

AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 18-10-2023
Auteur	: Mark van Hesteren
Onderwerp	: vaststellen controle verordening en protocol etc. 2023
Agendapunt	: 3.1
Bijlage(n)	: 5
Portefeuille	: M. Versluis (portefeuille bedrijfsvoering)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 27-9-2023

Vast te stellen: de bijgevoegde controle, onderzoeks- en financiële verordening, alsmede het controle protocol en normenkader 2023 ten bate van onder andere de rechtmatigheidscontrole door het bestuur.

Aanleiding

Vanaf boekjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de OD NHN rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur op dit vlak te versterken. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is.

Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording

De Financiële verordening, Controleverordening, Onderzoeksverordening en het Controleprotocol moeten door het Dagelijks bestuur worden vastgesteld en door het Algemeen Bestuur eens in de 4 jaar worden goedgekeurd. Het normenkader moet jaarlijks worden vastgesteld. We gebruiken dit moment om alle relevante verordeningen te actualiseren, alsmede het controleprotocol (de opdracht aan de accountant) en het behorende normenkader.

Dit is tevens een onderdeel van de professionaliseringsslag in de organisatie van OD NHN, waarbij rechtmatigheidsverantwoordelijkheden laag in onze organisatie zijn belegd, daar waar het effect van het handelen het beste kan worden overzien. In dat kader volgt nog het Intern Controleplan en het Managementcontrolplan dat later deze maand aan het MT aangeleverd zal worden

Het doel van het Intern Controleplan is het formuleren van een integrale aanpak voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden van OD NHN. Het Dagelijks Bestuur draagt op grond van art.

216/217 van de Provinciewet (in onze GR participeren zowel gemeentes als de provincie, daarom geldt voor ons de Provinciewet) zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheerhandelingen. Om hier invulling aan te geven stelt het Dagelijks Bestuur elke vier jaar een interne controleplan vast.

Achtergrond

Dit betreft de Wet versterking decentrale rekenkamers in het kader waarvan rechtmatigheid control per januari 2023 gewijzigd is.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

Het verzoek om de bijgevoegde documenten vast te stellen en daarmee goed te keuren als basis voor de rechtmatigheids- verklaring van het bestuur per 2023.

Alternatieven

Geen. Dit betreft een verplichting voortkomend uit de wet.

Gevolgen

geen

Financiële gevolgen

Door de vaststelling van deze regelingen voldoet de Omgevingsdienst aan de wettelijke verplichtingen.

Juridische gevolgen

De regelingen moeten na vaststelling in het AB gepubliceerd worden. Door publicatie krijgen de regelingen rechtskracht.

Personele gevolgen

geen

Communicatieve gevolgen

De regelingen moeten na vaststelling in het AB gepubliceerd worden.

Overige gevolgen

geen

Risico's

geen

Vervolprocedure

1. Na vaststelling in het AB moeten de regelingen gepubliceerd worden.

Bijlagen

- Bijlage 1 Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2023;
- Bijlage 2 Verordening controle financiële beheer en organisatie Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2023;
- Bijlage 3 Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2023;
- Bijlage 4 Controleprotocol 2023;
- Bijlage 5 Normenkader 2023.

Besluit AB op 18-10-2023

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

L.Hj. Voskuil

Q.M. Foppe