

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid 2023
Aan	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	R. Bouwman, r.bouwman@staatsbosbeheer.nl
Datum	17 december 2023
Bijlagen	Regelgeving extern en intern

1. Ontwerp besluit;

Het bestuur wordt voorgesteld:

- A) In te stemmen met het “normenkader rechtmatigheid 2023”. Dit voorstel is besproken met het Dagelijks Bestuur, waarbij in de tabel en tekst een aanpassing is gedaan (geel gearceerd)

2. Onderwerp in kort bestek

Voor u ligt het normenkader rechtmatigheid 2023 dat van toepassing zal zijn voor de accountantscontrole 2023. **Ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2022 is dit normenkader aangepast in het kader van gewijzigde wet- en regelgeving ten aanzien van rechtmatigheid en de vigerende wet- en regelgeving.**

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden, waarbij de verordeningen en de besluiten (kaderstellend en/of bepalingen bevattend over financiële beheers handelingen) van het Algemeen en het Dagelijks Bestuur kunnen worden onderscheiden.

Om het normenkader daadwerkelijk te kunnen gebruiken voor de rechtmatigheidscontrole moet het worden geoperationaliseerd. Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur richt vanuit het normenkader de beheersorganisatie in. Hierbij gaat het om maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming etc. Dit dient zodanig te gebeuren dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met financiële consequenties voor het Recreatieschap Stichtse Groenlanden zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd.

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) bepaalt dat de goedkeurings-tolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvang basis bedraagt. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvang basis. De omvang basis is gelijk aan de totale lasten. De consequenties van overschrijding van toleranties laat zich in het volgende schema vertalen:

	<i>Goedkeurend</i>	<i>Met beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	> 1 % < 3 %	-	≥ 3%
Onzekerheden/onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤ 3%	> 3 % < 10 %	≥ 10%	-

Bron: Besluit accountantscontrole decentrale overheden

Bovenstaande toleranties gelden voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid, onzekerheden ten aanzien van getrouwheid en onduidelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid.

Zowel het normenkader als het toetsingskader zijn geen statisch gegeven. Bij wijzigingen in de externe of interne wet- en regelgeving moeten beide herzien of aangevuld, met eventueel een uitbreiding van de interne beheersmaatregelen tot gevolg.

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

2.1 Interim-controles

Omstreeks het eind van het boekjaar zal door de accountant een zogenaamde interim-controle worden uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht in de vorm van een managementletter.

2.2 Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de provinciewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

2.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Ge signaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie zoals genoemd in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

2.4 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de opgestelde concept-jaarrekening definitief kan vaststellen.

Zie verder de “controle verordening 2023”

3. VOORAFGAANDE BESLUITVORMING

Vaststelling normenkader 2022 AB d.d. 31-10-2022

4. JURIDISCHE PARAGRAAF

Niet van toepassing.

5. FINANCIËLE PARAGRAAF

Niet van toepassing.

6. COMMUNICATIE

Niet van toepassing.

7. WIJZE VAN TOTSTANDKOMING

Het normenkader rechtmatigheid 2023 is opgesteld door Staatsbosbeheer.

8. VERDERE PROCEDURE

Ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur.

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 20 december 2023

.....
Dhr. J. van Engelen, voorzitter

.....
Mw. J. Brand, secretaris a.i.

Bijlage 1

Normenkader 2023

Onderdeel	Regelgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen	Grondwet	Schapsverordening
	Burgerlijk Wetboek	
	Algemene wet bestuursrecht	
	Gemeentewet	
	Provinciewet	
	Wet Gemeenschappelijke regelingen	
Financieel beheer	Archiefwet	
	Besluit begroting en verantwoording (BBV)	Financiële verordening
	Kademota rechtmatigheid	Controleverordening
	Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft)	Nota investeringen
	Wet op het BTW-Compensatiefonds	Nota reserves en voorzieningen
	Wet op de omzetbelasting	Nota prijzen
	Wet op de vennootschapsbelasting	Kademota weerstandsvermogen
	Wet op belastingen van rechtsverkeer	Legesverordening
Inkoop & Aanbesteding	Fiscale en sociale wetgeving	Treasurystatuut
	Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	
	Europese richtlijn 2004/18/EG voor het plaatsen van overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten	Mandaat en ondermandaatbesluit
	Aanbestedingsbesluit	
	Mededingingswet	
Financiering	Besluit Markt en Overheid	
	Aanbestedingswet	
	Wet financiering decentrale overheden (fido)	
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	
Personeel	Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden	
	Wet houdbare overheidsfinancien (Wet HOF)	
Subsidies	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	
Gegevensbeheer	Algemene subsidieverordening Provincie	Subsidieverordening
	Algemene verordening gegevensbescherming	
Overig	Wet op de meldplicht datalekken	
	Wet markt en overheid	
	Waterwet	
	Wet natuurbescherming	
	Wet milieubeheer	

Note:

Indien een van de documenten inzake de interne wet- en regelgeving niet voor de betreffende schap beschikbaar zijn, worden deze niet meegenomen in de controle van de rechtmatigheid betrokken.