

**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING  
PUBLIEKE GEZONDHEID & ZORG GRONINGEN  
ALGEMEEN BESTUUR  
09 december 2016**

**Agendapunt 4          Normenkader 2016 PG&Z**

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 2016 (zie bijlage) is geactualiseerd ten opzichte van 2015 en beperkt zich tot de regels en wetten die voor de gemeenschappelijke regeling PG&Z van toepassing zijn. Daarnaast dient het bestuur de zgn. goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole vast te stellen.

Het Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) bepaalt dat de goedkeuringstolerantie t.a.v. fouten in de jaarrekening 1% van de omvangsbasis bedraagt. Met deze omvangsbasis bedoelt men het lastentotaal inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangsbasis. De gevolgen van overschrijding van tolerantie staan in onderstaand schema:

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

Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 1% en/of onzekerheden die groter zijn dan 3% zijn worden in vaktermen “van materieel belang” genoemd. Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 3% en/of onzekerheden die groter zijn dan 10% worden “van wezenlijk belang” genoemd.

De rapporteringtolerantie is de tolerantie die uitgangspunt is voor het verslag van bevindingen. Volgens het Bado zijn de bedragen die de accountant hanteert ten behoeve van de rapportering in het verslag van bevindingen, de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties. Wanneer de rapporteringtolerantie gelijk is aan de goedkeuringstolerantie komen er alleen bevindingen in het verslag wanneer er geen sprake meer is van een goedkeurende verklaring.

Het is daarom mogelijk dat het Algemeen Bestuur de rapporteringtolerantie strenger maakt (lager dan 1% van de omvangsbasis). Het Algemeen Bestuur kan ook de goedkeuringstolerantie lager vaststellen. Dat betreft dan de totale jaarrekening. Het verlagen van de goedkeuringstolerantie zal als consequentie hebben, dat de accountant sneller een niet goedkeurende verklaring zal afgeven en dat de hoeveelheid uit te voeren werkzaamheden door de accountant zullen toenemen.

***Voorgesteld besluit:***

***Het Algemeen Bestuur PG&Z besluit de goedkeuringstoleranties voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016 PG&Z en het Normenkader 2016 vast te stellen.***

**Bijlage: Normenkader PG&Z 2016**

## Normenkader PG&Z 2016

<i>Programma's/ producten</i>	<b>Specifieke activiteit</b>	<b>Wet- en regelgeving extern</b>	<b>Regelgeving intern</b>
<i>Algemeen Bestuur en ondersteunende processen</i>	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten</li> <li>• Wet gemeenschappelijke regelingen</li> <li>• Wet BTW Compensatiefonds</li> <li>• Overige ministeriële regelingen en besluiten</li> <li>• SISA wet- en regelgeving</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financiële verordening (Verordening ex art. 212)</li> <li>• Controle verordening (Verordening ex art. 213)</li> <li>• Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Groningen (Verordening ex art 213a)</li> </ul>
	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet financiering decentrale overheden</li> <li>• Wet Identificatie bij Dienstverlening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Treasury Statuut</li> <li>• Financiële Verordening</li> </ul>
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EU-aanbestedingsregels</li> <li>• Mededingingswet</li> <li>• Wet BIBOB</li> <li>• Regelgeving subsidies</li> <li>• Aanbestedingswet</li> </ul>	
	DIV	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet Openbaarheid Bestuur</li> <li>• Archiefwet</li> <li>• Archiefbesluit</li> <li>• Wet elektronisch bestuurlijk verkeer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening Informatiebeheer</li> <li>• Besluit informatiebeheer Groningen</li> <li>• Privacyreglement e-mail en internetgebruik</li> <li>• Privacyreglement</li> </ul>

## Normenkader PG&Z 2016

<i>Programma's/ producten</i>	<b>Specifieke activiteit</b>	<b>Wet- en regelgeving extern</b>	<b>Regelgeving intern</b>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet op de Staatsgeheimen</li> <li>• Algemene Wet Bestuursrecht</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening op de bekendmaking Structuurplan Informatie Beheer (SIB)</li> </ul>
	Beheer informatisering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet op de Staatsgeheimen</li> <li>• Wet computercriminaliteit</li> <li>• Wet bescherming Persoonsgegevens</li> <li>• Wet Meldplicht Datalekken</li> <li>• Archiefwet</li> <li>• Wet elektronisch bestuurlijk verkeer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De verschillende privacyreglementen</li> </ul>
<i><b>Openbare orde en veiligheid</b></i>	GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet veiligheidsregio's</li> <li>• Wet Publieke Gezondheid</li> <li>• Wet toelating Zorginstellingen</li> <li>• Tijdelijke Wet Ambulancezorg</li> </ul>	
<i><b>Volksgezondheid, zorg en welzijn</b></i>	Publieke Gezondheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet toetsing levensbeëindiging op verzoek en hulp bij zelfdoding</li> <li>• Wet bijzondere opnemings psychiatrische inrichtingen</li> <li>• Kaderwet volksgezondheidssubsidies</li> <li>• Wet tarieven gezondheidszorg</li> <li>• Besluitaanering instellingen voor gezondheidszorg</li> </ul>	

## Normenkader PG&Z 2016

<i>Programma's/ producten</i>	Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet toelating Zorginstellingen</li> <li>• Wet Publieke Gezondheid</li> </ul>	
	Jeugdgezondheidszorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet Publieke Gezondheid</li> <li>• Besluit jeugdgezondheidszorg</li> <li>• Kaderwet volksgezondheidssubsidies</li> <li>• Rijksvaccinatieprogramma</li> </ul>	
	Kinderopvang	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet kinderopvang</li> <li>• Regeling wet kinderopvang</li> <li>• Wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (OKE)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening wet kinderopvang</li> <li>• Handboek Toezicht kwaliteit Kinderopvang (GGD Nederland)</li> </ul>
<b>RIGG</b>	RIGG	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jeugdwet en aanverwante regelingen, zoals <ul style="list-style-type: none"> <li>○ het Besluit Jeugdwet</li> <li>○ de Regeling Jeugdwet</li> </ul> </li> </ul>	

GR-breed is bepaalde wet- en regelgeving van toepassing, zoals:

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Burgerlijk Wetboek;
- Algemene wet bestuursrecht;
- Algemeen mandaatbesluit gemeente Groningen 2016;
- de overige (onder)mandaatbesluiten.

Deze wet- en regelgeving staat derhalve niet meer bij de verschillende programma's/producten genoemd.