

VOORDRACHT ALGEMEEN BESTUUR

Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2019
Kenmerk : D19-
Bijlagen : -1-
Besluitdatum : 2 december 2019
Vorbereid door : Dhr. V. Weteling

1. ONTWERP-BESLUIT

Het bestuur wordt voorgesteld:

- het Normenkader rechtmatigheid 2019 vast te stellen.
-

2. ONDERWERP IN KORT BESTEK

Voor u ligt het Normenkader rechtmatigheid 2019 dat van toepassing zal zijn voor de accountantscontrole.

Te opzichte van het Normenkader rechtmatigheid voor 2018 is in dit normenkader rechtmatigheid de specifieke controle op het aanbestedingsbeleid van de schappen uit het normenkader 2019 gehaald. Daarbij is de volgende afweging gemaakt:

Gezien het gestelde in de Managementletter 2018 (geen inkooprisico's opgenomen) en het advies van de controlerend accountant is het voorstel om de controle op het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de (natuur- en) recreatieschappen uit het normenkader 2019 te halen en de accountant alleen te laten toetsen op het wettelijk kader. Het niet opnemen van het inkoop- en aanbestedingsbeleid zal niet leiden tot een kwalitatief mindere controle, daar tijdens de interim controle van de accountant ook de processen rondom de inkoop- en aanbesteding worden meegenomen cf. mandateringsregeling. Het wel opnemen leidt tot hogere accountantskosten, lagere interne doelmatigheid en mogelijke vertraging in het opleveringsproces. Verder geeft de NBA (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) in een richtlijn ook de mogelijkheid om dit niet te laten toetsen.

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van het schap zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van het schap, waarbij de verordeningen en de besluiten (kaderstellend en/of bepalingen bevattend over financiële beheershandelingen) van het Algemeen- en 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 etcetera. Dit dient zodanig te gebeuren dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met financiële consequenties voor het schap zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd.

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) bepaalt dat de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangbasis bedraagt. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangbasis. De consequenties van overschrijding van toleranties laat zich in het volgende schema vertalen:

	<i>Goedkeurend</i>	<i>Met beperking</i>	<i>Oordeel-onthouding</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: Bado

De toleranties gelden voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid samen. Er is daarom sprake van één oordeel over twee aspecten.

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

Niet van toepassing

4. JURIDISCHE PARAGRAAF

Niet van toepassing

5. FINANCIËLE PARAGRAAF

Niet van toepassing

6. COMMUNICATIE

Niet van toepassing

7. WIJZE VAN TOTSTANDKOMING

Het Normenkader Rechtmatigheid 2019 is opgesteld door Staatsbosbeheer

8. VERDERE PROCEDURE

Niet van toepassing

Namens het Dagelijks Bestuur van Recreatieschap Rottemeren

Hoogachtend,

dhr. F. van der Meer
Secretaris