatuut VRK	2018	Jaarrekening
AB	Nota financieel beleid	2021	Jaarrekening, begr. wijz., inkoop
AB	Controleverordening VRK (op basis van art. 213 GW)	2012	Jaarrekening
	Intern Controleplan 2022	2022	jaarrekening
AB	Besluit inzake frictiekosten	2010	Jaarrekening
Personeel			
DB	Arbeidsvoorwaardenregeling VRK (+ wijzigingen & incl. IKB, generatiepact, reiskosten,)	2018 (+ doorlopende wijzigingen)	Salarissen
	Sociaal plan vrijwilligers	2011; Art. 8, 9, 10	Salarissen
	Sociaal plan brandweer	2008	Salarissen

	Sociaal plan GGD Amstelland de Meerlanden	2007	Salarissen
DT	Convenant met OR	2017	Salarissen
	Sociaal Statuut Gemeente Haarlem 2011	2011, art. 11, 27	Salarissen
DB	Uitvoeringsregeling overwerk	2016	Salarissen