

Nota voor : vergadering algemeen bestuur  
Datum : 25 juni 2026  
Onderwerp : Normenkader jaarrekening 2026  
Agendapunt : 5  
Kenmerk : AB/2619

---

Portefeuillehouder: J. Joon

Bijlage: Normenkader 2026

---

### **Inleiding**

Voor de jaarrekeningcontrole gebruikt de accountant altijd een controleprotocol en een normenkader. Voor de jaarrekening 2026 ligt dit nu voor.

Vorig jaar is het controleprotocol meerjarig vastgesteld. Het wordt niet meer jaarlijks door het AB vastgesteld, maar alleen bij een wijziging in de uitgangspunten voor de jaarrekeningcontrole, de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties of de rapportering door de accountant. Daar is nu geen sprake van, dus het controleprotocol van vorig jaar geldt nog steeds.

Het normenkader moet wel elk jaar door het AB worden vastgesteld; dat staat in de Financiële verordening VNOG. Het normenkader geeft de relevante regelgeving met financiële beheershandelingen weer in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording die het DB afgeeft.

Het operationaliseren van het normenkader in een toetsingskader is een taak van het DB. In dit toetsingskader is vastgelegd welke artikelen van een bepaalde wet- of regelgeving relevant zijn voor de toetsing. Dit betreft artikelen die een financiële beheershandeling tot gevolg hebben.

### **Advies-besluit**

1. Het normenkader 2026 van toepassing te verklaren op de controle van de rechtmatigheid 2026.

### **Beoogd effect**

Een goede uitvoering van de jaarrekeningcontrole door de accountant.

### **Argumenten**

*1.1. Het normenkader is bijgewerkt op de geldende wet- en regelgeving.*

De voornaamste wijzigingen zijn:

- De mandaatregeling VNOG is in 2026 bijgewerkt, nieuwe versiedatum vermeld in normenkader;
- De laatste versie van de Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling en Uitwerkingsovereenkomst (17 maart 2026) is opgenomen in het normenkader;
- Er is in september 2025 een nieuwe versie van de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV verschenen; verwijzing hiernaar verwerkt in het normenkader.

*1.2. Het vaststellen van het normenkader is voorbehouden aan het AB.*

In de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is opgenomen dat het AB een kaderstellende rol en, bij het vaststellen van de jaarstukken, een controlerende rol heeft. Dit komt onder meer tot uiting bij:

- Het vaststellen van het normenkader als zijnde de set aan regelgeving waaraan in het kader van de rechtmatigheid moet worden voldaan.
- Het vaststellen van de verantwoordingsgrens zoals opgenomen in het controleprotocol. Deze verantwoordingsgrens geeft kort gezegd aan wanneer rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording door het DB worden opgenomen.

*1.3. Volgens de Financiële verordening VNOG stelt het AB jaarlijks het normenkader vast.*

Dit staat in artikel 8, lid 3.

**Uitvoering/ communicatie/ inwerkingtreding**

Het normenkader wordt geoperationaliseerd in een toetsingskader, waarbij de te toetsen punten vervolgens worden ingebed in de interne controlewerkzaamheden. Het protocol met het normen- en toetsingskader wordt aan de accountant aangeboden, zodat de accountant dit kan gebruiken.

**Rapportage/ evaluatie**

De voorlopige jaarstukken 2026 komen in het DB van april 2027. Daaraan voorafgaand komt er in het AB van maart 2027 een toelichting op de eerste contouren van de jaarrekening 2026.

De uitkomsten van de accountantscontrole komen terug in het DB en AB van juni 2027, samen met de definitieve jaarstukken 2026.

**Personele consequenties**

N.v.t.

**Financiële consequenties**

N.v.t.

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;

Bijeen in de vergadering d.d. 25 juni 2026;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 4 juni 2026;

Besluit:

1. Het normenkader 2026 van toepassing te verklaren op de controle van de rechtmatigheid 2026.

De plv. secretaris

De voorzitter

drs. ing. O. Strotmann

A.J.M. Heerts

Twello, 25 juni 2026

**Normenkader 2026**

Criteria worden afgedekt door de rechtmatigheidsverantwoording

**Overige wet- en regelgeving met financiële impact**

Criteria worden afgedekt door de balans en het overzicht van baten en lasten

**Algemeen**

Budgethoudersregeling VNOG 2022  
 Mandaatregeling VNOG 2026  
 Ondermandaatbesluit VNOG 2026

**Financieel middelenbeheer**

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie VNOG 2024

Bijzondere bijdragen - voorwaarden<sup>1)</sup>**Treasury**

Wet financiering decentrale overheden (FIDO)<sup>2)</sup>  
 Regeling uitzetting derivaten decentrale overheden (RUDDO)<sup>2)</sup>  
 Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden (UFDO)<sup>2)</sup>  
 Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden (SKB)<sup>2)</sup>  
 Treasurystatuut

**Arbeidsvoorwaarden en personeel**

CAR/UWO (UitwerkingsOvereenkomst versie 17 maart 2026)  
 (m.b.t. eisen en voorwaarden aan de uitvoering van de financiële beheershandeling)

Regeling niet repressieve vrijwilliger

CAR/UWO (UitwerkingsOvereenkomst versie 17 maart 2026) (m.b.t. de financiële beheershandeling)

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)<sup>3)</sup>**Inkoop en contractbeheer**

Aanbestedingswet 2012

Intern inkoopbeleid (w.o. Gids P)

<sup>1)</sup> Fouten bij de bijzondere bijdragen (specifieke uitkeringen) komen tot uiting in de tabel van fouten en onzekerheden van de accountant (bron: hoofdstuk 1.2 Kadernota rechtmatigheid 2025 BBV)

<sup>2)</sup> Overtredingen van deze wetgeving vallen buiten de rechtmatigheidsverantwoording (bron: hoofdstuk 4.1.7 Kadernota rechtmatigheid 2025 BBV)

<sup>3)</sup> Fouten bij het overschrijden van de WNT leiden tot een fout die tot uiting komt in de balans en het overzicht van baten en lasten (bron: hoofdstuk 4.1.10 Kadernota rechtmatigheid 2025 BBV)