

Bestuursnotitie

Onderwerp : Normatief kader 2021

Aan : Dagelijks bestuur

Datum : 15 september 2021

Inleiding

Met ingang van het boekjaar 2005 dient de accountant het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten bij zijn controle van de jaarrekening te betrekken. In dit Besluit is onder andere vastgelegd dat de accountant in zijn accountantsverklaring bij de jaarrekening naast een oordeel over het getrouwe beeld ook een oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening dient uit te spreken.

Onder rechtmatigheid wordt in het kader van de accountantscontrole verstaan dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand moeten zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Er dient dus een relatie aanwezig te zijn tussen de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en het financieel beheer.

Het is aan het bestuur aan te geven wat de accountant bij zijn controle onder 'van toepassing zijnde wettelijke regelingen' dient te verstaan. Bij de vaststelling van dit kader heeft het bestuur enige vrijheid, namelijk ten aanzien van de interne wet- en regelgeving. Hiervan kan het bestuur zelf bepalen welke regelgeving in de opdracht aan de accountant ter toetsing op de rechtmatigheid moet worden meegegeven. De wet- en regelgeving die door hoger regelgevende organen is vastgesteld en welke in het kader van het financieel beheer relevant zijn zullen altijd onderwerp van rechtmatigheidscontrole zijn.

Normatief kader

Ter uitwerking van het normatief kader voor de rechtmatigheidscontrole is op basis van een goedkeuringstolerantie van 1% van het totaal van de lasten aan de hand van de begroting 2021 en de balans ultimo 2021 nagegaan welke posten hiervan in het kader van de accountantscontrole materieel zijn.

Voor deze posten is de interne/externe wet- en regelgeving, welke vanuit financieel beheer gezien relevant is, geïnventariseerd. Voor de interne regelgeving is hierbij uitgegaan van het door het Algemeen Bestuur vastgesteld kader. Besluiten van het dagelijks bestuur/directeur zijn buiten beschouwing gelaten, omdat hierbij kaderstelling en uitvoering in één hand liggen en er daarnaast vrijwel altijd sprake is van aanvullende regelgeving op de door het Algemeen Bestuur gestelde kaders. De inventarisatie is voorgelegd aan onze accountant en aan de financiële consultants van de gemeenten. Vanuit de gemeente Eindhoven en de Dienst Dommelvallei namens de gemeente Geldrop-Mierlo is een akkoord gegeven op de inventarisatie. Een reactie namens de gemeente Valkenswaard hebben we helaas (nog) niet ontvangen. De uitkomst van de inventarisatie is als bijlage bij dit voorstel gevoegd.

Voorstel

Voorgesteld wordt om de in de bijlage opgenomen interne/externe wet- en regelgeving ter vaststelling voor te leggen aan het Algemeen Bestuur als zijnde het te hanteren normatief kader door de accountant voor zijn rechtmatigheidscontrole 2021.

Opgesteld door:
d.d. 15 september 2021

Voor gezien:

H. van Montfort
Manager Financiën, IT & Inkoop

F. van Strijp
Secretaris-Directeur

Bijlage Interne en externe wet- en regelgeving m.b.t. financiën GR Cure.

Programma's / producten	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern (beheersmaatregel)	Risico
Algemeen Bestuur en ondersteunende processen	Algemeen financieel middelenbeheer	BBV BBV Kadernota rechtmatigheid 2018 (2021 indien beschikbaar) Wet GR Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden		
Inkoopbeleid	Aanschaf activa Aanschaf goederen en diensten	Aanbestedingsregels EU Aanbestedingswet 2012 Besluit aanbestedingsregels voor overheden	Goedgekeurde begroting Fin.verord. (art.7.5a/b,22) AO/IC	Niet Europees aanbesteden Begrotingsoverschrijding
	Betalingsproces		Directiestatuut AO/IC	
Financiering	Langlopende leningen Kortlopende leningen Liquiditeitenbeheer	Wet Financiering Decentrale Overheden (schatkistbankieren) Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden Uitvoering Financiering Decentrale Overheden (kasgeldlimiet en renterisiconorm)	Goedgekeurde begroting Fin.verordening (art.7.5b)	
Doorbelasting kosten	Vorderingen participanten Overige vorderingen		Fin.verordening (art.11) AO/IC	Wanbetaling/betalingsvoorwaarden
	Verkoopfacturen	Wet Omzet Belasting	Goedgekeurde begroting	
	Exploitatiesaldo B.V. Kostprijsmethodiek GR		GR Cure (art. 27 en 30) Bestuursnotitie expl.saldo	
Reserves	Besteding exploitatiesaldo GR		GR Cure (art. 30.3)	
Waardering activa	Afschrijvingen		Fin.verordening (art.10)	
Kostprijsberekening (kostenverdeelstaat)	Urenregistratie activiteiten / Registratie van kosten die rechtstreeks toegerekend dienen te worden aan een gemeente		GR Cure (art. 27 en 30) Fin.verordening (art.13) Goedgekeurde begroting AO/IC	
Personeel en organisatie	Personeelskosten	CAO Gemeenten en CAO TLN Fiscale en sociale wetgeving Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	GR Cure Oprichtingsakte B.V. CAO-voorw. gemeente EHV	