

**VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR  
GROENALLIANTIE MIDDEN-HOLLAND EN OMSTREKEN**

---

**Onderwerp** : **Normenkader rechtmatigheid 2020**  
**Kenmerk** : D20-38341  
**Bijlage** : -1-  
**Besluitdatum** : 8 oktober 2020  
**Vorbereid door** : Mevr. M. Franken

---

**1. ONTWERPBESLUIT**

Het bestuur wordt voorgesteld:

- Kennis nemen van het normenkader rechtmatigheid 2020.
- 

**2. ONDERWERP IN KORT BESTEK**

Voor u ligt het Normenkader Rechtmatigheid 2020 die van toepassing zal zijn voor de accountantscontrole.

Ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid voor 2019 is dit normenkader rechtmatigheid ongewijzigd gebleven.

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van het schap zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van het schap, waarbij de verordeningen en de besluiten (kaderstellend en/of bepalingen bevattend over financiële beheershandelingen) van het Algemeen- 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 maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming et cetera. Dit dient zodanig te gebeuren dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met financiële consequenties voor het schap zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd.

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>Oordeel-onthouding</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%	-

Bron: Bado

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

Zowel het normenkader als het toetsingskader zijn 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.

---

**3. VOORAFGAANDE BESLUITVORMING**

Niet van toepassing

---

**4. JURIDISCHE GEVOLGEN**

Niet van toepassing

---

**5. FINANCIËLE GEVOLGEN**

Niet van toepassing

---

**6. COMMUNICATIE**

Niet van toepassing.

---

**7. WIJZE VAN TOTSTANDKOMING**

Ambtelijk voorbereid door Staatsbosbeheer.

---

**8. VERDERE PROCEDURE**

Uitvoering van uw besluit.

---

Hoogachtend,  
Namens het Dagelijks Bestuur,

Dhr. R. van Keulen  
Bestuurssecretaris Groenalliantie Midden-Holland e.o.