

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid 2023
Aan	Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Richard Bouwman, Financieel adviseur
Datum	17 januari 2024
Bijlagen	<ul style="list-style-type: none">• Regelgeving extern en intern• Vergelijking fin.verord., contr. verord. en normenkader SGL tm 2022 versus 2023

1. Ontwerp besluit;

Het bestuur wordt voorgesteld:

- A) In te stemmen met het “normenkader rechtmatigheid 2023”. Dit voorstel is eerder besproken met het Algemeen Bestuur, waarbij in de tekst een aanpassing is gedaan ter toelichting op de wijziging ten opzicht van het vigerende normenkader

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.

Verschuiving rechtmatigheidsoordeel naar DB

Tot nu toe is het gebruikelijk dat de accountant een rechtmatigheidsoordeel afgeeft bij de jaarrekening, vanaf 2023 zal er een verschuiving plaatsvinden naar het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur zal vanaf het voorjaar van 2024 een rechtmatigheidsverantwoording moeten verstrekken over het boekjaar 2023, dit is een belangrijke wijziging ten opzichte van de huidige situatie. Op deze wijze legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het naleven van wet- en regelgeving binnen Recreatieschap. Het vaststellen van het getrouwe beeld - waaronder de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording - blijft onderdeel van de jaarrekeningcontrole door de accountant. De accountant blijft de rechtmatigheid toetsen en beoordeelt of de rechtmatigheidsverantwoording en de in de paragraaf Bedrijfsvoering opgenomen bevindingen over de rechtmatigheid van het dagelijks bestuur getrouw is.

In 2016 is door de toenmalige minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een schrijven verstrekt aan de Tweede Kamer waarin is aangegeven dat de Stuurgroep Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) instemt met het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Het doel van deze verantwoording is het uit de controleverklaring halen van de controle op de rechtmatigheid, en de verantwoordelijkheid van de primaire controle over de rechtmatigheid terug te brengen naar het dagelijks bestuur.

Wat is de rechtmatigheidsverantwoording?

Met de rechtmatigheidsverantwoording zal het dagelijks bestuur vanaf boekjaar 2023 verantwoorden dat zij rechtmatig heeft gehandeld. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op de baten en lasten in de jaarrekening en ook de balansmutaties. Financieel rechtmatig handelen bestaat uit een drietal deelaspecten:

1. Het voorwaarden criterium: alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met wet- en regelgeving;
2. Het begrotings criterium: alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd. Een aantal begrotingsoverschrijdingen is niet verwijtbaar aan het dagelijks bestuur, bijvoorbeeld omdat ze niet voorzienbaar waren of omdat er ook hogere baten aan ten grondslag liggen;
3. Het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium: het dagelijks bestuur heeft voldoende waarborgen genomen om te voorkomen dat als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen zijn verleend of een te laag dan wel geen bedrag aan heffingen aan het recreatieschap is betaald.

Overigens dient hierbij opgemerkt te worden dat rechtmatigheid breder is dan bovengenoemde drie criteria. De andere zes criteria (calculatie, valuterig, adressering, volledigheid, aanvaardbaarheid en levering) blijven bestaan en worden afgedekt door het getrouw beeld en de accountant zal hierover een oordeel blijven geven.

Inventarisatie relevante 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.

Goedkeurings-tolerantie

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 worden 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

Gesignaleerde 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

DB vergadering 12 februari 2024:

- Instemming met het Normenkader rechtmatigheid op voorwaarde van verwerking van het advies van de gemeente Nieuwegein (december 2023).

AB vergadering 20 december 2023:

- Het Normenkader aan te houden;
- De Financiële verordening aan te houden;
- De Controleverordening aan te houden;
- Een extra Algemeen Bestuur in januari of februari 2024 uit te schrijven waarop deze drie documenten op de agenda staan;
- Provincie Utrecht en gemeente Utrecht worden voorafgaand in staat gesteld een advies uit te brengen aan het Algemeen Bestuur.

DB vergadering 13 december 2023:

- Staatsbosbeheer te vragen om voor het AB van 20-12-2023 inzichtelijk te maken wat de wijzigingen zijn ten opzichte van de vigerende verordeningen en normenkader;
- 2. Het normenkader, de financiële verordening en de controleverordening inclusief de wijzigingen door te geleiden naar het Algemeen Bestuur van 20 december 2023.

AB vergadering 31 oktober 2022:

- Vaststelling normenkader

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

Uitvoering van uw besluit.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 29 februari 2024 te Nieuwegein,

.....
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 weerstandvermogen
	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.