

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING  
PUBLIEKE GEZONDHEID & ZORG  
ALGEMEEN BESTUUR  
19 december 2024

**Agendapunt 2.3**

**Kader accountantscontrole 2024**

Elk jaar stelt het algemeen bestuur een kader vast dat geldt als leidraad voor de controle door de accountant. Het kader wordt bijgesteld als ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Met de jaarrekeningcontrole 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur geworden. Dat betekent dat het dagelijks bestuur een verantwoording van rechtmatigheid moet opnemen in de jaarrekening in plaats van de accountant die een oordeel geeft over de rechtmatigheid.

Het vast te stellen kader omvat:

*A. Vaststellen controle en rapportagetolerantie*

De goedkeuringstolerantie t.a.v. fouten in de jaarrekening bedraagt 1% van het lastentotaal inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van het lastentotaal inclusief toevoegingen aan de reserves.

De rapporteringstolerantie is de tolerantie die uitgangspunt is voor het verslag van bevindingen en wordt gelijk gesteld aan de controletolerantie (bijlage 1).

*B. Normenkader*

In bijlage 2 is een uitgebreid overzicht opgenomen van alle geldende wet- en regelgeving. De accountantscontrole richt zich op de bepalingen uit deze regelgeving met een financiële consequentie.

**Voorgesteld besluit**

**Het algemeen bestuur PG&Z besluit de kaders voor de accountantscontrole 2024 vast te stellen.**

Bijlage 1

**Controle- en rapportagetolerantie**

Het Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) bepaalt dat de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangsbasis bedraagt. Met deze omvangsbasis bedoelt men het lastentotaal inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangsbasis. De gevolgen van overschrijding van tolerantie staan in onderstaand schema:

<b>Goedkeuringstolerantie</b>	<b>Goedkeurend</b>	<b>Beperking</b>	<b>Oordeelonthouding</b>	<b>Afkeurend</b>
Fouten in de jaarrekening (% omvangsbasis)	<= 1%	>1% <3%	-	>=3%
Onzekerheden in de controle (% omvangsbasis)	<= 3%	>3% <10%	>=10%	-

Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 1% en/of onzekerheden die groter zijn dan 3%, worden in vaktermen “van materieel belang” genoemd. Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 3% en/of onzekerheden die groter zijn dan 10%, worden “van wezenlijk belang” genoemd.

De rapporteringstolerantie is de tolerantie die uitgangspunt is voor het verslag van bevindingen en wordt gelijk gesteld aan de controletolerantie.

## Bijlage 2

### Normenkader

GR-breed is bepaalde wet- en regelgeving van toepassing:

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Burgerlijk Wetboek;
- Algemene wet bestuursrecht;
- de (onder)mandaatbesluiten.

Deze wet- en regelgeving staat derhalve niet meer bij de verschillende programma's/producten genoemd.

### Wat moet van bovengenoemde wetgeving op rechtmatigheid worden getoetst?

Besteding en inning van gelden door een gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden, waarop moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (bijvoorbeeld recht, hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming;
- hardheidsclausules.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening.

Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden erop van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast.

Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de gemeentelijke regelgeving. Het Algemeen Bestuur is op gemeentelijk niveau kaderstellend en wordt geacht de norm te stellen waaraan het DB respectievelijk directie moet worden getoetst. Een AB dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de betreffende GR PG&Z geldende wet- en regelgeving het voorwaarden criterium te operationaliseren. Concreet betekent dit dat door het AB limitatief moet zijn vastgelegd aan welke wet- en regelgeving moet worden getoetst. Deze vastlegging heet het normenkader. Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de rechtmatigheidsverantwoording en accountantscontrole moet het jaarlijks worden geoperationaliseerd.

Mocht blijken dat de afwijking van formele voorschriften financiële consequenties heeft, dan dient het DB respectievelijk de directie dit te melden aan het AB en aan de accountant. De AB respectievelijk het bestuur kan dan alsnog de afwijking goedkeuren. Een dergelijke aanpak kan slechts incidenteel of tijdelijk zijn; letter en praktijk moeten zo snel mogelijk met elkaar in overeenstemming worden gebracht.

<i>Programma's/ producten</i>	Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
<b>Algemeen en ondersteunende processen</b>	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten</li> <li>• Wet gemeenschappelijke regelingen</li> <li>• Wet BTW Compensatiefonds</li> <li>• Wet Markt en Overheid</li> <li>• Besluit Markt en Overheid</li> <li>• Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen</li> <li>• SISA wet- en regelgeving</li> <li>• Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financiële verordening</li> <li>• Controle verordening</li> <li>• Gemeenschappelijke regeling PG&amp;Z</li> <li>• Delegatie en mandaatbesluit</li> <li>• Ondermandaatbesluit</li> </ul>
	Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet financiering decentrale overheden</li> <li>• Besluit Schatkistbankieren</li> <li>• Wet Identificatie bij Dienstverlening</li> <li>• RUDDO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Treasurystatuut</li> </ul>
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EU-aanbestedingsregels</li> <li>• Mededingingswet</li> <li>• Wet BIBOB</li> <li>• Regelgeving subsidies</li> <li>• Aanbestedingswet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inkoopbeleid GGD</li> </ul>
	DIV	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet Openbare Overheid (Woo)</li> <li>• Archiefwet</li> <li>• Archiefbesluit</li> <li>• Wet elektronisch bestuurlijk verkeer</li> <li>• Wet op de Staatsgeheimen</li> <li>• Algemene Wet Bestuursrecht</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening Informatiebeheer</li> <li>• Besluit informatiebeheer</li> </ul>
	Beheer informatisering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet op de Staatsgeheimen</li> <li>• Wet computercriminaliteit</li> <li>• Wet bescherming Persoonsgegevens</li> <li>• Wet Meldplicht Datalekken</li> <li>• Archiefwet</li> <li>• Wet elektronisch bestuurlijk verkeer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De verschillende privacyreglementen</li> </ul>

<i>Programma's/ producten</i>	Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
	Personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambtenarenwet 2017</li> <li>• Cao SGO</li> <li>• Wet op de loonbelasting 1964</li> <li>• Sociale verzekeringswetten</li> <li>• Pensioenwet</li> <li>• Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)</li> <li>• Evaluatiewet WNT (m.i.v. 1 juli 2017)</li> <li>• Arbeidstijdenwet</li> <li>• Algemene wet gelijke behandeling</li> <li>• Arbeidsomstandighedenwet</li> <li>• Wet op de ondernemingsraden (WOR)</li> <li>• Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI)</li> <li>• Werkkostenregeling (WKR)</li> <li>• Participatiewet</li> <li>• Wet Arbeid en Zorg</li> <li>• Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)</li> <li>• Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personeelshandboek GGD (inclusief bijlagen lokaal beleid)</li> </ul>
<b><i>Openbare orde en veiligheid</i></b>	GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet veiligheidsregio's</li> <li>• Wet Publieke Gezondheid</li> <li>• Wet toelating Zorginstellingen</li> <li>• Tijdelijke Wet Ambulancezorg</li> </ul>	
<b><i>Volksgezondheid, zorg en welzijn</i></b>	Publieke Gezondheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet toetsing levensbeëindiging op verzoek en hulp bij zelfdoding</li> <li>• Wet bijzondere opnemng psychiatrische inrichtingen</li> <li>• Kaderwet volksgezondheidssubsidies</li> </ul>	

<i>Programma's/ producten</i>	Specifieke activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet tarieven gezondheidszorg</li> <li>• Besluitaanering instellingen voor gezondheidszorg</li> <li>• Wet toelating Zorginstellingen</li> <li>• Wet Publieke Gezondheid</li> </ul>	
	Jeugdgezondheidszorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet Publieke Gezondheid</li> <li>• Besluit jeugdgezondheidszorg</li> <li>• Kaderwet volksgezondheidssubsidies</li> <li>• Rijksvaccinatieprogramma</li> </ul>	
	Kinderopvang	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet kinderopvang</li> <li>• Regeling wet kinderopvang</li> <li>• Wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (OKE)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening wet kinderopvang</li> <li>• Handboek Toezicht kwaliteit Kinderopvang (GGD Nederland)</li> </ul>
<b>RIGG</b>	RIGG	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jeugdwet en aanverwante regelingen, zoals               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ het Besluit Jeugdwet</li> <li>○ de Regeling Jeugdwet</li> </ul> </li> </ul>	