



Aanbiedingsformulier voor AB

Agendapunt	8	
Datum	30 oktober 2023	
Onderwerp	Rechtmatigheidsverklaring	SharePoint: 202303149
Vertrouwelijk	Nee	
Doel van agendering	Besluitpunt	
Bijlagen	a. Controleverordening 2023 b. Controleprotocol 2023 c. Bijlage Controleprotocol wettelijk kader	

Besluitpunten

Het algemeen bestuur wordt gevraagd in te stemmen met de controleverordening en de controleprotocol 2023.

Aanleiding

Met ingang van 2023 is bij gemeenschappelijke regelingen het dagelijks bestuur verantwoordelijk een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening om daarmee verantwoording af te leggen aan het algemeen bestuur over de naleving van de financiële wet- en regelgeving met betrekking tot aspecten die niet vallen onder de getrouwheid die de accountant controleert. Dit vloeit voort uit een wijziging van de Provincie- en de Gemeentewet. Het algemeen bestuur zal deze wijziging moeten verankeren in de eigen regelgeving. Voor de Omgevingsdienst betreft dit een wijziging in de controleverordening, het controleprotocol en het controleplan.

(Wettelijk) kader

De Provinciewet, de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording vormen de wettelijke grondslag voor het vaststellen van de controleverordening en het controleprotocol. De Omgevingsdienst moet een controleverordening en controleprotocol hebben vastgesteld welke voldoet aan de vigerende wet- en regelgeving. In het verlengde daarvan moet ook het controleplan worden aangepast.

Toelichting/ management samenvatting

Door een aanpassingen in de Provinciewet, de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording is er een wijziging gekomen op het vlak rechtmatigheid. Waar vroeger de accountant een oordeel velde over de rechtmatigheid is per boekjaar 2023 het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening van de Omgevingsdienst West-Holland. Deze wijziging betekent iets voor de werkprocessen van de dienst, maar ook voor enkele beleidstukken en verordeningen.

Het algemeen bestuur zal de wijziging van Gemeentewet, Provinciewet en het Besluit Begroting en Verantwoording moeten verankeren in eigen regelgeving. Voor de Omgevingsdienst betreft dit een wijziging in de controleverordening en het controleprotocol. De gewijzigde verordening en protocol zijn als bijlagen bij dit voorstel gevoegd. In het verlengde daarvan moet ook het controleplan in lijn worden gebracht met de gewijzigde wet- en regelgeving.

Controle verordening

In de controleverordening wordt de opdrachtverlening aan de accountant en de reikwijdte van de controle geregeld. Tevens worden regels gesteld omtrent informatieverstrekking door het dagelijks bestuur, inrichting van de accountantscontrole en rapportering.

Controleprotocol

In een controleprotocol wordt invulling gegeven aan de algemene uitgangspunten voor de controle, de te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties, de reikwijdte van de accountantscontrole op de rechtmatigheid, de hardheidsclausule en de communicatie en rapportering door de accountant.

Controleplan

In het controleplan wordt invulling gegeven aan de interne toetsing van getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheerhandelingen.

In de controle wordt een negental criteria betrokken:

1. Calculatiecriterium;
2. Valueringscriterium;
3. Leveringscriterium;
4. Adresseringscriterium;
5. Volledigheidscriterium;
6. Aanvaardbaarheidscriterium;
7. Voorwaardencriterium;
8. Begrotingscriterium;
9. Misbruik- en Oneigenlijk gebruik criterium.

Vanaf begrotingsjaar 2023 gaat het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording afleggen over het voorwaardencriterium, begrotingscriterium en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. Deze drie criteria worden ook wel de aanvullende rechtmatigheidscriteria genoemd.

Om aan de controle op de aanvullende rechtmatigheidscriteria invulling te geven is een nieuw controleplan opgesteld. In dit plan wordt nader ingegaan op doel, wettelijk kader, controlefrequentie, concernrapportage, de verbijzonderde interne controle (VIC), positionering en verantwoordelijkheden, de organisatie van de VIC en de verslaglegging. Het controleplan is als bijlage bij dit voorstel gevoegd.

Financiële consequenties

n.v.t.

Overige consequenties

Het niet laten vaststellen van deze documenten betekent dat wij in strijd handelen met hogere regelgeving.

Wijze van voorbereiding

Het team Planning & Control tezamen met de Stafjuristen hebben deze documenten opgeleverd. De documenten zijn ook ter review aangeboden aan een externe deskundige en deze heeft aangegeven dat de documenten voldoen aan de regelgeving.

Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd in te stemmen met de controleverordening en de controleprotocol 2023.

Aldus ingestemd in de vergadering van het algemeen bestuur van 30 oktober 2023,

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen