

Bestuursnotitie

Aan : Algemeen bestuur van Gr Cure
Onderwerp : Controleprotocol jaarstukken 2025
Datum : 24 juli 2025

Geacht bestuur,

Inleiding

Sinds 2023 is de Wet versterking Decentrale Rekenkamers van kracht. Voor GR Cure betekent dit dat vanaf het verslagjaar 2023 het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording moet opstellen als onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert niet meer of het Dagelijks Bestuur rechtmatig gehandeld heeft, maar controleert wel of de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een getrouw beeld geeft. 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.

In bijgaand controleprotocol worden aan de accountant aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole van de jaarstukken 2025 van Cure, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

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.

Voorheen werd het Algemeen Bestuur jaarlijks met een begeleidend schrijven gevraagd het normatief kader voor de accountantscontrole vast te stellen. Dit controleprotocol beoogt zowel het bestuur als de accountant een vollediger beeld te geven van de richtlijnen over de reikwijdte en diepgang van de controle. Het normenkader is nu als bijlage 1 in bijgaand protocol opgenomen.

Samen naar een afvalloze maatschappij



Normatief kader

Ter uitwerking van het normatief kader voor de rechtmatigheidscontrole is op basis van een goedkeuringstolerantie van 2% van het totaal van de lasten aan de hand van de begroting 2025 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 de eerder door het Algemeen Bestuur vastgesteld kaders. (De wet- en regelgeving in bijgesloten inventarisatie is overgenomen uit het Normatief kader t.b.v. Jaarstukken 2024, waarbij alleen de verwijzing naar de artikelen in de nieuwe Financiële verordening zijn geactualiseerd.) 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.

Voorstel

Voorgesteld wordt om het controleprotocol vast te stellen.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur GR Cure,

Frans van Strijp
Secretaris-Directeur

Bijlage:

- Controleprotocol jaarstukken 2025