

Bestuursnotitie

Aan : Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijk regeling Cure

Onderwerp : Normatief kader 2024

Datum : 22 augustus 2024

Geacht bestuur,

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 2024 en de balans ultimo 2024 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

Samen naar een afvalloze maatschappij



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; zij hebben hun akkoord gegeven op dit normatief kader. Vervolgens is dit voorgelegd aan de financiële consultants van de deelnemende gemeenten; wij zijn nog in afwachting van hun reacties, en zullen deze tijdens de DB-vergadering meenemen.

De wet- en regelgeving in bijgesloten inventarisatie is overgenomen uit het Normatief kader t.b.v. Jaarstukken 2023, waarbij alleen de eerdere foutieve verwijzingen naar de artikelen in de GR en de financiële verordening zijn gecorrigeerd.

Voorstel

Voorgesteld wordt om in te stemmen met het normatief kader, te hanteren door de accountant voor zijn rechtmatigheidscontrole 2024.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gr Cure
Namens deze,

Frans van Strijp
Secretaris-Directeur

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

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 2023 Wet GR Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden		
Inkoopbeleid	Aanschaf activa Aanschaf goederen en diensten Betalingenproces	Aanbestedingsregels EU Aanbestedingswet 2012 Besluit aanbestedingsregels voor overheden	Goedgekeurde begroting Fin.verord. (art.3, 17, 25, 26 en 27) AO/IC Directiestatuut AO/IC	Niet Europees aanbesteden Begrotingsoverschrijding Afkeurend oordeel inzake rechtmatigheidsverklaring
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.9)	
Doorbelasting kosten	Vorderingen participanten Overige vorderingen Verkoopfacturen Exploitatiesaldo B.V. Kostprijsmethodiek GR	Wet Omzet Belasting	Fin.verordening AO/IC Goedgekeurde begroting GR Cure (art. 30) Bestuursnotitie expl.saldo	Wanbetaling/betalingsvoorwaarden
Reserves	Besteding exploitatiesaldo GR		GR Cure (art. 30)	
Waardering activa	Afschrijvingen		Fin.verordening (art.6)	
Kostprijsberekening (kostenverdeelstaat)	Urenregistratie activiteiten / Registratie van kosten die rechtstreeks toegerekend dienen te worden aan een gemeente		GR Cure Fin.verordening (art.7 en 16) 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	