

VOORDRACHT ALGEMEEN BESTUUR

Onderwerp	:	Normenkader rechtmatigheid 2023
Kenmerk	:	D23-43832
Bijlagen	:	1
Besluitdatum	:	11 december 2023
Vorbereid door	:	Richard Bouwman

1. ONTWERP-BESLUIT

Het bestuur wordt voorgesteld:

- **In te stemmen met het Normenkader rechtmatigheid 2023.**
-

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 zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van het recreatieschap, 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 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 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.

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.

3. VOORAFGAANDE BESLUITVORMING

Vaststelling Normenkader Rechtmatigheid 2023:

DB RM 13 november 2023

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

Niet van toepassing.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur Recreatieschap Rottemeren

dhr. R. van Raay
Secretaris