VOORSTEL DAGELIJKS BESTUUR

Natuur en recreatieschap IJsselmonde

Onderwerp:	Normenkader rechtmatigheid 2025
Kenmerk:	Z24-904 / D25-38287
Bijlagen:	-
Besluitdatum:	12 november 2025
Voorbereid door:	R. Bouwman

BESLISPUNTEN

1. In te stemmen met het Normenkader rechtmatigheid 2025;
2. Dit voorstel ter vaststelling voor te leggen aan het Algemeen Bestuur.

AANLEIDING

Het Dagelijks Bestuur zal in het voorjaar van 2026 een rechtmatigheidsverantwoording moeten verstrekken over het boekjaar 2025. Op deze wijze legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over het naleven van wet- en regelgeving binnen het Recreatieschap. Het vaststellen van het getrouwe beeld - waaronder de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording - blijft onderdeel van de jaarrekeningcontrole door de accountant. De accountant blijft n.l. de rechtmatigheid toetsen en beoordeelt of de rechtmatigheidsverantwoording en de in de paragraaf Bedrijfsvoering opgenomen bevindingen over de rechtmatigheid van het Dagelijks Bestuur getrouw is. In 2016 is door de toenmalige minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een schrijven verstrekt aan de Tweede Kamer waarin is aangegeven dat de Stuurgroep Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) instemt met het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Het doel van deze verantwoording is het uit de controleverklaring halen van de controle op de rechtmatigheid, en de verantwoordelijkheid van de primaire controle over de rechtmatigheid terug te brengen naar het Dagelijks Bestuur.

Wat is de rechtmatigheidsverantwoording?
Met de rechtmatigheidsverantwoording moet het Dagelijks Bestuur vanaf boekjaar 2023 en verder verantwoorden dat zij rechtmatig heeft gehandeld. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op de baten en lasten in de jaarrekening en ook de balansmutaties.

Financieel rechtmatig handelen bestaat uit een drietal deelaspecten:

- Het voorwaardencriterium: alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met wet- en regelgeving.
- Het begrotingscriterium: Alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het Algemeen Bestuur is goedgekeurd. Een aantal begrotingsoverschrijdingen is niet verwijtbaar aan het Dagelijks Bestuur, bijvoorbeeld omdat ze niet voorzienbaar waren of omdat er ook hogere baten aan ten grondslag liggen.
- Het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium: het Dagelijks Bestuur heeft voldoende waarborgen genomen om te voorkomen dat als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen zijn verleend of een te laag dan wel geen bedrag aan heffingen aan het recreatieschap is betaald.

Overigens dient hierbij opgemerkt te worden dat rechtmatigheid breder is dan bovengenoemde 3 criteria. De andere 6 criteria (calculatie, valutering, adressering, volledigheid, aanvaardbaarheid en levering) blijven bestaan en worden afgedekt door het getrouw beeld en de accountant zal hierover een oordeel blijven geven.

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van het Recreatieschap zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van het Recreatieschap, waarbij de verordeningen en de besluiten (kaderstellend en/of bepalingen bevattend over financiële beheers handelingen) van het Algemeen en het Dagelijks Bestuur kunnen worden onderscheiden.

Om het normenkader daadwerkelijk te kunnen gebruiken voor de rechtmatigheidscontrole is het geoperationaliseerd. Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur richt vanuit het normenkader de beheersorganisatie in. Hierbij gaat het om maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming etc. Dit dient zodanig te gebeuren dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met financiële consequenties voor het Recreatieschap zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd.

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) d.d. 21 maart 2025 bepaalt dat de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 2% van de omvang basis bedraagt. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie eveneens 2% van de omvang basis. De omvang basis is gelijk aan de totale lasten exclusief stortingen in de reserves. De consequenties van overschrijding van toleranties laat zich in het volgende schema vertalen:

	Goedkeurende verklaring	*Verklaring met beperking*	*Verklaring van oordeelonthouding/afkeurende verklaring*
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% van lasten exclusief stortingen in de reserves)	≤ 2%	> 2 % <= 4 %	> 4%

Bron: Besluit accountantscontrole decentrale overheden d.d. 21 maart 2025

Bovenstaande toleranties gelden voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid, onzekerheden ten aanzien van getrouwheid en onduidelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid.

Zowel het normenkader als het toetsingskader zijn geen statisch gegeven. Bij wijzigingen in de externe of interne wet- en regelgeving moeten beide worden herzien of aangevuld, met eventueel een uitbreiding van de interne beheersmaatregelen tot gevolg.

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controles
Omstreeks het eind van het boekjaar zal door de accountant een zogenaamde interim-controle worden uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht in de vorm van een managementletter.

Verslag van bevindingen/ accountsverslag
Overeenkomstig de provinciewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm
Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie zoals genoemd in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring
In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze

controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de opgestelde concept-jaarrekening definitief kan vaststellen.

Zie verder de Controleverordening en Financiële verordening 2025.

VOORGAANDE BESLUITVORMING
AB 23 december 2023: vaststelling Controleverordening 2023
AB 4 december 2024: vaststelling Normenkader rechtmatigheid 2024

JURIDISCHE PARAGRAAF
Niet van toepassing

FINANCIËLE PARAGRAAF
Niet van toepassing

VERVOLGSTAPPEN EN COMMUNICATIE
Dit voorstel ter vaststelling voorleggen aan het Algemeen Bestuur

BIJLAGEN
Normenkader rechtmatigheid 2025

Ondertekening bestuursvoorstel

Hoogachtend,

I Korting