

Controleprotocol Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Voor de accountantscontrole op de
jaarrekening 2024 en
rechtmatigheidsverantwoording 2024

Juni 2024



Inhoud

1	Algemeen	3
1.1	Doelstelling	3
1.2	Wettelijk kader	3
2	Algemene uitgangspunten voor de controle	4
3	Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties ten behoeve van de accountantscontrole	5
3.1	Goedkeuringstolerantie	5
3.2	Rapporteringstolerantie	6
3.3	Specifieke uitkeringen	6
4	Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria	7
4.1	Begrotingscriterium	8
4.2	Voorwaardencriterium	9
5	Reikwijdte van de accountantscontrole	10
6	Rapportering door accountant	11
7	Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording Dagelijks Bestuur ODNZKG	12
7.1	Verantwoordingsgrens	12
7.2	Rapportagegrens	12
	Bijlage 1: Normenkader rechtmatigheid	13
	Bijlage 2: Model rechtmatigheidsverantwoording	16



1 Algemeen

Sinds het verslagjaar 2023 zijn de regels voor de verantwoording en controle van de rechtmatigheid gewijzigd. Waar in het verleden de externe accountant een oordeel gaf over de financiële rechtmatigheid, heeft het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (ODNZKG) zich in 2023 voor het eerst expliciet uitgesproken over de rechtmatigheid middels de rechtmatigheidsverantwoording.

Het Dagelijks Bestuur geeft middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening inzicht over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen binnen ODNZKG. De accountant krijgt primair de taak om te toetsen of de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole en de accountantscontrole (getrouwheid) van de jaarrekening dient het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen plaatsvindt in dit controleprotocol. Object van controle in dit protocol zijn de jaarcijfers van ODNZKG en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van de ODNZKG.

1.1 Doelstelling

Het Algemeen Bestuur bevestigt middels vaststelling van dit controleprotocol:

- De te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties ten behoeve van de accountantscontrole;
- De rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag;
- De te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Het algemeen bestuur kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen

1.2 Wettelijk kader

De accountantscontrole als bedoeld in artikel 47 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied en 217 van de Provinciewet, wordt uitgevoerd door de Auditdienst ACAM.

Het Algemeen Bestuur heeft 28 januari 2015 de Controleverordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied met terugwerkende kracht per 1 januari 2014 vastgesteld. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn. Uitgangspunt hierbij is dat het gaat om financiële rechtmatigheid: wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheerhandelingen. Met dit controleprotocol is invulling gegeven aan het te hanteren normenkader.



2 Algemene uitgangspunten voor de controle

Zoals in artikel 47 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied en artikel 217 van de Provinciewet, is voorgeschreven zal de controle op de jaarrekening, uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een rechtmatige en getrouwe verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet en artikel 190 Provinciewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;

Bij de controle zullen ook richtinggevende uitspraken en adviezen van de Commissie BBV worden betrokken.



3 Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties ten behoeve van de accountantscontrole

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 47 van de gemeenschappelijke regeling en artikel 217 van de Provinciewet zijn minimeisen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur kan per jaar besluiten de eisen scherper te stellen dan het wettelijk minimum voor het geheel of delen van de jaarrekening. Voor zover het Algemeen Bestuur daartoe niet besluit, gelden de minimeisen zoals aangegeven in §3.2 en §3.3.

3.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

voor de te controleren jaren. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na laatste begrotingswijziging.

De totale lasten van de 1^e begrotingswijziging 2024 bedragen circa €87,35 mln. Op basis van deze begroting betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van maximaal circa €873,5K ($\leq 1\%$) en een totaal van onzekerheden van circa €2.621K ($\leq 3\%$).



Naast deze kwantitatieve fouten en onzekerheden in de controle bij de oordeelsvorming betreft de accountant ook kwalitatieve aspecten bij de controle. Indien kwalitatieve aspecten daartoe aanleiding geven kan de accountant een goedkeurende accountantsverklaring onthouden

3.2 Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven 0,3% van de totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) rapporteert, die hij in het kader van de uitvoering van de accountantscontrole signaleert.
(de totale lasten van de 1^e begrotingswijziging 2024 zijn circa €87,35 mln. 0,3% is dan €262K.

3.3 Specifieke uitkeringen

Via een aparte bijlage bij de jaarrekening zal, indien van toepassing, verantwoording worden afgelegd over een nader bepaald aantal specifieke uitkeringen. In het kader van de Single Information Single Audit (SiSa) zijn door het Ministerie van BZK de volgende rapporteringstoleranties voorgeschreven ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen:

Omvang specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
< € 125.000	€ 12.500
>€ 125.000 en < € 1 miljoen	10% van de specifieke uitkering
>€ 1 miljoen	€ 125.000

Dit houdt in dat de accountant alle geconstateerde tekortkomingen en onzekerheden zal rapporteren die afzonderlijk op regeling niveau de bovenstaande rapporteringstolerantie overtreffen. Dit in aanvulling op de eerder door het Algemeen Bestuur vastgestelde rapporteringstoleranties. De rapporteringstolerantie heeft géén consequenties voor de omvang en aard van de controle van de specifieke uitkeringen.

In de Circulaire SiSa van het Ministerie van BZK is nadere regelgeving verstrekt over de wijze van verantwoorden over specifieke uitkeringen.



4 Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

Onder rechtmatigheid wordt verstaan dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen van het samenwerkingsverband"

Het begrip rechtmatigheid bevat een 9-tal criteria. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording:

1. calculatiecriterium: de vastgestelde bedragen zijn juist berekend;
2. valuteringscriterium: het tijdstip van betaling en de verantwoording van de verplichting is juist;
3. leveringscriterium: juistheid van ontvangen leveringen van goederen en diensten;
4. adresseringscriterium: de persoon of organisatie waar de financiële stroom heengaat is juist;
5. volledigheidscriterium: alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord;
6. aanvaardbaarheids criterium: de financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen;

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financiële beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

7. begrotingscriterium: financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten alsmede de balansposten, deze dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's;
8. voorwaarden criterium: besteding en inning van gelden door Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zijn aan bepaalde voorwaarden gebonden, die vastliggen in wet- en regelgeving;
9. misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O): de interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (=misbruik) en de interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik). Regels ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn in verschillende regels en werkprocessen opgenomen.

Hiervoor legt het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarrekening die onderdeel uitmaakt van de jaarrekeningcontrole. De verantwoording wordt opgesteld conform de model rechtmatigheidsverantwoording van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (zie bijlage 2). De verantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening en wordt vastgesteld door het dagelijks bestuur.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer, zal extra aandacht worden besteed aan de criteria 7 en 8. Daarom worden deze criteria in de volgende paragrafen nader toegelicht.



4.1 Begrotingscriterium

De controle op de begrotingsrechtmatigheid omvat meerdere aspecten en kan uit verschillende invalshoeken worden benaderd:

1. Verantwoording op het juiste begrotingsonderdeel

De verantwoording op het juiste begrotingsonderdeel dient primair te worden gewaarborgd door interne procedures. De VIC (verbijzonderde interne controle) toetst de invulling en naleving van de interne procedures.

2. Juiste begrotingsjaar

Verantwoording dient plaats te vinden op basis van het voorgeschreven stelsel van baten en lasten. Afwijkingen van dit stelsel die leiden tot verschuivingen tussen begrotingsjaren worden toegelicht in de jaarrekening. De controle van de juiste verwerking van de begrotingscijfers in de jaarrekening en de controle op het gebruik van de juiste begrotingspost geven de waarborgen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

3. Toereikendheid van het begrotingsbedrag

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur zoals geregeld in artikel 49 tot en met 51 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur.

De invulling van het begrotingscriterium dient zich te beperken tot onderwerpen die van materieel belang zijn. In praktische zin zal de toelichting op het aantal overschrijdingen dan beperkt blijven tot posten die relevant zijn voor de totale begrotingsuitvoering. Als algemene regel geldt dat alle overschrijdingen die per programma meer afwijken dan 10% van het programmabudget met een ondergrens van €100.000, gemeld worden.

In voorkomende gevallen zijn onderstaande begrotingsafwijkingen als onrechtmatig te bestempelen, maar hoeven niet te worden meegewogen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
- Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd. Bijvoorbeeld vanwege een open einde (subsidie)regeling.
- Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die na het verantwoordingsjaar als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of toezichthouder blijkt. Het gaat hier in de praktijk veelal om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen.
- Kostenoverschrijdingen op investeringen, waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvingslasten en financieringslasten in navolgende jaren, zijn alleen in het jaar van ontstaan als onrechtmatig aan te merken.



4.2 Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving en jurisprudentie. De gestelde voorwaarden hebben over het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffing- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen;
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.;
- Recht, hoogte en duur.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid (zie bijlage 1). Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn.

Vanaf het boekjaar 2023 wordt inkopen en aanbesteden betrokken in de VIC om hiermee te voldoen aan het voorwaardencriterium.



5 Reikwijdte van de accountantscontrole

De accountantscontrole voor het kalenderjaar 2024 maakt gebruik van het normenkader rechtmatigheid dat in dit controleprotocol is vastgelegd. Rechtmatigheid in het normenkader heeft een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Voorbeelden hiervan zijn:

1. overdrachten aan of van natuurlijke personen en rechtspersonen (bijvoorbeeld subsidies, uitkeringen, belastingen en heffingen)
2. transacties waarbij een tegenprestatie wordt verkregen of geleverd
3. financieringen, waaronder opgenomen en uitgezette leningen en daarbij behorende rente en aflossingen
4. vermogensmutaties zoals mutaties van reserves en voorzieningen en de afschrijvingssystematiek

Bovenstaande sluit in beginsel regels uit die betrekking hebben op handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld handelingen die gerelateerd zijn aan de wetgeving voor arbeidsomstandigheden of de privacywetgeving).

Hierop is een belangrijke nuance: handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en –beheer van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied. De ratio hiervan is dat niet-financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd. Het normenkader omvat de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zelf.



6 Rapportering door accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant, zoals hierna in het kort weergegeven, als volgt:

Interim-controles

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt, indien bijzonderheden zijn geconstateerd, een verslag uitgebracht. Bestuurlijk relevante zaken worden - op grond van de overeengekomen rapportage wensen - ook aan het Algemeen Bestuur gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig artikel 47 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied en artikel 217 Provinciewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer waarborgt.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. De controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.



7 Verantwoordings- en rapportagegrens

rechtmatigheidsverantwoording Dagelijks Bestuur ODNZKG

Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt de onderstaande verantwoordings- en rapportagegrens.

7.1 Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van Omgevingsdienst Noorzeekanaalgebied inclusief de dotaties aan de reserves. Het uitgangspunt is om de verantwoordingsgrens gelijk te houden aan de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole, i.c. 1% van de totale lasten van Omgevingsdienst Noorzeekanaalgebied, inclusief de dotaties aan de reserves. De rechtmatigheidsverantwoording die opgenomen zal worden in de jaarrekening is in overeenstemming met de modelverantwoording opgenomen in de notitie rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV. (zie bijlage 2)

7.2 Rapportagegrens

Het Dagelijks Bestuur is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens (1% van de totale lasten) overschrijdt. Dit als toelichting/aanvulling op hetgeen is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het Dagelijks Bestuur hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het Dagelijks Bestuur zich niet alleen tot het geven van een toelichting louter bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het Dagelijks Bestuur rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting Algemeen Bestuur. De rapporteringstolerantie wordt door het algemeen bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen, op 0,3% van de begroting. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant gold tot en met 2022 om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in het rapport van bevindingen bij de jaarrekening.



Bijlage 1: Normenkader rechtmatigheid

In deze bijlage is een overzicht gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (ODNZKG) relevante algemene wet- en regelgeving. Uitgangspunt hierbij is dat het gaat om financiële rechtmatigheid: wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen. Indien nodig zal de ODNZKG ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer.

Al deze regelingen zullen in het kader van de rechtmatigheid worden getoetst voor zover deze een externe werking hebben. Met de in dit normenkader gepresenteerde inventarisatie wordt een minimumkader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Kader	Regel / regelgeving	Relevante artikelen
Europese regelingen	EG-richtlijn 2014/24/EG betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten	Zie besluit aanbestedingen voor overheidsopdrachten
Nationale regelingen	Algemene wet bestuursrecht	hoofdstuk 4, hoofdstuk 5
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Artikel 34, 34A, 34B en 35
	Wet financiering decentrale overheden	artikel 1 tot en met 6
	Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten	integraal
	Aanbestedingswet	Deel 1 en Deel 2
	Wet op de omzetbelasting 1968	Hoofdstuk I en hoofdstuk II
	Wet op de loonbelasting 1964	hoofdstuk I, hoofdstuk III, hoofdstuk IV: art. 27 en 28, hoofdstuk V
	Ambtenarenwet 2017	artikel 1
	Pensioenwet	hoofdstuk 1, 2, 3
	Pensioenreglement	hoofdstuk 1, artikel 3.1, 4.1, 4.6, 4.13, 4.14



Kader	Regel / regelgeving	Relevante artikelen
	Zorgverzekeringswet	artikel 1, paragraaf 5.2, 5.3 en 5.5
	Wet financiering sociale verzekeringen	artikel 16 tot en met 22, 24 tot en met 26, 29 tot en met 31, 34, 35, 40 tot en met 43.
	Besluit proceskosten bestuursrecht	Artikel 1
	Cao provinciale sector	Alles m.u.v. functiewaarderingssysteem, functiegebouw en sociaal plan
	Archiefwet	artikel 40 en 41
	WNT (Wet normering topinkomens)	paragraaf 2 en 4
Interne regelingen	Organisatieverordening Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied 2018	integraal
	Dienstverleningshandvest Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied 2017	hoofdstuk 2,4 en 5.
	Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied 2021	integraal
	Besluit mandaat, machtiging en volmacht Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied 2020	integraal
	Besluit ondermandaat, ondermachtiging en ondervolmacht Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied 2020	integraal
	Financiële verordening 2023	integraal



Kader	Regel / regelgeving	Relevante artikelen
	Treasurystatuut 2015	integraal
	Algemene inkoopvoorwaarden Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied	integraal
	Inkoopprotocol ODNZKG versie 21-04-2020	integraal
	Inkoopbeleid ODNZKG versie 21-04-2020	integraal



Bijlage 2: Model rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur ODNZKG

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. In het controleprotocol dat door het algemeen bestuur op 20-09-2024 is vastgesteld wordt het normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op €873,5K.

Bevinding

Het Dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Dagelijks Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Voetnoot: Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 zal de dan geldende modeltekst gehanteerd worden

