

Regeling rechtmatigheid Nazorgfonds -2025

In het kader van de afgifte van een rechtmatigheidsverantwoording voor het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Zeeland is een regeling rechtmatigheid noodzakelijk om de kaders rondom de rechtmatigheid vast te stellen. Dit dient los opgesteld en vastgesteld te worden. De Financiële verordening Provincie Zeeland vormt hiervoor het uitgangspunt.

Op grond van het Reglement Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Zeeland 2021, in het bijzonder de bepalingen inzake het financieel beheer en de verantwoording (artikelen 3 en 4), worden de regels voor het beheer en de inrichting van de financiële verantwoording vastgesteld. Deze regeling vormt de nadere uitwerking van deze bepalingen voor het onderdeel financiële rechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 1 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Algemeen bestuur wordt in de paragraaf bedrijfsvoering geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% over de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde individuele bevindingen en/of systematische fouten en onduidelijkheden hoger dan de verantwoordingsgrens toegelicht.

Artikel 2 Voorwaarden criterium

1. Het voorwaarden criterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving.
2. Het dagelijks bestuur biedt jaarlijks ter vaststelling aan het algemeen bestuur een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 3 Begrotings criterium

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een toetsingscriterium. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

Voor het beoordelen van de begrotingsrechtmatigheid gelden de volgende uitgangspunten:

- 1) De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op baten en lasten op programmaniveau van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting;
- 2) De begrotingsrechtmatigheid bij investeringsprojecten wordt beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde investeringskrediet;
- 3) Bij een baten- of lastenoverschrijding of batenoverschrijding wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op basis van de aanwezigheid van een toelichting in de jaarrekening. De genoemde onder- of overschrijding moet voorzien zijn van een toelichting in de jaarrekening op het moment dat het saldo van de onder- of overschrijding op programmaniveau groter is dan €15.000. Zijn de genoemde onder- of overschrijdingen groter dan het grensbedrag toegelicht in de jaarrekening, dan worden deze tezamen met de resterende kleinere onder- of overschrijdingen als acceptabel beschouwd. Ook voor investeringskredieten worden afwijkingen, na afronding van de investering, van het geautoriseerde investeringskrediet groter dan €15.000 toegelicht. Zijn de genoemde onder- of overschrijdingen groter dan het grensbedrag toegelicht in de jaarrekening, dan worden deze tezamen met de resterende kleinere onder- of overschrijdingen als acceptabel beschouwd.
- 4) Een lastenoverschrijding op programmaniveau van de begroting wordt als onrechtmatig beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - 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 het algemeen bestuur door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- 5) Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van algemeen bestuur worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens

voor geconstateerde individuele bevindingen en/of systematische fouten en onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 4 Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

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 provinciale eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen en eigendommen.

Bijlage Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

Bij de verantwoording over rechtmatigheid wordt gekeken naar negen criteria. Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over alle negen criteria in de jaarrekening. De eerste zes criteria zijn niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze betreffen verantwoording met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Ze komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. Dit zijn het calculatiecriterium, valuteringscriterium, adresseringscriterium, volledigheidscriterium, aanvaardbaarheidscriterium en leveringscriterium. Zie Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV voor een toelichting op deze zes criteria.

Daarnaast is er een aantal criteria waarbij de verantwoording specifiek gaat over rechtmatigheid. Deze komen wel tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording:

- begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- voorwaardencriterium: voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd;
- misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: er vindt een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats, met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

In het eerste lid is opgenomen dat het algemeen bestuur vaststelt op welke wijze zij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken geïnformeerd wil worden over rechtmatigheid. In het tweede lid stelt het algemeen bestuur de verantwoordingsgrens vast, waarboven het dagelijks bestuur moet rapporteren aan het algemeen bestuur. Deze grens mag ten hoogste 2% bedragen van de totale lasten van het fonds, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Het derde lid geeft aan boven welk bedrag afzonderlijke afwijkingen nader moeten worden toegelicht (rapportagegrens). Een fout wordt bijvoorbeeld als systematisch aangemerkt als deze binnen hetzelfde proces als andere fouten plaatsvindt, of als verschillende fouten een zelfde of een vergelijkbare oorzaak hebben.

Artikel 2 Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Jaarlijks moet het normenkader ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording door het algemeen bestuur worden vastgesteld.

Artikel 3 Begrotingscriterium

Met dit artikel wordt invulling gegeven hoe het begrotingscriterium binnen het Nazorgfonds wordt geïnterpreteerd. Het programmaniveau is hierbij leidend.

Artikel 4 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Hierin is aangegeven dat het dagelijks bestuur hiervoor zorgdraagt. Van belang is om in de vigerende of bij actualisatie van provinciale regelgeving bepalingen op te nemen die het misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen voorkomt, waarmee ook invulling wordt gegeven aan de Wet BIBOB.