

Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole 2024

Het normenkader omvat de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van de Regio Midden-Holland. Het normenkader dient periodiek geactualiseerd te worden. Hierbij treft u een opsomming van de geldende regelgeving aan. Het normenkader vormt een bijlage bij het controleprotocol, die op 4 oktober 2023 is vastgesteld.

Inventarisatie regelgeving in het kader van rechtmatigheidscontrole

Onderstaand volgt een inventarisatie van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de Regio Midden-Holland (RMH) relevante regelgeving.

Indien nodig zal de RMH ter verdere implementatie van de uitvoering van de regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Alle door het algemeen bestuur vastgestelde regelingen zullen in het kader van de rechtmatigheid worden getoetst voor zover deze financiële beheershandelingen betreffen.

Met de in dit normenkader gepresenteerde inventarisatie wordt een minimumkader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Externe wetgeving en interne regelingen / kaders:

| Activiteit | Wetgeving extern | Regelgeving intern (vastgesteld door AB) |
|------------------------------|---|---|
| Algemeen | <ul style="list-style-type: none">- Gemeentewet- Grondwet- Wet Gemeenschappelijke Regelingen- Burgerlijk Wetboek- Algemene Wet Bestuursrecht- Wet Open Overheid- Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur | <ul style="list-style-type: none">- Gemeenschappelijke Regeling |
| Financien en Bedrijfsvoering | <ul style="list-style-type: none">- Besluit Begroting en Verantwoording- Wet financiering decentrale overheden- Regeling uitvoering derivaten decentrale overheden- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)- Besluit accountantscontrole decentrale overheden- Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden- Aanbestedingswet 2012- Wet Markt en overheid- Fiscale wetgeving- Staatssteunregels- Mededingingswet | <ul style="list-style-type: none">- Financiële verordening- Treasury Statuut- Nota weerstandsvermogen en risicomanagement- Nota reserves en Voorzieningen- Mandaatregeling- Controleverordening- Controle protocol- Organisatieverordening- Begroting |

BIJLAGE NORMENKADER 2024

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling. Voor de goedkeuringstoleranties volgt het algemeen bestuur de volgende wettelijke minimumeisen:

| Goedkeuringstolerantie | Goedkeurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
|--|-------------|--------------|--------------------|------------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | $\leq 1\%$ | $>1\% <3\%$ | - | $\geq 3\%$ |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | $\leq 3\%$ | $>3\% <10\%$ | $\geq 10\%$ | - |

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 80% van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringstoleranties kunnen zich ook verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt. De rapporteringstolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van de genoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Om goed invulling te kunnen geven aan haar controlerende taak, maar tegelijk niet teveel in details te treden, wordt de rapporteringstolerantie waarboven de accountant fouten of onzekerheden rapporteert, vastgesteld op € 10.000,-.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden is aan bepaalde voorwaarden gebonden waarop door het dagelijks bestuur moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, raadsbesluiten, verordeningen, richtlijnen, protocollen e.d. met een wettelijke grondslag en jurisprudentie). De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project, de heffings- en/of declaratiegrondslag, normbedragen, de bevoegdheden, het voeren van een administratie, het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken, aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaraties e.d. De minimale voorwaarden met betrekking tot een financiële beheershandeling hebben betrekking op 'recht, hoogte en duur', de eventuele aanvulling verschilt per respectievelijke wet, regeling of verordening. De rechtmatigheidscontrole beperkt zich tot de voorwaarden recht, hoogte en duur.