

OPLEGNOTITIE

| | | |
|------------------------------------|---|---|
| | | |
| Onderwerp | : | Normenkader 2021 |
| Voorstel ter behandeling in | : | De vergadering van het algemeen bestuur |
| Status | : | Ter kennisneming |
| Portefeuillehouder | : | De heer Van Veen |
| Auteur | : | De heer Van der Lecq |
| Bijlagen | : | Bijlage opgenomen in deze oplegnotitie |
| Vergaderdatum | : | 16 december 2021 |
| Agendapunt | : | 05A |
| | | |

Besluit

Het Algemeen Bestuur:

- Neemt kennis van het normenkader rechtmatigheid 2021.

Besluit *(in te vullen door bestuursondersteuner)*

- Conform advies
 Anders, namelijk Klik of tik om tekst in te voeren.

Communicatie

Persbericht

- ja (concept persbericht toevoegen)
 nee

Toelichting

De accountant voert bij de controle van de jaarrekening van de FUMO naast de controle op de getrouwheid ook een controle op rechtmatigheid uit. Hiervoor is het noodzakelijk dat de FUMO een normenkader opstelt. In dit normenkader is alle, voor de financiële rechtmatigheid van belang zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Alleen bepalingen uit dit normenkader worden door de accountant gebruikt.

Niet alle voor de FUMO geldende wet- en regelgeving is in het normenkader opgenomen. Wet- en regelgeving is pas van belang voor het normenkader, als deze bepalingen bevat die directe financiële consequenties hebben, dus betrekking hebben op besteding en inning van gelden. Omdat wet- en regelgeving voortdurend verandert, stellen wij jaarlijks een geactualiseerd normenkader vast. Dit wordt ter informatie aan het AB toegezonden.

Inhoudelijk is het normenkader iets gewijzigd ten opzichte van 2020. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is toegevoegd, evenals de CAO WSGO.

1. Besluit/advies:

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van het normenkader rechtmatigheid 2021.

2. Argumenten

Het opstellen van een normenkader is verplicht

3. Risico's

nvt

4. Financiën/financiële consequenties

nvt

5. Communicatie

nvt

6. Vervolg

Het normenkader gaat ter kennisname naar het algemeen bestuur.

Bijlage

NORMENKADER RECHTMATIGHEID 2021

Inleiding

Het Normenkader Rechtmatigheid 2021 zal van toepassing zijn voor de accountantscontrole. De geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid 2017 van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vormt hiervoor de basis. De commissie BBV geeft hierin de visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de accountantsverklaring van decentrale overheden. Dit normenkader behoort een volledig en actueel overzicht te zijn van de voor de accountantscontrole relevante interne regelgeving en externe wet- en regelgeving.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen. Bovenstaande sluit in beginsel regels uit met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet of de privacywetgeving). Hierop dienen twee belangrijke nuances te worden aangebracht:

1. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en -beheer van de FUMO. De ratio hiervan is dat niet-financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd.
2. De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. Zo worden de paragrafen in het jaarverslag niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst. Wel wordt dus gekeken of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven niet botst met de jaarrekening.

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de FUMO zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van de FUMO, waarbij de verordeningen en de besluiten (kaderstellend en/of bepalingen bevattend over financiële beheershandelingen) van het algemeen bestuur 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 bijvoorbeeld maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming. Dit dient zodanig te gebeuren dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met financiële consequenties voor de FUMO zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd. Zowel het normenkader als het toetsingskader zijn geen statische gegevens. 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. Dit moet met nadruk genoemd worden, gezien de eis dat het normenkader voor de accountant een compleet overzicht dient te geven.

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>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% | - |

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

Normenkader FUMO 2021

| Activiteit | Wet- en regelgeving extern | Regelgeving intern (vastgesteld door AB) |
|------------------------------|---|---|
| Algemeen | <ul style="list-style-type: none"> • Gemeentewet • Provinciewet • Grondwet • Wet Gemeenschappelijke Regelingen • Burgerlijk wetboek • Wet milieubeheer • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) • Circulaire schadevergoedingen • CAO WSGO | <ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke Regeling |
| Financiën en bedrijfsvoering | <ul style="list-style-type: none"> • Besluit Begroting en Verantwoording • Algemene Wet Bestuursrecht • Invorderingswet 1990 • Wet financiering decentrale overheden • Ambtenarenwet 2017 • Fiscale wetgeving (w.o. Omzetbelasting, VPB, Wet op het BTW-compensatiefonds) • Aanbestedingswet 2012? • Sociale verzekeringswetten • Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke sector (WNT) • Wet verplicht schatkistbankieren • Besluit accountantscontrole decentrale overheden | <ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening FUMO • Treasurystatuut • Budgethoudersregeling FUMO • Mandaatbesluit FUMO • Ondermandaatbesluit FUMO • Regeling vergoeding reiskosten FUMO (2020) • Controleverordening FUMO • Sociaal Statuut FUMO 2018-2022 • Regeling generatiepact FUMO • Vervangingsregeling FUMO 2018 • Programmabegroting 2021 • Inkoop en aanbestedingsbeleid |