



Verordeningen

**Financieel
Controle
Onderzoek**

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Te behandelen door het Dagelijks Bestuur : 9 oktober 2019

Vast te stellen door het Algemeen Bestuur : 4 december 2019

FINANCIËLE VERORDENING, Controleverordening en Onderzoeksverordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst NOORD-HOLLAND NOORD

Gelet op:

- artikel 37 en hoofdstuk 6 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen in samenhang met artikel 152 van de Provinciewet, met inachtneming van artikel 136 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de artikelen 216, 217 en 217a van de Provinciewet;
- de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet;
- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

Besluit vast te stellen de

verordening op de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer, de inrichting van de financiële organisatie en het onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid, alsmede regels voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

Artikel 1: Begrippenkader

1. In deze verordening wordt verstaan onder:

- | | |
|-----------------------|---|
| a. algemeen bestuur: | het algemeen bestuur van de OD; |
| b. dagelijks bestuur: | het dagelijks bestuur van de OD; |
| c. directeur: | de directeur van de OD, bedoeld in artikel 31 van de regeling, tevens secretaris van het algemeen en het dagelijks bestuur van de OD; |
| d. ODNHN: | de OD Noord-Holland Noord; |
| e. regeling: | de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord. |
| f. Uitvoeringsdienst | Omgevingsdienst Noord-Holland Noord |

2. In deze verordening en bij de toepassing ervan wordt verstaan onder:

- *Administratie*. Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de OD NHN en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- *Administratieve organisatie*. Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding;
- *Interne controle*. Het geheel van controlemaatregelen, gericht op het waarborgen van juistheid, volledigheid en tijdigheid van gegevensverstrekking, waaronder het invoeren van functiescheiding.
- *Afdeling*. Organisatorische eenheid binnen de OD NHN die als zodanig een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur heeft;
- *Doelmatigheid*. Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- *Doeltreffendheid*. Mate waarin de OD NHN erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken;
- *Financieel beheer*. Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de OD NHN;

- *Financiële administratie*. Het onderdeel van de administratie voor het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de OD NHN, om te komen tot een goed inzicht in:

- o de financieel-economische positie;
- o het financiële beheer;
- o de uitvoering van de begroting;
- o het afwikkelen van vorderingen en schulden;
- o het afleggen van rekening en verantwoording daarover;

- *Investing*. Een investering is een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar;

- *Investerings met een economisch nut*. Investerings met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of die in het economisch verkeer verhandelbaar zijn;

- *Investerings met een maatschappelijk nut*. Alle investeringen die niet aangemerkt worden als investeringen met een economisch nut;

- *Rechtmatigheid*. Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving;

- *Weerstandscapaciteit*. De weerstandscapaciteit is het geheel van geldmiddelen (zoals de algemene reserve) waaruit risico's eventueel bekostigd kunnen worden, zonder dat de begroting en het beleid (direct) aangepast hoeven te worden;

- *Accountant*. een door het algemeen bestuur benoemde organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken.

- *Accountantscontrole*. de controle van de in artikel 197 Gemeentewet en artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:

- 2.1. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- 2.2. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- 2.3. het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- 2.4. de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- 2.5. waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, zesde lid Gemeentewet en artikel 217, zesde lid Provinciewet, in acht worden genomen.

- *Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole*. het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

Hoofdstuk 2: Begroting en verantwoording

Artikel 2: Inrichting begroting en jaarverslaggeving

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast in het begrotingsjaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient.
2. Het algemeen bestuur stelt de indeling van de begroting vast conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
3. Het dagelijks bestuur stuurt jaarlijks voor 15 april de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening toe aan de gemeenteraden en provinciale staten. De gemeenteraden en provinciale staten kunnen uiterlijk 24 juni bij het dagelijks bestuur hun zienswijze op de ontwerpbegroting en ontwerpjaarrekening naar voren brengen.
4. Het algemeen bestuur stelt de begroting uiterlijk 1 juli voorafgaande aan het jaar waar deze voor dient vast. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval voor 15 juli naar de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als financieel toezichthouder.

5. Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de raming van de producten. Bij de jaarverslaggeving wordt een overzicht gegeven van de realisatie van de producten. Meer specifiek wordt inzicht geboden in: bijdrage per deelnemer, lasten en tarieven
6. Gelijktijdig met de begroting voor het komende dienstjaar wordt door het algemeen bestuur een meerjarenbegroting over een periode van drie jaar vastgesteld om de in de begroting opgenomen ramingen te kunnen plaatsen in een meerjarenperspectief
7. In de begroting wordt van nieuwe investeringen het benodigde investeringskrediet weergegeven met de afschrijvingstermijnen en de uit de investeringen voortvloeiende kapitaallasten (meerjarig).
8. Het dagelijks bestuur biedt de ontwerpjaarrekening over het afgelopen kalenderjaar ter vaststelling aan het algemeen bestuur aan. Het algemeen bestuur stelt haar vast uiterlijk 1 juli volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft;
9. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening voor 15 juli aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als financieel toezichthouder.

Artikel 3: Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het algemeen bestuur geeft met het vaststellen van de begroting opdracht aan het dagelijks bestuur om de doelstellingen te realiseren en diensten te verlenen;
2. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten;
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de lasten, zoals is geautoriseerd in de begroting, niet worden overschreden;
4. Het algemeen bestuur stelt het beleid met betrekking tot de paragrafen vast;
5. Bij de begrotingsbehandeling geeft het algemeen bestuur aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen.
6. Indien het dagelijks bestuur voorziet dat een product of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur gemeld. Buiten de tussentijdse rapportages (zie artikel 4) gebeurt dit bij afwijkingen boven € 50.000 én bij afwijkingen met een verschil van 10% of meer. Het dagelijks bestuur voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het product of investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid en legt dit aan het algemeen bestuur ter autorisatie voor;
7. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar, met een totale aanschafwaarde hoger dan € 50.000, die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het dagelijks bestuur voor het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van het investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor;
8. Het algemeen bestuur kan begrotingswijzigingen vaststellen gedurende het begrotingsjaar.

Artikel 4: Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur twee maal per jaar, medio juni en medio oktober, door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie en afwijkingen van de begroting en doet zo nodig voorstellen ter actualisering van de begroting;
2. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de indeling van de begroting;
3. De rapportage besteedt aandacht aan: gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begrote baten en lasten en geleverde prestaties/producten.

Hoofdstuk 3: Financieel beleid

Artikel 5: Waardering en afschrijving vaste activa

Het dagelijks bestuur biedt aan het algemeen bestuur ten minste eenmaal in de vier jaar een (geactualiseerde) nota aan inzake het waarderings-, activerings- en afschrijvingsbeleid.

Artikel 6: Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen;
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de (debiteuren-)vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden jaarlijks worden gecontroleerd en geregistergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 2 jaar;
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het algemeen bestuur aangeboden.

Artikel 7: Reserves en voorzieningen

Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur ten minste eenmaal per vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Het algemeen bestuur stelt de kaders voortvloeiend uit de nota vast. De nota behandelt:

- a. de vorming en besteding van reserves;
- b. de vorming en besteding van voorzieningen;
- c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen;
- d. de verhouding tussen het benodigde en aanwezige weerstandsvermogen.

In de paragraaf weerstandsvermogen bij de begroting en de jaarverslaggeving geeft het dagelijks bestuur de actuele stand van zaken aan.

Artikel 8 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden de directe kosten en de indirecte kosten betrokken;
2. Het systeem van kostentoe rekening wordt ten minste eenmaal per vier jaar geëvalueerd;

Artikel 9: Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur biedt het treasury statuut ten minste eenmaal per vier jaar aan het algemeen bestuur ter vaststelling aan. Het algemeen bestuur stelt de kaders voortvloeiend uit het treasury statuut vast. Het dagelijks bestuur neemt in het treasury statuut de regels op die zij hanteert voor het dagelijks beheer van koersrisico, valutarisico, kredietrisico, relatiebeheer, intern liquiditeitsrisico en geldstromenbeheer. Het dagelijks bestuur regelt daarbij ook de administratieve organisatie en interne controle van de financieringsfunctie;

Hoofdstuk 4: Administratie en interne controle

Artikel 10: Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

1. het sturen en beheersen van activiteiten en processen in de organisatie;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden;
3. het verschaffen van informatie aan budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
4. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie en dienstverlening;
5. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde doelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 11: Interne controle

Het dagelijks bestuur zorgt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.

Artikel 12: Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Hoofdstuk 5: Financiële organisatie

Artikel 13: Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast:

1. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van taken aan afdelingen;
2. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten.

Artikel 14: Inkoop

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van leveringen, diensten en werken met inachtneming van geldende regels vanuit de Europese Unie.

Hoofdstuk 6: Accountantscontrole

Artikel 15: Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole van de jaarrekening wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant.
2. Het algemeen bestuur stelt een controleprotocol vast waarin wordt vastgelegd waarover het bestuur zekerheid wil hebben zoals de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Artikel 16: Informatieverstrekking

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de volledige, juiste en toereikende samenstelling van de jaarrekening conform de geldende wetgeving en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle;
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende documenten, besluiten en administraties voor de accountant ter inzage liggen en toegankelijk zijn;
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur stelt haar vast volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op de jaarrekening wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 17. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en direct betrokkenen.

Artikel 18. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft.
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle afdelingen van de OD zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 19. Overige controles en opdrachten

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. De directeur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de uitvoeringsdienst is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien

een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de is.

Artikel 20: Rapportering

1. Voor aanvang van de controlewerkzaamheden doet de accountant een voorstel aan de directeur omtrent vorm en frequentie van het aantal afstemmingsmomenten met het algemeen bestuur tot het moment van aanbieden van de jaarstukken. Tot dit voorstel wordt ook gerekend de datum van aanbieden van de jaarstukken aan het algemeen bestuur
2. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de bestuursbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de directeur.

Hoofdstuk 7: Onderzoeken doeltreffendheid en doelmatigheid

Artikel 21: Onderzoek en aanpak

1. Het dagelijks bestuur onderzoekt periodiek de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het dagelijks bestuur gevoerde beleid. Iedere afdeling en taak wordt periodiek in zijn geheel aan een doelmatigheidstoets onderworpen. Het dagelijks bestuur toetst periodiek de doeltreffendheid van (delen van) programma's en paragrafen.

Hoofdstuk 8: Slotbepalingen

Artikel 22: Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als: Financiële verordening, controleverordening en onderzoeksverordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.

Artikel 23: Bekendmaking en inwerkingtreding

1. Dit besluit wordt bekend gemaakt in het provinciaal blad van de provincie Noord-Holland.
2. Dit besluit treedt in werking op de dag volgend op de dag van bekendmaking.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord van 4 december 2019.

De voorzitter,

De secretaris,

M.C. Uitdehaag

P.R. van Doorn