



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                       |                   | Oplegnotitie           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|
| Agendapunt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Onderwerp             | Kenmerk           | Portefeuillehouder     |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Normenkader VRGZ 2024 |                   | Dhr. A.J. Kottelenberg |
| Dagelijks Bestuur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Algemeen bestuur      | Samensteller      |                        |
| 14-11-2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 19-12-2024            | Dhr. M. van Dalen |                        |
| Korte inhoud:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                       |                   |                        |
| <p>Het Normenkader bevat de relevante wet- en regelgeving waarin handelingen zijn geregeld, waaruit financiële gevolgen kunnen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Door middel van het vaststellen van het Normenkader stelt het Algemeen Bestuur ook de goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast ten behoeve van de accountantscontrole (conform Controleverordening VRGZ, 2024).</p> <p>Bijgaand (zie bijlage 1) de inventarisatie van wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole door de accountant voor het jaar 2024 inclusief de goedkeuringstoleranties.</p> <p><b>Toelichting</b></p> <p>Het Normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd omdat er steeds nieuwe verordeningen en beleidsregels door het Algemeen Bestuur worden vastgesteld. Ook wijzigt de landelijke en/of Europese wetgeving. Het Normenkader (zie bijlage) bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van het Algemeen Bestuur, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant.</p> |                       |                   |                        |
| Beslispunten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                       |                   |                        |
| 1. Vaststelling van het normenkader 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                   |                        |
| Bijlagen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                   |                        |
| ▪ Normenkader VRGZ 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                   |                        |

## Bijlage 1

| 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 Klokkenluiders                                                       |      |                                                 |      |
|            | 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    |
|            | Financiele 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<br>* | Regelgeving intern | RM<br>* |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|---------|
|             | 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      |
|---------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>Fouten</b>       | 1% van de totale lasten | 0.8% van de totale lasten |
| <b>Onzekerheden</b> | 3% van de totale lasten | 0.8% van de totale lasten |