

Agendapunt
voor de vergadering van het algemeen bestuur OD Drenthe
15 december 2025

Datum: 13 november 2025

Opsteller: C. Hindriks

M. Heidekamp-Prins, directeur OD Drenthe

Openbaar: Ja

Advies eigenarenoverleg:

Het eigenarenoverleg adviseert in te stemmen met het voorstel.

Onderwerp

Controleprotocol OD Drenthe 2025

Gevraagd besluit:

1. Het controleprotocol Omgevingsdienst Drenthe 2025 vast te stellen

Inleiding

In artikel 217 van de provinciewet is bepaald dat het Algemeen Bestuur van OD Drenthe bij verordening de regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De kaders hiervoor zijn belegd in de controleverordening. Dit controleprotocol is een nadere uitwerking hiervan en voorziet in de meer praktische aspecten.

In het controleprotocol worden er afspraken gemaakt over de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur en de rapporteringsgrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering.

Het normenkader wordt separaat ter besluitvorming ieder jaar aan het algemeen bestuur voorgelegd. Het controleprotocol is daardoor veralgemeniseerd waardoor het controleprotocol in principe een onbeperkt geldigheidsduur heeft. Door gewijzigde wetgeving is het nu tijd om het controleprotocol te actualiseren.

Motivatie

1.1 Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) is aangepast.
Met ingang van 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden op de volgende punten aangepast:

- De tolerantie voor de accountant is 2%(was 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden);
- Het onderscheid tussen fouten en onzekerheden in de weging om te komen tot het accountantsoordeel is vervallen.
- De omvangbasis waarover deze 2% berekend wordt zijn de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves (dit was de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves).

1.2 Voorgesteld wordt om de goedkeuringstolerantie conform wetgeving te wijzigen en de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening ongewijzigd vast te stellen.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelvorming door de accountant, terwijl de rapporteringstolerantie bepaalt boven welk bedrag geconstateerde fouten en onzekerheden worden opgenomen in het verslag van bevindingen. Conform gewijzigde wetgeving stellen wij voor de goedkeurings-tolerantie gewijzigd vast te

	tellen op 2% voor fouten en onzekerheden, en de rapporteringstolerantie ongewijzigd op € 30.000. Voor de verantwoording van specifieke uitkeringen geldt een gestaffelde rapporteringstolerantie, in lijn met artikel 5 lid 4 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). <i>1.3 Voorgesteld wordt om de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid vast te stellen op 2%.</i> De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is een percentage van de totale lasten, waarvan de uitkomst het bedrag vormt waarboven het dagelijks bestuur geconstateerde afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Om deze verantwoordingsgrens te kunnen bepalen zijn een aantal overwegingen van belang. Om de informatiepositie van het algemeen bestuur gelijk te laten, de kosten van de verantwoording niet te hoog te laten worden en om eenduidige normen te kunnen toepassen adviseren wij de verantwoordingsgrens vast te stellen op 2%. <i>1.4 Voorgesteld wordt om de rapporteringsgrens voor rechtmatigheid vast te stellen op hetzelfde bedrag als de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole.</i> Alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapporteringsgrens worden door het dagelijks bestuur gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering. In het kader van eenduidigheid wordt deze rapporteringsgrens ook op € 30.000 gesteld. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant geldt om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen. <i>1.5 Naamswijziging in gehele protocol</i> De gemeenschappelijk regeling Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe (RUD Drenthe) heeft een naamswijziging ondergaan per 1 oktober 2024. De nieuwe naam gemeenschappelijk regeling Omgevingsdienst Drenthe (OD Drenthe) is verwerkt in de gewijzigde versie. <i>1.6 De accountant heeft een screening gedaan op het controleprotocol..</i> Wij hebben Eshuis accountants gevraagd het controleprotocol te beoordelen op juistheid, consistentie met de andere kaderstellende stukken en praktische toepasbaarheid. De accountant heeft verder geen aanvullende opmerkingen bij de voorgestelde aanpassingen.
Bijlagen	Controleprotocol OD Drenthe 2025
Communicatie persbericht	-