

Vergelijkingn (op hoofdlijnen) financiële verordening, control

Verschillen/overeenkomsten	Verschillen Ja/nee
Opzet	Nee
Rechtmatigheidsverantwoording	Ja
Grondslagen en registratie van investeringen, waardering en afschrijvingen activa	Ja
Reserves en Voorzieningen	Ja
Grondprijsbrief	Ja

Verschillen/overeenkomsten	Verschillen Ja/nee
Opzet en uitwerking	Nee
Uitwerking	Ja

Verschillen/overeenkomsten	Verschillen Ja/nee
Opzet	Ja

leverordering en normenkader 2022 t/m 2022 versus 2023 (voorstellen)

FINANCIËLE VERORDENING RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN (van toepassing vanaf 1-1-2021)	FINANCIËLE VERORDENING RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN 2023 (van toepassing vanaf 1-1-2023)
Niet specifiek opgenomen	Specifiek verwerkt in een nieuw hoofdstuk (hoofdstuk 3)
Verwerkt in de verordening	Te verwerken in Nota Investeren, waarden en afschrijvingen (actualiseren 1x per 4 jaar)
Door het AB vast te stellen bij de begroting	Te verwerken in de Nota Reserves en voorzieningen (actualiseren 1x per 4 jaar)
Niet specifiek opgenomen	Te verwerken in Grondprijsbrief (actualiseren 1x per 4 jaar)

Controleprotocol 2021	Normenkader rechtmatigheid 2023

Controleverordening t/m 2022	Controleverordening Recreatieschap Stichtse Groenlanden 2023

**Nadere toelichting**

De opzet van beide verordeningen v.w.b. hoofdstukindeling en opgenomen artikelen is in hoofdlijnen aan elkaar gelijk.

Met ingang van het verslagjaar 2023 is de wetgeving rondom de rechtmatigheidsverantwoording gewijzigd. Vanaf dit verslagjaar dient het Dagelijks bestuur in de jaarstukken in de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening te rapporteren aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves.

Nota IWA wordt later aangeleverd

Nota reserves en voorziening wordt later aangeleverd.

Dient nog te worden samengesteld.

**Nadere toelichting**

Het controleprotocol 2021 en het normenkader rechtmatigheid 2023 zijn in opzet in hoofdlijnen aan elkaar gelijk. Bij beide documenten is in een specifieke bijlage de te toetsen regelgeving geïnventariseerd en gesplitst (extern en intern) weergegeven in een specifieke bijlage bij het betreffende AB voorstel.

Note: het controleprotocol 2022 is op 22-1-2024 (nog) niet in het bezit van Staatsbosbeheer.

In het Normenkader rechtmatigheid 2023 is met name meer externe regelgeving weergegeven.

**Nadere toelichting**

De controleverordening, zoals die van toepassing was t/m het verslagjaar 2022 is op 22-1-2024 (nog) niet in het bezit van Staatsbosbeheer.

Om die reden kan er (nog) geen vergelijking op hoofdlijnen tussen beide verordeningen worden samengesteld.

# Vergelijking financiële verordening, co: Financiële verordeningen

Inleiding

Hoofdstuk 1 Algemene Bepalingen  
Artikel 1 Begripsomschrijvingen

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording  
Artikel 2 Begrotings- en verantwoordingscyclus

Artikel 3 Uitgangspunten begroting

Artikel 4 Begroting en jaarstukken

Artikel 5 Autorisatie begroting en  
wijzigingen daarop

Hoofdstuk 3 Financieel beleid  
Artikel 7 Financieringsfunctie

Artikel 8 Verplichtingen aan derden

Artikel 9 Grondslagen en registratie van  
investerings, waardering en afschrijvingen

Artikel 10 Reserves en voorzieningen

Artikel 11 Kostsprijsberekening

Artikele 12 Prijzen en economische  
activiteiten

Artikel 13 Leges/ontheffingen

Artikel 14 Weerstandsvermogen en  
risicobeheersing

Artikel 15 Onderhoud kapitaalgoederen

Artikel 16 Financiering

Artikel 17 Bedrijfsvoering

Artikel 18 Verbonden partijen

Hoofdstuk 5 Administratie en organisatie

Artikel 19 Administratie

Artikel 20 Financiële administratie

Artikel 21 Organisatie en administratieve

Artikel 22 Interne controle

Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

Artikel 23 Inwerkingtreding

Artikel 24 Citeerregel

## ntroleverordening en normenkader 2022 t/m 2022 versus 2023 (voorstellen)

### FINANCIËLE VERORDENING RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN

Het algemeen bestuur van het recreatieschap Stichtse Groenlanden besluit, gelet op artikel 216 van de Provinciewet, jo. artikel 54, eerste lid van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen Verordening op de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financieel beheer en de inrichting van de

In deze verordening en de daarop gebaseerde regelingen wordt verstaan onder:

- a. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van recreatieschap Stichtse
- b. BBV: Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- c. Begroting: begroting zoals bedoeld in artikel 58 Wet gemeenschappelijke regelingen;
- d. Doelmatigheid: de mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijk inzet van middelen of met de beschikbare middelen zo veel mogelijk resultaat bereiken;
- e. Doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en maatschappelijke effecten daadwerkelijk
- f. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van financiën, het nakomen van financiële verplichtingen en het uitoefenen van rechten en plichten van recreatieschap Stichtse
- g. Financieel beleid: de beleidskaders die nodig zijn om het financieel beheer in te richten en te laten werken
- h. Gemeenschappelijke regeling: de gemeenschappelijke regeling recreatieschap Stichtse Groenlanden;
- i. Jaarstukken: de jaarrekening en het jaarverslag van recreatieschap Stichtse Groenlanden;
- j. Uitgangspunten Begroting: nota met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders voor het
- k. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder mede begrepen verordeningen en besluiten vanuit het dagelijks en algemeen bestuur;
- i. Wet: Wet gemeenschappelijke Regelingen.

- a. Het algemeen bestuur stelt de begroting van recreatieschap Stichtse Groenlanden, onderverdeeld in programma's, vast;

- b. Het algemeen bestuur conformeert zich aan de vastgelegde termijnen zoals beschreven in artikel 58 wet
  - a. Voorafgaande aan het opstellen van de begroting worden de uitgangspunten begroting opgesteld met daarin de verwachte (beleids-)ontwikkelingen, specifieke aandachtspunten en indexaties van loon- en
  - b. De voorgestelde indexaties van loon- en prijsbijstellingen worden afgeleid uit de meest recente
  - c. De uitgangspunten begroting worden vastgesteld door het algemeen bestuur.
- 
- a. Het BBV geeft vergaande voorschriften over de opbouw van de begroting. De volgende onderdelen worden
    - De beleidsbegroting, welke tenminste bestaat uit:
      - i. Het programmaplan;
      - ii. De paragrafen.
    - De financiële begroting, welke tenminste bestaat uit:
      - i. Het overzicht van baten en lasten en de toelichting;
      - ii. De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting;
      - iii. De bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld met toelichting.
  - b. In aanvulling op de verplichte informatie op grond van artikel 7 van het BBV worden de volgende
    - Een formatieoverzicht met de begrote formatie, de verwachte formatie en de mogelijke afwijking hierop;
    - Een activastaat met een meerjaren investeringsoverzicht;
  - c. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het BBV inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting,
  - d. Het BBV geeft in artikel 24 vergaande voorschriften over de opbouw van de jaarrekening. De volgende
    - Het jaarverslag, welke tenminste bestaat uit:
      - i. De programmaverantwoording;
      - ii. De paragrafen.
    - De jaarrekening, welke tenminste bestaat uit:
      - i. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting;
      - ii. De balans en de toelichting;
      - iii. Een bijlage met de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.
  - e. In aanvulling op de verplichte informatie op grond van artikel 7 van het BBV wordt aan de jaarstukken een formatieoverzicht met de begrote formatie, de gerealiseerde formatie en een toelichting op de afwijkingen
    - a. Om te voorkomen dat er bij de begrotingsvaststelling steeds expliciet moet worden gewezen, dat hiermee ook de investeringen, de mutaties in de reserves en de algemene dekkingsmiddelen worden vastgesteld, is dit
    - b. Conform het Mandaatbesluit Recreatie Midden-Nederland 2018.2 (d.d. 28-11-2018) is de directeur van Recreatie Midden-Nederland gemachtigd tot het uitvoeren van de begroting en het aangaan van verplichtingen ten laste van of ten gunste van de posten in de vastgestelde begroting;
    - c. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast op programmaniveau. Eventuele overschrijdingen op programmaniveau dienen derhalve door het algemeen bestuur geautoriseerd te worden.

- a. Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden draagt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie zorg voor het beschikbaar stellen van voldoende financiële middelen om de programma's
- b. Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden draagt zorg voor het zo veel mogelijk
- c. Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden draagt zorg voor het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's en kredietrisico's;
- d. Een (bijgesteld) treasurystatuut wordt tenminste eenmaal per vier jaar aangeboden aan het dagelijks- en algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden. Hierin worden de punten genoemd onder sub a

- a. De deelnemers aan recreatieschap Stichtse Groenlanden zullen er steeds zorg voor dragen dat het openbaar lichaam te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden
- b. De deelnemers verbinden zich in het geval van opheffing van recreatieschap Stichtse Groenlanden aan de noodzaak om een liquidatieplan op te stellen dat voorziet in de verplichting van de deelnemers alle rechten en
  - a. Het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden zorgt voor een actuele en volledige registratie van alle bezittingen;
  - b. Investerings- of vervaardigingsprijs lager dan € 1.500,- worden niet geactiveerd;
- c. Vaste activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs minus de bijdragen van derden met een directe relatie tot het actief. Eventuele duurzame waardeverminderingen worden in mindering
- d. Vaste activa wordt jaarlijks lineair afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige levensduur,
- e. De afschrijvingstermijnen voor immateriële vaste activa zijn:
  - 5 jaar: kosten voor onderzoek direct gelieerd aan het actief en voorwaardelijk voor de vervaardiging van het actief, hardware en softwaretoepassingen en reguliere inventaris;
- f. De afschrijvingstermijnen voor materiële vaste activa zijn:
  - 3 jaar: investering m.b.t. hardware en randapparatuur;
  - 5-40 jaar: investering bouwkundige werken;
  - 25-40 jaar: investering beschoeiingen;
  - 12-40 jaar: investering bedrijfsgebouwen;
  - 5-20 jaar: investering machines, apparaten en installaties;
  - 5-30 jaar: investering vervoersmiddelen (auto's, aanhangers, schepen e.d.);
  - 5-20 jaar: investering overige vaste activa.
- g. (Groot) onderhoud wordt niet geactiveerd indien en voor zover het enkel dient om de beoogde levensduur
- a. Het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden stelt jaarlijks bij de begroting het overzicht van reserves en voorzieningen vast;
- b. De bevoegdheid tot het wijzigen of instellen van een reserve berust bij het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden;
- c. Er vindt geen automatische rentetoerekening en inflatiecorrectie plaats ten aanzien van reserves of
- d. Het overzicht van reserves en voorzieningen bevat tenminste:
  - De vorming, doel en vrijval van reserves en voorzieningen;
  - De voeding van en onttrekking aan reserves en voorzieningen;
  - Een onderbouwing van de omvang van de reserve of voorziening;
  - Eventuele normeringen of bandbreedtes.

- a. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening worden naast de
  - b. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden daarbij ook de
  - c. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding
  - d. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en voor de
  - e. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het derde en vierde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de

a. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden waarbij recreatieschap Stichtse Groenlanden in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een bestuursbesluit, waarin het publiek

b. Bestuursbesluiten met de motivering van het publiek belang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en sprake is van:

- i. leveringen van goederen, diensten of werken aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
- ii. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak;
- iii. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht
- iv. een bevoordeling van sociale werkplaatsen;
- v. een bevoordeling van onderwijsinstellingen;
- vi. een bevoordeling van publieke media-instellingen; en
- vii. een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkingsverdrag van

a. Het dagelijks bestuur doet jaarlijks, met inachtnemingen van hetgeen opgenomen in artikel 12 en 13, een voorstel aan het algemeen bestuur over de hoogte van de tarieven voor ontheffingen en, indien van

b. De tarieven als bedoeld in sub a worden jaarlijks, gelijktijdig met het vaststellen van de begroting, door het

a. In deze paragraaf wordt het beschikbare weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken afgezet tegen de risico's van materieel belang inclusief de kans dat deze risico's zich voordoen;

b. In de jaarstukken wordt de ontwikkeling van de risico's ten opzichte van de begroting vermeld;

c. De paragraaf bevat op grond van artikel 11 van het BBV tenminste de volgende informatie:

- i. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
  - ii. Een inventarisatie van de risico's;
  - iii. Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
  - iv. Een kengetal (indien en voor zover van toepassing) voor de:
    - Netto schuldquote;
    - Netto schuldquote gecorrigeerd;
    - Solvabiliteitsratio;
    - Grondexploitatie;
    - Structurele exploitatieruimte; en
    - Belastingcapaciteit.
  - v. Een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie.
- d. De risico's als bedoeld in sub c onder ii worden gekwantificeerd op basis van kans (in %) x impact (in €)
- e. De risico-inventarisatie wordt geconfronteerd met het aanwezige weerstandsvermogen, zodat inzicht ontstaat in hoeverre schaden en verliezen als gevolg van de risico's met het weerstandsvermogen kunnen
- f. Ten aanzien van het benodigde weerstandsvermogen worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
- i. De verhouding beschikbaar weerstandsvermogen en aanwezige risico's dient minimaal 1,0 te bedragen;
  - ii. Bij een verhouding tussen de 0,9 en de 1,1 is er geen directe aanleiding om tot actie over te gaan;
  - iii. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's lager dan 0,9 wordt dan is het belangrijk de risico's nauwgezet te volgen en wordt de frequentie van het actualiseren van de
  - iv. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's lager dan 0,8 wordt dan komt het dagelijks bestuur binnen 2 maanden met een voorstel voor het algemeen bestuur over hoe het
  - v. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's hoger dan 1,1 wordt dan is het belangrijk de risico's te volgen om te beoordelen of niet onnodig weerstandsvermogen wordt
  - vi. Indien deze verhouding tussen beschikbaar weerstandsvermogen en risico's hoger dan 1,2 wordt dan komt het dagelijks bestuur binnen 2 maanden met een voorstel voor het algemeen bestuur over of het surplus
- a. Het dagelijks bestuur biedt een "beheersplan" aan. Dit beheersplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Dit beheersplan geeft het kader weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau
- b. In het beheersplan is ook de kostenraming van het groot onderhoud aan voornoemde recreatieve
- c. Tevens geeft het de beheersplan de kaders weer voor het meerjarig budgettaire beslag.
- d. Het algemeen bestuur stelt dit beheersplan vast.
- e. Bij de begroting en de jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf "Onderhoud
- f. kapitaalgoederen" verslag over de voortgang van het geplande reguliere en groot onderhoud aan openbaar
- g. Tevens wordt verslag gedaan van het eventuele achterstallig onderhoud aan voornoemde voorzieningen
- Bij de begroting en de jaarstukken wordt, in aanvulling op de verplichte elementen uit artikel 13 van het BBV, in
- a. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de financieringsfunctie;

- b. de relatie met de meerjarenraming;
- c. rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie;
- d. de kasgeldlimiet;
- e. de renterisiconorm;
- f. de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar.

In deze paragraaf in de begroting en het jaarverslag wordt conform artikel 14 van het BBV ingegaan op de actuele ontwikkelingen, de stand van zaken, beleidsvoornemens en beleidsrealisatie inzake personeel, organisatie, informatievoorziening en automatisering, planning en control, huisvesting en rechtmatigheid. De

- a. In deze paragraaf wordt beschreven welke partijen als verbonden partijen kunnen worden aangemerkt, wat
- b. Daarnaast wordt per partij de informatie als beschreven in artikel 15 lid 2 van het BBV opgenomen;
- c. Eventuele verschuivingen tussen recreatieschap Stichtse Groenlanden en verbonden partijen worden

De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van de processen met betrekking tot recreatieschap Stichtse Groenlanden;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden, rechten, verplichten, ontvangen, betalingen, kosten en opbrengsten;
- c. het verschaffen van informatie over baten, lasten, prestaties, maatregelen en effecten aan budgethouders voor zowel de planning, de uitvoering als de verantwoording van de realisatie;
- d. een doelmatig beheer van geldstromen en financiële posities;
- e. een goede interne en externe informatievoorziening over de uitvoering van de financieringsfunctie;
- f. het inzicht krijgen in en bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- g. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- h. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat:

- a. de inrichting en werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten en andere, relevante, wet en regelgeving;
- b. de financiële administratie tijdig alle door het bestuur en directie genomen besluiten waaraan financiële gevolgen verbonden zijn alsmede alle overige gegevens en stukken verstrekt krijgt die ten behoeve van een
- c. de vereiste informatie tijdig verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifiek verantwoordingsverplichtingen opleggen aan recreatieschap Stichtse Groenlanden Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt (in besluiten) vast:
  - a. een eenduidige toewijzing van de taken aan de organisatorische eenheid;
  - b. 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
  - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de
  - d. de te maken afspraken met de verantwoordelijken voor organisatorische eenheden over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van
  - e. de wijze waarop wordt voorkomen dat misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het recreatieschap Stichtse Groenlanden wordt gemaakt.

Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder a, van de Provinciewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder b, van de Provinciewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2021.

Deze verordening wordt aangehaald als: 'Financiële verordening recreatieschap Stichtse Groenlanden'.  
Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden in de vergadering van

Inleiding

I Hoofdstuk 1 Algemene Bepalingen

Artikel 1 Definities

II Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en  
paragrafen

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

Artikel 5. Autorisatie begroting en  
investeringskredieten

Artikel 6. Beheer begroting

Artikel 7. Tussentijdse rapportages

Artikel 8. Jaarstukken

III. Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording  
Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens  
rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 11. Voorwaardencriterium

Artikel 12. Begrotingscriterium

Artikel 13. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

IV. Hoofdstuk 4. Financieel beleid  
Artikel 14. Waardering en afschrijving vaste activa

Artikel 15. Reserves en voorzieningen

Artikel 16. Vaststelling hoogte prijzen

Artikel 17. Financieringsfunctie

V. Hoofdstuk5. Paragrafen bij de begroting en  
jaarstukken

Artikel 18. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Artikel 19. Onderhoud kapitaalgoederen

Artikel 20. Financiering

VI. Hoofdstuk 6. Financiële organisatie en financieel  
beheer

Artikel 21. Financiële positie

Artikel 22. Registratie bezittingen, activa en  
vermogen

Artikel 23. Opening rekening ten name van het  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Artikel 24. Frauderisicoverzekering

Artikel 25. Administratie

Artikle 26. Financiële organisatie

Artikel 27. Interne controle

VII. Hoofdstuk 7. Slotbepalingen

Artikel 28. Intrekking oude regeling

Artikel 29. Inwerkingtreding en citeertitel

## FINANCIËLE VERORDENING RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN 2023

Het Algemeen Bestuur van Recreatieschap Stichtse Groenlanden;  
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 13 december 2023;

Gelet op het gestelde in de circulaire van het ministerie van Binnenlandse Zaken en

Koninkrijksrelaties van 13 oktober 2003, nummer IFLO2003/77278 inzake de gevolgen Wet dualisering provinciebestuur en de hieruit voor gemeenschappelijke regelingen voortvloeiende regelgeving (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) ten aanzien van begroten en verantwoorden;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Financiële verordening Recreatieschap Stichtse Groenlanden 2023

Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van de Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van de Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Recreatieschap: de Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Staatsbosbeheer: de uitvoerende organisatie op basis van de samenwerkingsovereenkomst met de Recreatiesc

Besluit begroting en verantwoording: het Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten.

Rechtmatigheid: het in overeenstemming handelen met geldende wet- en regelgeving als ook de besluitvorming van het Algemeen Bestuur met betrekking tot de financiële beheers handelingen.

Doelmatigheid: de mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke

Doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk

Begroting: een begroting zoals bepaald in artikel 7 lid 1 BBV.

Programma: het geheel van producten en activiteiten om een beoogde doelstelling te bereiken.

Product: de vertaling van de in het programma genoemde activiteiten tot een concrete product en/of dienst.

Jaarstukken: de jaarrekening en het jaarverslag zoals bepaald in artikel 24 BBV.

Weerstandsvormogen: de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's zoals bepaald in het artikel 11

Treasury: het aangaan van leningen en het uitzetten van gelden onder toepassing van de Wet financiering decentrale overheden (Fido) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo).

Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet

Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen

1. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere periode een programma-indeling voor die periode vast.

2. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere periode op voorstel van het Dagelijks Bestuur per
  - a. de taakvelden,
  - b. Het overzicht van de toedeling van producten aan de programma's, en
  - c. de beleidsindicatoren. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur bevat in ieder geval de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording
3. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van iedere periode vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden
4. Het Algemeen Bestuur kan nadere regels stellen die waarborgen dat de uitvoering van de begroting
  1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
    - a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het
    - b. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting,
  2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
  3. In het overzicht van de (geraamde) incidentele baten en lasten per programma worden posten afzonderlijk
    1. De concept begroting wordt uiterlijk 14 april van het aan het begrotingsjaar voorafgaande jaar, in het
    2. Het Dagelijks Bestuur biedt aan het Algemeen Bestuur een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Het Algemeen

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Algemeen Bestuur aan van welke nieuwe investeringen zij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet willen ontvangen. De overige nieuwe investeringskredieten worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie
3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als zij verwachten, dat de lasten van een programma de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het Algemeen Bestuur geeft aan of zij een
4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het Algemeen Bestuur bedoeld in artikel 6, eerste lid, doet het Dagelijks Bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het Dagelijks Bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een
  1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de realisatie van de doelstelling en de maatschappelijke effecten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het
  2. Het beheer van baten en lasten berust bij het Dagelijks Bestuur.
  3. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het niet overschrijden van de gebudgetteerde lasten conform de
  4. Het financieel beheer wordt binnen de kaders van de samenwerkingsovereenkomst en de gemeenschappelijke regeling aan Staatsbosbeheer opgedragen. Voor de uitvoering van deze taak is

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeenschappelijke regeling..
2. De tussentijdse rapportages volgt eenzelfde inrichting als de programma-indeling van de begroting. De tussentijdse rapportages bevatten in ieder geval een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het
  - a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar taakvelden;
  - b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen uitgesplitst naar taakvelden;
  - c. het overzicht van de overhead en de geraamde vennootschapsbelasting;
  - d. het totale saldo van de baten en lasten, volgend uit de onderdelen a, b en c;
  - e. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
  - f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e, en
  - g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
3. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan € 10.000,- en meer dan 10%
4. Conform het Mandaatbesluit is de directeur van Staatsbosbeheer gemachtigd tot het uitvoeren van de begroting en het aangaan van verplichtingen ten laste van of ten gunste van de posten in de door het
5. De onder lid 4 bedoelde toewijzing van bevoegdheden geldt eveneens ten aanzien van het aangaan van nieuwe meerjarige verplichtingen inclusief het aangaan van leningen en het uitzetten van gelden (treasury). Op voordracht van het Dagelijks Bestuur stelt het Algemeen Bestuur hiervoor het beleid vast, met inachtneming
  1. Het Dagelijks Bestuur legt conform het gestelde in het Besluit begroting en verantwoording af aan het
  2. Ten einde de onder lid 1 bedoelde verantwoording mogelijk te maken worden de concept-jaarstukken
  3. De vaststelling van de jaarstukken geschiedt door het Algemeen Bestuur.
  4. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur het
  5. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar. Het Dagelijks Bestuur biedt dit voorstel uiterlijk in december van het

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeenschappelijke
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter
  1. Het voorwaarden criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag,
  2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks uiterlijk op voor aanvang de jaarrekeningcontrole ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheers handelingen kunnen voortvloeien. Het Dagelijks
    1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de
    2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen
    3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het
    4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen
      - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
      - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
      - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
    5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke
      1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en
      2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk
1. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eens in de vier jaar een nota investeringen aan. Deze nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld en behandelt in ieder geval:
  - a. de wijze waarop voorstellen voor investeringen worden aangeboden en geautoriseerd door het Algemeen
  - b. de afschrijvingsmethode en afschrijvingstermijn per categorie;
  - c. het moment van starten met afschrijven;

- d. de gebruiksduur per categorie kapitaalgoederen ofwel de afschrijvingstermijn;
- e. de componentenbenadering;
- f. restwaarde;

2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks een meerjareninvesteringsplan aan als bijlage bij de begroting, waarbij inzicht wordt verschaft in de geplande investeringen en de daarmee gepaard gaande

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eens in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld en behandelt in ieder geval:
  - a. de vorming en besteding van reserves;
  - b. de vorming en besteding van voorzieningen, en
  - c. bij welke specifiek benoemde taakvelden het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt in
  - a. het specifieke doel van de reserve;
  - b. het bestedingsplan van de reserve
  - c. de voeding van de reserve;
  - d. de maximale hoogte van de reserve, en
  - e. de maximale looptijd.
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve
5. In de begroting en de jaarstukken bij het onderdeel Onderhoud kapitaalgoederen geeft het Dagelijks Bestuur de stand van zaken van de voorziening Groot Onderhoud weer.
  1. Het Dagelijks Bestuur biedt het algemeen bestuur eens in de vierjaar een grondprijzenbrief aan met de kaders voor de (aankoop) prijzen, , huren en tarieven voor pachten. Deze nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld.
  2. Het Dagelijks Bestuur legt bij een tussentijdse wijziging van prijzen, huren en tarieven voor erfpachten, die afwijkt van de kaders uit de nota vooraf een besluit voor aan het Algemeen Bestuur.
1. Het Dagelijks Bestuur neemt bij het uitvoeren van het financieringsbeleid de kaders van de wet Fido en wet Ruddo in acht.
2. Het Dagelijks Bestuur informeert het algemeen bestuur via de begroting over de doelstellingen en de verwachte ontwikkelingen van het financieringsbeleid.
3. Het Dagelijks Bestuur legt via de jaarstukken verantwoording af over het uitgevoerde financieringsbeleid.

1. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur ten minste eens per vier jaar een bijgestelde kadernota
2. Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en

1. Het Dagelijks Bestuur doet verslag over de voortgang van het geplande onderhoud bij de begroting en de jaarstukken in het onderdeel Onderhoud kapitaalgoederen.

1. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur ten minste eens per vier jaar een Treasurystatuut aan.
2. Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de verwerking van het beleid van het Algemeen Bestuur in de
2. Het Algemeen Bestuur stelt een controleverordening vast met nadere regels omtrent de controle door de
  1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen. In de registratie worden ook opgenomen niet-geactiveerde kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde en de niet- of netto-
  2. Het Algemeen Bestuur stelt in de controleverordening nadere regels op basis waarvan de registratie van de bezittingen en het vermogen van het recreatieschap systematisch worden gecontroleerd..
  3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter
    1. Het Dagelijks Bestuur kan Staatsbosbeheer machtigen om een rekening te openen ten name van het recreatieschap bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten en zo nodig bij andere bankinstellingen. Ter voorkoming van geldelijk nadeel, ontstaan door verduistering of het op andere wijze verloren gaan van gelden of geldwaarden sluit het recreatieschap een frauderisicoverzekering af door toetreding als lid van de
    2. De financiële organisatie en administratie zijn ingevolge de samenwerkingsovereenkomst opgedragen aan Staatsbosbeheer. Het Dagelijks Bestuur ziet toe op de invulling hiervan.
    3. Onder administratie wordt verstaan het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van het
    4. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
      - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de recreatieschap als geheel en in de afdelingen;
      - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden,
      - c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en
      - d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid;
      - e. het afleggen van verantwoording door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde
      - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in

Het Dagelijks Bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afdelingen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;

- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- g. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude van regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.
- h. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur,
  - 1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheers handelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 25 onder f.
  - 2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de organisatie.. Bij afwijkingen in de administratie neemt het

De Financiële verordening recreatieschap Stichtse groenlanden, zoals vastgesteld op 3 december 2020, wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en

- 1. Deze verordening treedt in werking op de eerst volgende dag volgend op die van bekendmaking met dien verstande dat deze voor het eerst van toepassing is op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende
- 2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Recreatieschap Stichtse Groenlanden Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 20 december 2023 (**datum dient nog te**

Stichtse Groenlanden.

# Vergelijking financiële verordening, controleverordening en normenkader 20 Controleprotocol

## CONTROLEPROTOCOL 2021

Cf besluit Algemeen bestuur d.d. 7-9-  
2022

Inleiding

Goedkeuringstoleranties v.w.b. fouten en  
onzekerheden

Rapportagetolerantie

Reikwijdte accountantscontrole  
rechtmatigheidstoetsing

Zijn in het bestuursvoorstel aan het AB  
vastgelegd.

Is in het AB voorstel vastgelegd.

Is voor het begrotingsjaar 2021 limitatief  
gericht op:

- de naleving van wettelijke kaders, zoals die  
in de kolom "Wetgeving extern" van de  
"Inventarisatie wet- en regelegeving in het  
kader van de rechtmatigheidscontrole bij  
gemeenschappelijke regelingen" is opgenomen  
(bijlage 1 bij dit protocol)'.  
Dit uitsluitend voor zover deze directe  
financiële beheershandelingen betreffen of  
kunnen betreffen;

- de naleving van de volgende kaders:
  - de begroting;
  - de financiële verordening ex art. 217  
Provinciewet;

- en de overige kaders zoals opgenomen in de  
kolom "Regelegeving intern" van de  
inventarisatie wet- en regelgeving in het  
kader van de rechtmatigheidscontrole bij  
gemeenschappelijke regelingen". (Bijlage 1 van  
dit protocol). Dit laatste voor zover van  
toepassing en uitsluitend voor zover deze  
directe financiële beheershandelingen betreffen  
of kunnen betreffen.

Bijlage 1

Specifieke activiteit

Algemeen financieel middelenbeheer

Treasurybeheer

Inkopen en contractbeheer

Aanbesteding van werken

Interim controle+verslag van bevindingen Is in het AB voorstel vastgelegd.

Rapportagevorm Is in het AB voorstel vastgelegd.

Gestandaardiseerde controleverklaring  
getrouwheid en rechtmatigheid Is in het AB voorstel vastgelegd.



Communicatiematrix (afstemming  
accountant met AB of delegatie,  
Directeur, Directeur en controller en/of  
hoofd financiën, Afdelingen, Voorzitter  
en Het Algemeen Bestuur.

Is vastgelegd in Bijlage 2.

## 22 t/m 2022 versus 2023 (voorstellen)

Wetgeving extern	Regelgeving intern
<ul style="list-style-type: none"><li>- Grondwet</li><li>- Burgerlijk Wetboek</li><li>- Provinciewet</li><li>- Gemeentewet</li><li>- Wet gemeenschappelijke regelingen</li><li>- Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden</li><li>- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)</li><li>- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)</li><li>- Algemene wet bestuursrecht</li><li>- Wet op omzetbelasting</li><li>- Invorderingswet</li><li>- Wet modernisering Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Mandaatbesluit Recreatieschap Stichtse Groenlanden 2018.2</li><li>- Begroting en begrotingswijzigingen Recreatieschap Stichtse Groenlanden</li><li>- Verordening financieel beheer Recreatieschap Stichtse Groenlanden</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"><li>- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden</li><li>- Regeling Uitzettingen en Derivaten decentrale overheden (RUDDO)</li><li>- Wet financiering decentrale overheden</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- Aanbestedingswet 2012</li><li>- EU-aanbestedingsregels</li><li>- Wet Markt en overheid</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Treasurystatuut</li><li>Gemeenschappelijke Regeling</li><li>Recreatieschap Stichtse Groenlanden</li></ul>
--	---





NORMENKADER RECHTMATIGHEID 2023

Goedkeuringstoleranties v.w.b.  
fouten en onzekerheden

Zijn in het bestuursvoorstel aan het AB  
vastgelegd.

Bijlage 1 Onderdeel	Regelgeving extern
Algemeen	Grondwet Burgerlijk Wetboek Algemene wet Bestuursrecht Gemeentewet Provinciewet Wet gemeenschappelijke regelingen Archiefwet

Financieel beheer	Besluit Begroting en verantwoording (BBV) Kadernota rechtmatigheid Wet ter voorkoming van witwaassen en financieren van terrorisme (Wwft) Wet op het BTW-Compensatiefonds Wet op de omzetbelasting Wet op de vennootschapsbelasting Wet op belastingen van rechtsverkeer Fiscale en sociale wetgeving Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
Inkoop & Aanbesteding	Europese richtlijn 2004/18/EG voor het oplaatsen van overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten Aanbestedingsbesluit Mededingsingswet Besluit Markt en Overheid Aanbestedingswet
Financiering	Wet financiering decentrale overheden (fido) Regeliong uitzettingen en derivaten decentrale overheden
Personeel	Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet HOF) Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Subsidies	Algemene subsidieverordening Provincie
Gegevensbeheer	Algemene verordening gegevensbescherming Wet op de meldplicht datalekken
Overig	Wet markt en overheid Waterwet Wet natuurbescherming Wet milieubeheer

#### Note

Indien een van de documenten inzake de interne wet- en regelegeving niet voor het be beschikbaar zijn, worden deze niet meegenomen in de controle van de rechtmatigheid.

Interim controle+verslag van bevindingen zijn in het AB voorstel vastgelegd.

Rapportagevorm is in het AB voorstel vastgelegd.

Gestandaardiseerde controleverklaring is in het AB voorstel vastgelegd.





Regelgeving intern

Schapsverordening

Financiële verordening Controleverordening Nota investeringen Nota reserves en voorzieningen Nota proijzen Kadernota weerstandsvermogen Legesverordening Treasurystatuut  Mandaat en ondermandaatbesluit
Subsidieverordening

streffende schap