

Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	Donderdag 26 maart 2026
Nummer op agenda:	9
Doel van agendering:	Besluitvormend
Bijlagen:	3
Auteur:	A. Tuin (Financial Controller)
Portefeuillehouder:	Dhr. Borgesius
Onderwerp:	Actualisatie Controleverordening, Controleprotocol en Normenkader

Verzoek aan het bestuur

1. Over te gaan tot vaststelling van de Controleverordening 2025, het Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de ODG en het Normenkader 2025.

Samenvatting

De controleverordening en het controleprotocol dienen aangepast te worden aan de wijzigingen in de regelgeving met betrekking tot rechtmatigheid. Daarnaast zijn er in de controleverordening nog een aantal tekstuele aanvullingen en aanscherpingen gemaakt. Het normenkader dient jaarlijks te worden vastgesteld na afloop van het jaar.

Toelichting

Aanleiding

De controleverordening, het controleprotocol en het normenkader vormen samen de kaders voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening van de ODG. De huidige Controleverordening Omgevingsdienst Groningen 2019 en het huidige Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de ODG 2019, dienen aangepast te worden aan gewijzigde regelgeving. Het normenkader moet jaarlijks vastgesteld worden. De drie stukken worden gezamenlijk ter actualisatie aan het bestuur voorgelegd.

Doelstelling

Het vaststellen van een geactualiseerde controleverordening, controleprotocol en het normenkader.

Context

Het Algemeen Bestuur stelt conform de artikelen 213 van de Gemeentewet en 217 van de Provinciewet regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening, het controleprotocol en het normenkader vormen samen de kaders voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening van de Omgevingsdienst Groningen.

Overwegingen

De controleverordening regelt *welke* controles er bij de ODG uitgevoerd moeten worden, waaronder een accountantscontrole. In het controleprotocol is opgenomen *wat* de accountant dient te controleren (onder andere reikwijdte van de controle en tolerantiegrenzen). Het normenkader geeft aan *waaraan* getoetst moet worden.

Onderstaand wordt het bestuur meegenomen in de doorgevoerde inhoudelijke wijzigingen in de geactualiseerde stukken. Verder zijn er in de stukken nog een aantal technische en administratieve wijzigingen doorgevoerd. Deze zijn niet afzonderlijk benoemd in de opsomming.

Controleverordening

De controleverordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie van de ODG wordt getoetst. De huidige Controleverordening Omgevingsdienst Groningen 2019 is in maart 2020 vastgesteld. Nadien hebben zich wijzigingen in regelgeving voorgedaan die van invloed zijn op de controleverordening. Zo is het met ingang 2023 de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur om verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. Dat betekent wijzigingen in het proces, verantwoordelijkheden en de inhoudelijke beoordeling. Dat is aangepast in de artikelen:

- Artikel 1b: toetsing op de rechtmatigheid door de accountant is verwijderd en vervangen door toetsing van het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.
- Artikel 1c: de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur is in dit artikel opgenomen.
- Artikel 3.1: "met de rechtmatigheidsverantwoording" is hier toegevoegd.
- Artikel 7.1: in dit artikel is verwerkt dat de accountant de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur toets.

Voor de controleverordening maakt de ODG, zoals we dat vaker doen, gebruik van de modelverordening van de VNG.

Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de ODG

Het controleprotocol is een afgeleide van de controleverordening. Dat betekent dat in het controleprotocol ook een paar aanpassingen gedaan moeten worden. Naast de hierboven genoemde wijziging in verantwoordelijkheid, is in het controleprotocol het volgende gewijzigd:

- Artikel 2 en 3.1.: de verantwoordingsgrens is van 3% naar 2% gegaan en exclusief dotaties aan reserves (i.p.v. inclusief).
- Huidig artikel 4: vervallen omdat het artikel niet meer van toepassing is.
- Omnummering huidig artikel 5 naar artikel 4: door het vervallen van het huidige artikel 4, is het huidige artikel 5 nu als artikel 4 genummerd.
- Artikel 4.3 (nieuwe nummering): inhoudelijk aangepast, in die zin dat de eerste zin is verwijderd, omdat de verantwoordelijkheid voor het signaleren van eventuele onrechtmatigheden niet meer bij de accountant ligt.

Normenkader

Omdat wetgeving regelmatig wijzigt, wordt het normenkader jaarlijks geactualiseerd en na afloop van het jaar vastgesteld. In het Normenkader 2025 zijn enkele wijzigingen doorgevoerd:

- Algemeen: de regelgeving met betrekking tot de robuustheidscriteria zijn hier opgenomen.
- Financiën: Mandaat- en volmachtregeling ODG toegevoegd.
- Treasury: de verwijzing naar het treasurystatuut is gewijzigd in het financieringsstatuut. Deze naamswijziging is al enige jaren geleden doorgevoerd, maar nog niet in het normenkader aangepast.
- Personeel: Regeling betaald ouderschapsverlof en Regeling functiebeschrijving en waardering Omgevingsdienst Groningen toegevoegd.

Advies

Het bestuur wordt geadviseerd om de Controleverordening 2025, het Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de ODG en het Normenkader 2025 vast te stellen.

Financiële consequenties

N.v.t.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Vervolg

N.v.t.

Relevante besluitvorming

--	--	--	--

Bijlagen

AB 09a.	Controleverordening 2025
AB 09b.	Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de ODG
AB 09c.	Normenkader 2025