

Aan de leden van het algemeen bestuur en haar Colleges

Hoorn, 30 mei 2024

Zaaknummer : 44797457  
Meer informatie : Quinten Foppe, – 088 1021301  
Betreft : Toezending gewijzigde jaarstukken 2023 en controleverklaring van de accountant

Aan de Colleges,

Bijgevoegd ontvangt u de gewijzigde jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord en controleverklaring van de accountant met het verzoek om deze voor zienswijze voor te leggen aan uw vertegenwoordigend orgaan en deze zienswijze vervolgens kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.

Voor het algemeen bestuur staan deze stukken geagendeerd op 10 juli 2024

### **Inleiding**

De belangrijkste wijzigingen hebben betrekking op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is dit jaar voor het eerst en dat was zowel voor de ODNHN als de accountant nog wettelijk hoe hiermee om te gaan. Dat leidde ook landelijk tot vertraging met het verstrekken van de controleverklaring.

### **Algemene toelichting met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 18 oktober 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
  - Ten aanzien van het M&O criterium geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en daarom eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 755.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

### Wijzigingen in het jaarwerk

#### 3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

##### 3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Tabel op blz. 41 is in overleg met de accountant als volgt aangepast

Was:

nr	Onderwerp	Bedrag (€ 1.000)
1a	Overschrijding lasten programma's	3.552
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	0
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	1.805
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tot begrotingswijzigingen hebben geleid	3.489
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	8.846
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde	8.846
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0

Wordt:

nr	Onderwerp	Bedrag (€ 1.000)
1a	Overschrijding lasten programma's	3.672
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	18
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	0
3a	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tot begrotingswijzigingen hebben geleid	3.609
3b	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) van afgesloten kredieten	112
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	7.411
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid	3.672
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	3.739

Toelichting:

De rechtmatigheidsverantwoording de categorie 2 'Ongeautoriseerde reserve mutaties' is aangepast van € 1.805.000 naar € 0. Het bedrag van categorie 4 én categorie 5 wijzigt hierdoor ook.

Bij categorie 4 is het volledige bedrag aan begrotingsrechtmatigheid afgetrokken, maar er kan maximaal het bedrag voor categorie 1 (€ 3.690.000) en categorie 2 (na correctie € 0) worden afgetrokken als deze binnen het vastgestelde beleid passen. Op basis van de analyse van de accountant valt de overschrijding op de lasten van € 3.672.000 binnen het vastgestelde beleid, maar de overschrijding op het investeringsbudget van € 18.000 niet (omdat er geen sprake is van een gevoteerd krediet).

Dit betekent dat een bedrag van € 3.672.000 mag worden afgetrokken en per saldo een bedrag van € 3.739.000, bestaande uit € 3.609.000 (overschrijding van baten én onderschrijding van

lasten), € 18.000 (overschrijding investeringsbudgetten) en € 112.000 (onderschrijding van investeringsbudgetten die afgesloten zijn).

De toename van de lasten (1a) houdt gelijke tred met de toename van de baten (3a). Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden gemeld in de tussentijdse bestuursrapportages met een analyse van de realisatie versus de begroting. In de FUGR is met de deelnemers afgesproken om lopende het jaar geen begrotingswijzigingen op te stellen.

De rechtmatigheidsverantwoording is ook toegevoegd aan paragraaf 4.10 van de jaarrekening (blz 72).

**Overige wijzigingen**

- Pagina 36: Zin onder berekening 'ratio weerstandsvermogen' staat bedrag van € 339.00, dit moet € 339.000 zijn.
- Pagina 66: Bij de tweede tabel op deze pagina is de linker kolom leeg. Dit is aangepast aan de tabel erboven.
- Pagina 61 Vaste passiva - Tabel 5. Eigen vermogen: dubbele (oude) tabel is verwijderd. Zie dezelfde tabel op pagina 60

Met vriendelijke groet,

Q.M. Foppe  
Directeur Omgevingsdienst Noord-Holland Noord