

OPLEGNOTITIE

Onderwerp	:	Normenkader 2023
Voorstel ter behandeling in	:	De vergadering van het algemeen bestuur
Status	:	Ter kennisneming
Portefeuillehouder	:	De heer Van Veen
Auteur	:	De heer Onderstijn
Bijlagen	:	Normenkader rechtmatigheid 2023
Vergaderdatum	:	19 oktober 2023
Agendapunt	:	3.2c

Advies

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van het normenkader rechtmatigheid 2023.

Besluit (*in te vullen door bestuursondersteuner*)

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

Communicatie

Nvt

Persbericht

- ja (concept persbericht toevoegen)
 nee

Toelichting

De accountant voert bij de controle van de jaarrekening van de FUMO de controle op getrouwheid uit. Tot boekjaar 2022 gaf de accountant in de controleverklaring ook een oordeel over het aspect rechtmatigheid. Met ingang van 2023 is dit gewijzigd. Het dagelijks bestuur legt een rechtmatigheidsverantwoording af. Deze verantwoording is onderdeel van de jaarstukken. In de controleverklaring wordt straks door de accountant geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect rechtmatigheid. Het dagelijks bestuur zal immers de rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De accountant zal uitsluitend toetsen of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. De controleverklaring van de accountant voor het aspect getrouwheid omvat daarmee ook deze door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording.

De (interne) controle op het aspect rechtmatigheid verandert niet. Het is daarom nog steeds van belang het normenkader aan te geven welke wet- en regelgeving vallen onder het rechtmatigheidsaspect. In dit normenkader is alle voor de financiële rechtmatigheid van belang zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Alleen bepalingen uit dit normenkader zijn van toepassing voor de rechtmatigheidsverantwoording.

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 algemeen bestuur toegezonden. Ten opzichte van 2022 zijn er geen wijzigingen aangebracht.

1. Besluit/advies:

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van het normenkader rechtmatigheid 2023

2. Argumenten

Het opstellen van een normenkader is verplicht. Inhoudelijk zijn er geen wijzigingen t.o.v. 2022.

3. Risico's

nvt

4. Financiën/financiële consequenties

nvt

5. Communicatie

nvt

6. Vervolg

Voorafgaand aan de vergadering van het algemeen bestuur wordt het normenkader behandeld in de auditcommissie.

Bijlage

NORMENKADER RECHTMATIGHEID 2023

Inleiding

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. 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).

Voor de bepaling of FUMO rechtmatigheid heeft gehandeld moet nog een verantwoordingsgrens worden bepaald. Dit is de grens waarboven afwijkingen in de verantwoording als onrechtmatig worden bestempeld. Deze verantwoordingsgrens wordt opgenomen in de nog aan te passen financiële verordening van FUMO. Volgens de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV bedraagt de verantwoordingsgrens maximaal 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Onder afwijkingen wordt verstaan: fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid (omdat juristen bijvoorbeeld van mening verschillen over een aanbesteding).

Het Normenkader Rechtmatigheid 2023 zal van toepassing zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording die door het dagelijks bestuur moet worden afgegeven. De geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vormt hiervoor de basis.

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de rechtmatigheidsverantwoording 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. Het normenkader is geen statisch gegeven. 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.

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%	-

Deze toleranties gelden voor het getrouwe beeld. Voor rechtmatigheid moet het algemeen bestuur door middel van het vaststellen van de financiële verordening een verantwoordingsgrens (en optioneel een rapportagegrens) vaststellen. De financiële verordening (en ook de controleverordening) moeten mede hiervoor geactualiseerd worden. Wij zullen deze verordeningen voor de volgende vergadercyclus van het dagelijks- en algemeen bestuur (november – december 2023) ter vaststelling aanbieden. Hierbij is met de auditcommissie afgesproken dat deze een adviserende rol heeft bij de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van 2023 door het dagelijks bestuur moet worden afgegeven. Dit advies zal dus worden meegenomen bij de aanpassing van de verordeningen.

Normenkader FUMO 2023

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 	<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 • Wet normalisering rechtspositie ambtenaren • Fiscale wetgeving (w.o. Omzetbelasting, VPB, Wet op het BTW-compensatiefonds) • EU-aanbestedingsregels • Sociale verzekeringswetten • Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke sector (WNT) • Wet verplicht schatkistbankieren • Besluit accountantscontrole decentrale overheden • CAO SGO 	<ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening FUMO • Treasurystatuut • Budgethoudersregeling FUMO • Mandaatbesluit FUMO • Ondermandaatbesluit FUMO • Regeling vergoeding reiskosten FUMO • Controleverordening FUMO • Sociaal Statuut FUMO 2018-2022 • Regeling generatiepact FUMO • Vervangingsregeling FUMO 2018 • Programmabegroting 2023 • Inkoop en aanbestedingsleidraad FUMO 2021