

Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole 2022

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 de controleverordening, die op 2 maart 2016 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. Omdat externe wet- en regelgeving te allen tijde betrekking hebben op de rechtmatigheidscontrole, worden in dit normenkader alleen de door het algemeen bestuur vastgestelde interne regelingen en kaders benoemd.

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 een externe werking hebben.

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

Interne Regelingen en kaders:

- Financiële verordening;
- Controleverordening;
- Treasurystatuut;
- Begroting;
- Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Nota Reserves & Voorzieningen;

Regio Midden-Holland

BIJLAGE NORMENKADER 2022

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

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Hierbij wordt bedoeld op het bedrag waarboven de accountant voor wat betreft geconstateerde fouten of onzekerheden in de jaarrekening heeft te rapporteren in het verslag van bevindingen. De door de accountant voor de jaarrekening van de Regio Midden-Holland te hanteren rapporteringstolerantie wordt gelijkgesteld aan de goedkeuringstolerantie.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden is aan bepaalde voorwaarden gebonden waarop door de accountant 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 accountantscontrole beperkt zich tot de voorwaarden recht, hoogte en duur