VOORDRACHT ALGEMEEN BESTUUR

Onderwerp:	Normenkader rechtmatigheid 2025
Kenmerk:	D25-38724
Bijlagen:	1
Besluitdatum:	8 december 2025
Voorbereid door:	Staatsbosbeheer

BESLISPUNTEN

1. In te stemmen met het Normenkader rechtmatigheid 2025.

AANLEIDING

Het dagelijks bestuur zal in het voorjaar van 2026 een rechtmatigheidsverantwoording moeten verstrekken over het boekjaar 2025. Op deze wijze legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het naleven van wet- en regelgeving binnen recreatieschap Rottemeren. Het vaststellen van het getrouwe beeld - waaronder de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording - blijft onderdeel van de jaarrekeningcontrole door de accountant. De accountant blijft n.l. 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

BEOOGD EFFECT

Om het normenkader daadwerkelijk te kunnen gebruiken voor de rechtmatigheidscontrole is het 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 recreatieschap Rottemeren zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd.

ARGUMENTEN

1. *Voldoen aan wet- en regelgeving*

De jaarlijkse vaststelling van het Normenkader rechtmatigheid is opgenomen in de financiële verordening van recreatieschap Rottemeren.

KANTTEKENINGEN

Niet van toepassing.

VOORAFGAANDE BESLUITVORMING

Niet van toepassing

JURIDISCHE PARAGRAAF

Niet van toepassing.

FINANCIËLE PARAGRAAF

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) van 21 maart 2025 bepaalt dat de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 2% van de omvang basis bedraagt. Ten

aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie eveneens 2% van de omvang basis. De omvang basis is gelijk aan de totale lasten exclusief stortingen in de reserves conform de laatst vastgestelde begroting. De consequenties van overschrijding van toleranties laat zich in het volgende schema vertalen:

	Goedkeurende verklaring	*Verklaring met beperking*	*Verklaring van oordeelonthouding/afkeuren de verklaring*
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% van lasten exclusief stortingen in de reserves)	≤ 2%	> 2 % <= 4 %	> 4%

Bron: Besluit accountantscontrole decentrale overheden van 21 maart 2025

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.

VERVOLGSTAPPEN EN COMMUNICATIE

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

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.

Verslag van bevindingen/ accountsverslag
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.

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.

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.

BIJLAGEN

1. Overzicht Interne en externe wet- en regelgeving.

Hoogachtend,

Ramses van Raay,

Bestuurssecretaris Recreatieschap Rottemeren

Bijlage I

RECREATIESCHAP ROTTEMEREN

Normenkader 2025

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

Toelichting:

Niet alle documenten inzake de wet- en regelgeving zijn van toepassing voor het Schap. In dat geval worden deze niet betrokken in de controle van de rechtmatigheid.