

## Bundel van de Parkschap Biesbosch - AB van 28 september 2020

- 1           Opening en mededelingen  
            1. Agenda Algemeen Bestuur 28-09-2020.docx
- 2           Verslag van het Algemeen Bestuur d.d. 22 juni 2020 (nazending)
- 3           Ter vaststelling Marap 2020 - Parkschap  
            3. 20200928 marap 2020 AB def.docx
- 4           Ter vaststelling Marap 2020 - Hollandse Biesbosch (nazending)
- 5           Ter vaststelling controle en controleprotocol 2020  
            5 Notitie DB-AB Accountantsprotocol JRK2020.docx  
            5 Controleprotocol\_accountantscontrole\_2020.docx
- 6           Rondvraag



Nationaal Park  
De Biesbosch

**Secretariaat**  
Spuiboulevard 300  
Postbus 8  
3300 AA Dordrecht  
T 078-770 4138  
jt.kalle@dordrecht.nl  
www.np-debiesbosch.nl

Zaaknummer: 2506073

## Agenda Algemeen Bestuur

Datum: 28 september 2020  
Tijdstip: 16.00 uur – 16.30 uur  
Vergadering via MS Teams

1. **Opening en mededelingen**
2. **Verslag van het Algemeen Bestuur d.d. 22 juni 2020** bijlage
3. **Ter vaststelling Marap 2020 – Parkschap** bijlage
4. **Ter vaststelling Marap 2020 – Hollandse Biesbosch** nazending
5. **Ter vaststelling controle en controleprotocol 2020** bijlagen
6. **Rondvraag**

## Vergadernotitie - AB Parkschap NP De Biesbosch d.d. 28 september

### Onderwerp – Marap 2020 – Parkschap

(o.b.v. realisatiecijfers t/m augustus 2020)

De managementrapportage (marap) van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch geeft de financiële afwijkingen voor 2020 aan en geeft tevens een financiële update in relatie tot het liquidatieplan (gemeenschappelijke deel).

Deze marap heeft betrekking op aangelegenheden m.b.t. de Parkschap (NP-breed). In deze marap komen achtereenvolgens aan bod:

1. de verwachte plussen en minnen ten opzichte van de begroting, en een toelichting daarop,
2. follow up controles en balansposten,
3. frictiekosten,
4. risico's en weerstandsvermogen,
5. besluitvorming.

#### 1. PLUSSEN EN MINNEN

De geprognosticeerde afwijkingen zijn voor een deel budgetneutraal. Het gaat om de reeds door het bestuur aan de gebiedsvisie en frictiekosten geormerkte middelen en het realiseren en/of doorbetalen (en daarmee afhechten) van eerder ontvangen bijdragen voor de vaarkaart (Evides), NLDelta (Prijzengeld) en Junior Rangers (afscheidskado Dick Verheijen).

Enkele afwijkingen zijn per saldo positief, het gaat om de vrijval van het aandeel van de uittredesommen gerelateerd aan het Parkschap en de resterende middelen voor het beleidsprogramma Ondergedompeld. Zie voor een uitgebreide toelichting onder 2..

Begrotingsonderdeel	Uitgaven	Inkomsten	Resultante	I/S
<b>Parkschap NP De Biesbosch</b>			<b>-126.550 v</b>	
<b>1. Bestuursondersteuning</b>				
- Gebiedsvisie	20.000 N	20.000 V		I
- Frictiekosten / resterende bijdrage governance	29.000 N	29.000 V		I
<i>Subtotaal Bestuursondersteuning</i>	<i>49.000 N</i>	<i>49.000 V</i>	<i>0 neutraal</i>	
<b>2. Parkschapsbeleid</b>				
- Vaarkaart NP De Biesbosch	6.000 N	6.000 V		I
- Afwikkeling / overdracht Prijzengeld NLDelta	212.560 N	212.560 V		I
- Afwikkeling / overdracht bijdrage Junior Rangers	10.690 N	10.690 V		I
- Resterende middelen Ondergedompeld	9.500 N	25.750 V		I
<i>Subtotaal Parkschapsbeleid</i>	<i>238.750 N</i>	<i>255.000 V</i>	<i>-16.250 v</i>	
<b>3. Exploitaties</b>				
- Ecolodge, oplaadpalen en zonnepont	0 N	0 V		I
<i>Subtotaal Exploitaties</i>	<i>0 N</i>	<i>0 N</i>	<i>0 neutraal</i>	
<b>4. Overig</b>				
- Uittredesommen Parkschap	0	110.300 V		I
<i>Subtotaal Overig</i>	<i>0 N</i>	<i>110.300 V</i>	<i>-110.300 v</i>	
<b>Totalen</b>	<b>287.750 N</b>	<b>414.300 V</b>	<b>-126.550 v</b>	

I = incidenteel, S = structureel, ? Afhankelijk van besluitvorming en economisch tij.

De opdracht voor de gebiedsvisie is grotendeels uitgevoerd. Wat nog moet gebeuren is het afronden van het participatieproces en het opstellen van het definitieve rapport. Door Corona zijn meerdere digitale bijeenkomsten georganiseerd en is een digitale vragenlijst uitgezet. De extra bijeenkomsten, de voorbereiding ervan waren niet in de begroting opgenomen. De digitale vragenlijst was ook niet voorzien en de hoge respons (250 respondenten) zorgde ook voor meer tijd voor verwerking. Dit betekent dat er voor de afronding van de gebiedsvisie extra kosten gemaakt moeten worden. Orbis heeft een indicatie opgesteld en komt uit op € 7.500. Mogelijk kan dekking gevonden worden in onderuitputting van het budget frictiekosten (via aanwending resterende bijdrage governance) voor 2020. Dit kan een risico zijn omdat op dit moment niet duidelijk is wat de omvang van de frictiekosten zal zijn (denk aan notariskosten etc.). Het bestuur wordt gevraagd zich uit te spreken over het vervolg van de opdracht en de dekking hiervoor.

Voor de drie exploitaties (duurzaam overnachten in de ecolodge, duurzaam varen middels oplaadpalen en een zonnepont), die conform liquidatieplan aan de deelnemers zullen worden overgedragen, wordt per saldo geen afwijking gepresenteerd.

Er zijn door corona minder overnachtingen voor de ecolodge, hierdoor zijn er minder inkomsten en ook minder kosten. Voor de exploitatie van de oplaadpalen en de zonnepont is sprake van meer inkomsten (restant extra (deelnemers)bijdragen van vorig jaar) en ook meer kosten dan begroot ten behoeve van continuering van deze exploitaties tot de overdracht. Per saldo geen afwijking.

In 2019 werd niet gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening voor de zonnepont om middelen beschikbaar te houden voor 2020. Op basis van een inschatting van te verwachten uitgaven en inkomsten voor 2020 is het voor 2020 wel mogelijk te doteren aan de voorziening. Deze dotatie ad. € 4.500 is nodig voor tijdige vervanging van de accu's op termijn.

In de bijlage zijn de begrote inkomsten- en uitgavenbudgetten voorzien van de realisatie tot en met augustus 2020.

## **2. FOLLOW UP CONTROLES EN BALANSPOSTEN**

### ***Motivering vpb-plicht***

Het Parkschap staat op het standpunt dat er geen sprake is van vpb-plicht. Uit afstemmingsgesprekken met de belastingdienst is gebleken dat dit standpunt pleitbaar is, maar de onderliggende motivering moet op onderdelen worden aangepast. Deze is voorzien tijdens het invlechten van de begroting van het Parkschap voor 2021 in de begroting van de gemeente Dordrecht.

### ***Balansposten***

#### ***Prijzengeld NLDelta***

Het Parkschap heeft enkele jaren geleden het Prijzengeld NLDelta (inzake de prijsvraag Nationale parken van Wereldklasse) ad. € 300.000 ontvangen van het ministerie van Economische Zaken. Het bedrag is geormerkt voor projecten van het Parkschap, van Natuurmonumenten en van Staatsbosbeheer. Van dit bedrag zijn de afgelopen jaren uitgaven gedaan. M.i.v. 1/1/2019 droeg de gemeente Dordrecht zorg voor de afronding van enkele (voormalige) projecten van het Parkschap.

Het financieel afronden van de subsidie is de verantwoordelijkheid van het Parkschap en is inmiddels afgerond (de beschikking tot subsidievaststelling is ontvangen).

Het resterende prijzengeld van € 212.560 is overgemaakt aan Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer, de gemeente Dordrecht en deels terugbetaald aan het ministerie (vanwege de niet-subsidiabele btw-component, die op het BTW-compensatiefonds kon worden verhaald, en een zeer beperkte onderuitputting).

#### ***Resterende middelen governance***

Vanaf voorjaar 2016 heeft de bestuurscommissie –mede met het oog op het uittreden van een aantal deelnemers op basis van een ambitiedocument en de ontwikkelingen m.b.t. Nationale Parken van Wereldklasse– besloten tot het uitwerken van een governance-model door een onafhankelijk kwartiermaker. Voor dit traject is najaar 2017 een bedrag van € 60.000 voldaan door de (voormalige) deelnemers, te weten 2 provincies en 4 gemeenten. Van dit bedrag resteert momenteel ca. € 29.000. Dit bedrag is nu beschikbaar voor liquidatiekosten; mochten deze lager uitvallen dan € 29.000 dan valt dit bedrag vrij in de jaarrekening. Een positief resultaat zal op grond van art.44, 7<sup>e</sup> lid van de gemeenschappelijke regeling toekomen aan de algemene reserve Parkschap.

#### *Junior Rangers*

Bij het afscheid van voormalig directeur Dick Verheijen is een bedrag van € 10.690 ontvangen ten behoeve van de zogenaamde Junior Rangers. Dit project wordt uitgewerkt door NLDelta in samenwerking met IVN. Het bedrag zal worden doorbetaald aan de organisatie die de uitvoering hiervan ter hand neemt.

#### *Uittredesommen*

Zoals in het liquidatieplan aangegeven is het laatste deel van uittredesom van de provincie Noord-Brabant ad. € 62.912 en het deel van Sliedrecht, dat gerelateerd is aan bestuursondersteuning, ad. (3x € 15.828) = € 47.483, in totaal € 110.285 ontvangen (zie ook bijlage 5.b bij het liquidatieplan).

In deze marap wordt voorgesteld dit bedrag te laten vrijvallen in de exploitatie, zodat het via rekeningresultaat uitkomt in de algemene reserve (conform art.44, 7<sup>e</sup> lid van de gemeenschappelijke regeling). Dit bedrag is geormerkt voor het voldoen van (een deel van) de frictiekosten.

#### *Subsidie verdienmodellen en bijdrage Waterdriehoek*

De aanvragen subsidievaststelling voor de subsidies in het kader van de 2<sup>e</sup> tranche verdienmodellen (natuurbijdrage automobilisten/Biespas, Marketing verdienmodellen en Ondernemend Biesboschcentrum) zijn in augustus na accountantscontrole verzonden aan de provincies Noord-Brabant en Zuid-Holland. De hoop is dat dit financieel kan worden afgehecht in 2020. De aanname en verwachting is dat de subsidies zonder nadeel financieel kunnen worden afgerond. De kosten van de accountantscontrole komen ten laste van de begrote algemene kosten voor bestuursondersteuning.

Ook zijn bijdragen ontvangen vanuit de Waterdriehoek voor de Revitalisering van het Biesboschcentrum. Deze bijdragen hebben betrekking op de voorbereiding en realisatie van het verbouwen van het Biesboschcentrum (o.a. t.b.v. de klimbos) en op de nieuwe tentoonstelling. De cofinanciering hiervan vindt plaats vanuit de bestemmingsreserve (Hollandse Biesbosch). De vooruitontvangen bijdragen zullen dan ook worden verantwoord in de cijfers voor de Hollandse Biesbosch.

#### *Ondergedompeld*

Per 31/12/2019 was nog een bedrag van ca. € 32.000 beschikbaar, op grond waarvan voor 2020 de huur Biesboschmuseum tot 1 juli 2020 ad. € 6.250, de proceskosten Waterdriehoek ad. € 7.500 en een bijdrage inzake Nederland Waterland ad. 2.000 zijn of worden voldaan. Hiervan was alleen de huur begroot, de overige posten zijn als afwijking in deze marap meegenomen.

Het voorstel is het resterende bedrag van ca. 16.250 vrij te laten vallen in de exploitatie, zodat het vrijvalt in het rekeningresultaat van 2020 en terecht komt in de algemene reserve (volgens art.44, 7<sup>e</sup> lid van de gemeenschappelijke regeling).

#### ***Banksaldi per 31/8/2020***

Het banksaldo bij de BNG van het Parkschap per 31/8/2020 bedraagt € 1.042.364 credit ("groen").

N.B. Het Parkschap heeft één bankrekening voor zowel het algemene deel als voor de Hollandse Biesbosch.

Het Parkschap monitort haar banksaldo t.b.v. het voldoen aan enkele financiële voorwaarden: de kasgeldlimiet als graadmeter voor het aantrekken van nieuwe financiering en de drempelwaarde van € 250.000 voor schatkistbankieren (afkomen middelen boven de drempel naar het Rijk).

In de 1<sup>e</sup> twee kwartalen van 2020 en naar verwachting ook in het 3<sup>e</sup> kwartaal was sprake van voldoende afstand tot de kasgeldlimiet, hetgeen betekent dat het aantrekken van nieuwe financiering momenteel niet aan de orde is.

(N.B. Wanneer in drie achtereenvolgende kwartalen sprake is van overschrijding van de kasgeldlimiet moet nieuwe langlopende financiering worden onderzocht.)

De BNG-rekening van het Parkschap is momenteel nog onderdeel van het rekeningstelsel van de gemeente Dordrecht en wordt daarin meegenomen voor wat betreft het schatkistbankieren. In het kader van de liquidatie zal deze rekening mogelijk moeten worden opgeheven; de consequenties hiervan, ook naar klanten en subsidiegevers toe, zullen nog worden uitgewerkt.

### **3. Friciekosten**

Het resterende dienstverband van de beleidsmedewerker (0,89 fte) kost op jaarbasis na correctie voor salarisverhogingen op grond van de cao ca. € 83.838 (normbedragen gemeente Dordrecht 2021 en v.w.b. 2021 reëel voor het betreffende dienstverband), hetgeen hoger is dan de ruim € 80.000 (niet geïndexeerd) uit het liquidatieplan. Over de gehele periode bezien (tot en met de pensioendatum) gaat het dan indicatief om ruim € 321.000 (excl. cao-ontwikkelingen na 1/1/2021). Dit bedrag betreft frictie en wordt meegenomen in de liquidatiebalans.

Er zal een afrekening plaatsvinden op de liquidatiedatum, waarbij de volgende berekening relevant is. De huidige omvang van de algemene reserve aandeel Parkschap bedraagt € 105.671. Wanneer de prognose van het resultaat over 2020 ad. € 126.550 hieraan wordt toegevoegd, betekent dit een geprognosticeerde omvang van de algemene reserve per 31-12-2020 van ca. € 232.000 (in het liquidatieplan ca. € 228.000).

Deze reserve valt vrij aan de gemeente Dordrecht t.b.v. de hiervoor genoemde frictiekosten.

Er resteert dan ca. € 89.000 aan frictiekosten, die via toepassing van artikel 44, 1e lid van de GR op grond van de in de begroting 2020 gehanteerde inwoneraantallen d.d. 1 januari 2019, over de deelnemers wordt verdeeld (voor gemeente Altena 27,53%, voor gemeente Dordrecht 58,97% en voor gemeente Drimmelen 13,5%).

In het goedgekeurde liquidatieplan resteerde ca. € 87.000 aan frictiekosten, er is dus sprake van een kleine verhoging per deelnemer tenzij sprake is van een voordeliger rekeningresultaat voor 2020 dan in deze marap is gepresenteerd.

### **4. RISICO'S, WEERSTANDSVERMOGEN EN OVERIG**

De omvang van de algemene reserve aandeel Parkschap bedraagt per 31/12/2019 circa € 105.000 en vormt het weerstandsvermogen, naast de garantstelling door de deelnemers.

Met de opheffing van het Parkschap per 31/12/2020 / 1/1/2021 vervallen de eerder benoemde risico's. Het eerder gepresenteerde risico op volledig doorberekenen van de organisatiekosten door de gemeente Dordrecht/Servicecentrum Drechtsteden (SCD) is voor het Parkschap niet meer aan de orde. De verhoging van de SCD-kosten van o.a. de financiële administratie door het SCD is voor de gemeente Dordrecht en afgestemd met de afdeling VBO/p&c van de gemeente.

Ook de cao-ontwikkeling van het door de gemeente Dordrecht per 1/1/2021 overgenomen medewerkers van het Parkschap is nu voor de gemeente Dordrecht. Dit betekent dat de risicoparagraaf vervalt.

Het risico betreft nog de omvang van het resultaat over 2020 en de hieraan gerelateerde omvang van de algemene reserve per 31/12/2020, welke is bedoeld voor het afwikkelen van frictie (zie voorgaande punt).

In dit kader is het goed om op te merken dat de begrotingboekjaarsubsidie 2019 nog niet is vastgesteld door de provincie Zuid-Holland. Dit gebeurt op grond van de jaarrekening 2019, met een batig saldo.

## **5. BESLUITVORMING**

Ik stel u voor:

1. in te stemmen met een extra opdracht inzake de gebiedsvisie met een omvang van maximaal € 7.500, met inachtneming van het risico op een lagere omvang van de algemene reserve ter afwikkeling van de frictiekosten voor de resterende arbeidsduur van de 0,89 fte en daarmee een grotere omvang van de afrekening van deze frictie bij liquidatie;
2. in te stemmen met het doteren van € 4.500 aan de onderhoudsvoorziening zonnepont Grienduil voor het op termijn kunnen vervangen van de accu's;
3. in te stemmen met de vrijval voorziening Zonnepont Grienduil en ecolodge bij jaarrekening in de algemene reserve Hollandse Biesbosch ter continuering van deze exploitaties door de gemeente Dordrecht.
4. in te stemmen met deze marap en deze vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van het Dagelijks Bestuur Parkschap Nationaal Park De Biesbosch d.d. 28 september 2020,

de secretaris

de voorzitter

I.C.L.W. Koenraats

B.C.M. Stam

BIJLAGE: Budgetbewaking Parkschap NP De Biesbosch t/m 31 augustus 2020

Budgetbewaking Parkschap NP De Biesbosch - t/m aug.2020	UITGAVEN					INKOMSTEN				
	Begroting primitief 2020	Begroting wijziging 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Restant 2020	Begroting primitief 2020	Begroting wijziging 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Restant
60100100 - Personeelskosten OVERHEAD	<u>231.935</u>		<u>231.935</u>	<u>71.107</u>	160.828	<u>25.616</u>		<u>25.616</u>	<u>25.616</u>	0
60100110 - Personeelskosten RECREATIE	<u>58.403</u>		<u>58.403</u>	<u>72.859</u>	-14.456				<u>20.036</u>	20.036
60100120 - Algemene kosten OVERHEAD	<u>71.307</u>		<u>71.307</u>	<u>29.365</u>	41.942	<u>6.250</u>		<u>6.250</u>	<u>29.238</u>	22.988
60100200 - Parkschapsbeleid algemeen				<u>10.690</u>	-10.690				<u>16.658</u>	16.658
60100210 - Ecolodge	<u>16.831</u>		<u>16.831</u>	<u>3.611</u>	13.220	<u>16.831</u>		<u>16.831</u>	<u>4.703</u>	-12.128
60100220 - Zonnepont 'Grienduil'	<u>1.450</u>		<u>1.450</u>	<u>21</u>	1.429				<u>3.765</u>	3.765
60100230 - Oplaadpunten	<u>450</u>		<u>450</u>	<u>714</u>	-264				<u>3.536</u>	3.536
60100240 - Gastheerschap	<u>12.000</u>		<u>12.000</u>	<u>130</u>	11.870	<u>12.000</u>		<u>12.000</u>	<u>90</u>	-11.910
60100300 - NL Delta - algemeen				<u>171.262</u>	-171.262				<u>212.560</u>	212.560
60100400 - Deelnemersbijdragen Parkschap NP de Biesbosch	<u>63.000</u>		<u>63.000</u>		63.000	<u>253.028</u>		<u>253.028</u>	<u>253.028</u>	0
60100410 - Bijdr. voormalige deeln. Parkschap NP de Biesbosch						<u>141.652</u>		<u>141.652</u>	<u>129.070</u>	-12.582
<b>TOTAAL</b>	<b>455.376</b>		<b>455.376</b>	<b>359.759</b>	<b>95.617</b>	<b>455.377</b>		<b>455.377</b>	<b>698.300</b>	<b>242.923</b>





## **Vergadernotitie voor het Algemeen Bestuur d.d. 28 september 2020**

### **Onderwerp Accountantscontrole 2020**

#### **Aandachtspunten accountantscontrole - verzoek**

Conform artikel 2, 4<sup>e</sup> lid van de controleverordening is in het programma van eisen van de offerteaanvraag opgenomen dat het Algemeen Bestuur voorafgaand aan de accountantscontrole bepaalt of de accountant al dan niet specifieke aandacht dient te besteden aan bepaalde onderwerpen.

Kunt u aangeven of u voor 2020 specifieke aandachtspunten voor de accountantscontrole wilt meegeven aan de accountant?

Vanwege de ingrijpende veranderingen die ophanden waren heeft u in 2018 besloten de accountantscontrole voor 2018 en 2019 door Verstegen accountants & adviseurs te laten plaatsvinden, in afwijking van de controleverordening die de benoeming van de accountant voor een periode van 5 jaar (via aanbesteding) vereist.

Nu het Parkschap in liquidatie is, wordt voorgesteld Verstegen accountants & adviseurs ook voor 2020 opdracht te verlenen.

#### **Vaststellen controleprotocol 2020**

Ik vraag u het controleprotocol accountantscontrole 2020 (zie bijlage) voor de accountantscontrole op de jaarrekening van het Parkschap vast te stellen.

Er hebben geen grote wijzigingen plaatsgevonden.

#### **Besluit**

- de controleopdracht van de huidige accountant (Verstegen) te verlengen naar de controle voor 2020, gezien de omstandigheden;
- Het controleprotocol voor de accountantscontrole 2020 vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering in het Algemeen Bestuur van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch d.d. 28 september 2020

de secretaris

de voorzitter

I.C.L.W. (Ingrid) Koenraats

B.C.M. (Marco) Stam

## **CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2020 VAN HET PARKSCHAP NATIONAAL PARK DE BIESBOSCH**

### **1. Inleiding**

Het Algemeen Bestuur heeft op 14 december 2012 een opdracht verstrekt aan Verstegen accountants en adviseurs de accountantscontrole als bedoeld in art 217 PW voor het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch uit te voeren. De opdrachtverstrekking betrof een periode van 5 jaar (2012 tot en met 2016). De jaarrekeningcontrole 2020 is net als de eerdere jaarrekeningcontroles (2017-2019) een aanvulling op deze opdracht, waartoe het bestuur op besluit op 28 september 2020 vanwege het feit dat het Parkschap per 1/1/2021 wordt geliquideerd. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole moet het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Object van de eerstvolgende controle zijn de jaarrekening 2020 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2020 zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch.

#### **1.1 Doelstelling**

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch.

#### **1.2 Wettelijk kader**

De provinciewet (PW), art. 217, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art 201 PW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het Algemeen Bestuur heeft op 24 juni 2004 de verordening ex art 217 PW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Natuur- en Recreatieschap De Hollandse Biesbosch vastgesteld. In het bestuursbesluit van 24 juni 2004 is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2020.

## **2 Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)**

Zoals in art 217 PW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217, lid 6 Provinciewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden en de Kadernota Rechtmatigheid 2010 van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG).

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling".

### 3 Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie<sup>1</sup>. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. De minimumeisen zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

#### De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringtolerantie.

#### De definitie van de rapporteringtolerantie is:

<sup>1</sup> Door de toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties die groter zijn dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door toepassing van cijferanalyse (verbandcontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

De rapporteringtolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringtolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringtolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 80%, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag zoals € 100.000. De rapporteringtoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringtolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringtolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringtolerantie(s) opgenomen zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld voor het controlejaar 2020.

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de begroting 2020 van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 29.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 87.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Wanneer fouten groter dan de goedkeuringstolerantie worden geconstateerd, legt de accountant deze voor aan het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur besluit of de jaarrekening wordt aangepast.

Voor de rapporteringtolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid  $\geq$  €10.000 rapporteert.

#### **4 Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria**

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen negen rechtmatigheidscriteria worden onderkend:

het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium. In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium;
2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. Het voorwaardencriterium.

In de Audit Alert 15 van het NIVRA d.d. 29 maart 2005 is over deze rechtmatigheidscriteria onder meer het volgende opgenomen (waarbij voor de gemeenteraad 'het Algemeen Bestuur' en voor het college van burgemeester en wethouders 'het Dagelijks Bestuur' kan worden gelezen).

Ad 1. Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of

respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad. Zie ook de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten.

Ad 2<sup>2</sup>. Net als bij de rijksoverheid, zullen ook gemeenten naar analogie van diezelfde rijksoverheid een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt het college zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid voert ten aanzien van een regeling, is er geen sprake van een verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling. De accountant weet dan met zekerheid dat er een verhoogd risico ten aanzien van de rechtmatigheid bestaat en dat de met de betreffende regeling samenhangende posten in de jaarrekening niet voldoen aan de te stellen eisen. Op grond daarvan heeft de accountant een bedenking die veelal niet te kwantificeren is, maar die, afhankelijk van de relatieve omvang van de desbetreffende posten wel mede bepalend kan zijn voor de strekking van de af te geven verklaring. Ook een gebrekkige uitvoering door de gemeente van het vastgestelde M&O-beleid kan leiden tot een bedenking. Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid – die inherent is aan de regeling – blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven. De accountant dient te overwegen of hij in zijn verklaring, na zijn oordeel, een toelichtende paragraaf opneemt waarin hij de gebruikers van de verantwoording nog eens nadrukkelijk op de bestaande onzekerheid wijst. Indien de onzekerheid van materieel belang ten gevolge van de M&O-problematiek niet toereikend in de toelichting op de jaarrekening is uiteengezet, dan heeft de accountant een bedenking tegen de jaarrekening en is een goedkeurend getrouwheidsoordeel niet toegestaan.

Ad 3. Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (Algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, raadsbesluiten, verordeningen, richtlijnen, protocollen en dergelijke met een wettelijke grondslag en jurisprudentie). De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffings- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d..

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening.

Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. Zie richtlijn 100 Assurance-opdrachten, paragrafen 22, 23 en 44 tot en met 47 van de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (RAC). Omdat er (nog) geen generieke criteria zijn vastgesteld, dient de accountant over zowel de generieke als de specifieke criteria in overleg te treden met de gemeenteraad. De gemeenteraad wordt geacht uit hoofde van de controlerende rol de norm te (laten) stellen waaraan het College van Burgemeester en Wethouders moet worden getoetst. Een gemeenteraad dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de betreffende gemeente geldende wet- en regelgeving het voorwaarden criterium te operationaliseren. Concreet betekent dit dat limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de gemeente relevante, voorwaarden de accountant moet toetsen, hetgeen door de gemeenteraad moet worden bevestigd.

De accountant dient vast te stellen of de door de gemeenteraad bevestigde norm voor het rechtmatigheidsonderzoek voldoet aan de criteria zoals opgenomen in RAC 100. Indien de gemeenteraad het voorwaarden criterium niet of in onvoldoende mate heeft geoperationaliseerd respectievelijk heeft laten operationaliseren en er derhalve geen toetsbare invulling is gegeven aan het begrip rechtmatigheid, kan de accountant geen onderzoek uitvoeren naar de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties (zie ook paragraaf Controleverklaring).

---

<sup>2</sup> Zie de Handleiding ter voorkoming en bestrijding van Misbruik en Oneigenlijk gebruik, opgesteld door het Ministerie van Financiën ([www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)) en het Toetsingskader Misbruik en oneigenlijk gebruik bij ontvangsten van de Algemene Rekenkamer ([www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl)) en de Notitie Voorkoming M&O van 1 mei 2006 op [www.platformrechtmatigheid.nl](http://www.platformrechtmatigheid.nl).

Deze drie criteria worden door het Algemeen Bestuur van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch in dit controleprotocol als volgt nader uitgewerkt:

Voor het begrotingscriterium:

In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verordening betreffende het financieel beheer is nader uitgewerkt hoe moet worden bepaald of de lasten binnen de omschrijving van de activiteiten en het bijbehorende bedrag van het programma passen.

Voor het begrotingsjaar 2020 zijn de volgende richtlijnen van toepassing:

- Onjuist programma (hoofd functie), product (functie), budget  
Boeking op een verkeerde economische categorie lasten, functionele categorie lasten of product worden in principe niet als onrechtmatig beschouwd, tenzij de lasten van een product dusdanig wordt overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komen te staan.

- Onjuist begrotingsjaar  
Het doorschuiven van investeringen naar een volgend boekjaar wordt niet als onrechtmatig beschouwd. Het opnemen van een balansreservering waarvoor nog geen verplichting is aangegaan, wordt wel als onrechtmatig beschouwd.

- Extra kosten gedekt door baten  
Een kostenoverschrijding die wordt gedekt door direct gerelateerde inkomsten, zoals kostendekkende omzet of subsidies, wordt beschouwd als een rechtmatige overschrijding.

- Extra kosten, tijdig gesignaleerd  
Wanneer de kosten tijdig aan het dagelijks bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de kosten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, niet als onrechtmatig beschouwd.

- Extra kosten, niet tijdig gesignaleerd  
In het geval van extra kosten die niet tijdig gesignaleerd konden worden, beschouwt het algemeen bestuur deze kosten als rechtmatig.

In het geval dat extra kosten niet tijdig zijn gesignaleerd terwijl dit wel had gekund, wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd.

- Extra kosten, opzettelijk stilgehouden  
Dit wordt altijd als een onrechtmatige overschrijding beschouwd.

- Extra kosten door niet passende activiteiten  
Wanneer activiteiten niet passen binnen het bestaande beleid wordt dit in principe beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, tenzij het beleid achteraf alsnog is vastgesteld of is verbijzonderd.

Hier vallen ook situaties onder waarin de kosten conform de begroting zijn, maar sprake is van te lage passende activiteiten. In situaties waarbij normen nog grotendeels ontbreken, zal in de meeste gevallen de passendheid van de activiteiten niet vast te stellen zijn. In die gevallen is dan geen sprake van een onrechtmatige overschrijding.

- Extra kosten, achteraf onrechtmatig  
Wanneer achteraf uit onderzoek van bijvoorbeeld de belastingdienst of een subsidieverstrekker blijkt dat uitgaven niet betrokken hadden mogen worden in de verantwoording wordt dit in beginsel beschouwd als een rechtmatige overschrijding. Het gaat hier bijvoorbeeld om interpretatieverschillen van wet- en regelgeving.  
Uitsluitend in het geval dat sprake is van bewust foutief handelen wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd. Deze onrechtmatigheden zullen echter vaak niet aan het licht komen tijdens het verantwoordingsjaar, en dus ook niet in het accountantsoordeel kunnen worden betrokken.

- Extra investeringen of kosten komen later (afschrijving- en financieringslast)

Wanneer de overschrijdingen tijdig aan het dagelijks bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de extra investeringslasten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, niet als onrechtmatig beschouwd.

- Minder kosten, maar te lage passende activiteiten  
Indien de verhouding tussen de kosten en de activiteiten niet in belangrijke mate is verstoord wordt dit niet als onrechtmatig beschouwd.

- Fout in de begroting  
Er is begroot op een onjuist product; fouten worden niet als onrechtmatig beschouwd. Een post is vergeten te begroten (begrotingsfout zoals een niet meegenomen jaarlijks terugkerende post); fouten worden niet als onrechtmatig beschouwd.

- Kostenoverschrijdingen buiten de invloedssfeer  
Kostenoverschrijdingen waarop het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch geen directe invloed uit kan oefenen, worden niet als onrechtmatig beschouwd.

Voor het M&O criterium:

Door interne controlemaatregelen op naleving van de interne procedures wordt misbruik en oneigenlijk gebruik tegen gegaan. Voor bestaande procedures en de nieuw in te regelen procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik kunnen worden genomen.

Voor het voorwaardencriterium:

Door het algemeen bestuur zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige informele beleid wordt bekrachtigd en er met name jegens derden niet met terugwerkende kracht strengere normen zullen worden toegepast.

## **5 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing**

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2020 is limitatief gericht op:

5.1 de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen;

5.2 de naleving van de volgende kaders:

- o de begroting
- o financiële verordening ex artikel 216 Provinciewet
- o de controleverordening ex artikel 217 Provinciewet;

en de overige kaders zoals opgenomen in de kolom "Regelgeving intern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch" (bijlage 1 van dit protocol). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheerhandelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekenningbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.<sup>3</sup>

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van dagelijks

---

<sup>3</sup> Dergelijke jegens derden geformuleerde (financiële) voorwaarden zijn immers ook al relevant voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

bestuur naar werkorganisatie c.q. besluiten van het dagelijks bestuur vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het dagelijks bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

## **6. Rapportering accountant**

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

### ***Verslag van bevindingen***

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, voorwaarden criterium, etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van 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 door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

### ***Controleverklaring***

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

## **Bijlagen:**

- 1.** Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch



## **Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch**

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch relevante algemene wet- en regelgeving. Dit overzicht moet als volgt worden gelezen: In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die overeenkomt met een mogelijke algemene aanduiding van programma's en/of producten. In de tweede kolom wordt e.e.a. nader uitgewerkt naar de specifieke activiteiten welke onder zo'n programma/product kunnen vallen. In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch. Het feitelijke toetsingskader voor een specifieke geldstroom omvat echter ook regelingen van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch, zoals vastgesteld in hoofdstuk 5 van het controleprotocol.

Met de in dit overzicht gepresenteerde inventarisatie wordt een **minimumkader** geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgelegd in art. 217 provinciewet en het met Algemene maatregel van bestuur vastgestelde Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Voor de rechtmatigheidscontrole 2020 van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch wordt dit minimumkader gehanteerd.

<b>Programma's/ producten</b>	<b>Specifieke activiteit</b>	<b>Wetgeving extern</b>	<b>Regelgeving intern</b>
<b>Algemeen Bestuur en ondersteunende processen</b>	Algemeen financieel middelenbeheer	Grondwet	Gemeenschappelijke regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch.
		Burgerlijk Wetboek	
		Gemeentewet	Verordening op de Bestuurscommissie Parkschap NP De Biesbosch.
		Provinciewet	
		Besluit Begroting en Verantwoording	Financieel Beheer Verordening 2011, gewijzigd per 1-1-2018.
		Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten	Controleverordening van het Parkschap Nationaal Park De Biesbosch.
		Wet gemeenschappelijke regelingen	Besluit Mandaat, volmacht en machtiging 2011 & tekenbevoegheden d.d. 28-10- 2010, 28-11-2013 en 24-11- 2014.
Algemene Wet Bestuursrecht	Reglement van Orde van het Algemeen Bestuur en Bestuurscommissie 2012, aanpassing d.d. 25-9-2015		
	Wet markt en overheid		
	Treasurybeheer	Wet financiering decentrale overheden	Financieringsstatuut Parkschap 2011
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Ambtenarenwet  Fiscale wetgeving  Sociale verzekeringswetten  CAR/UWO  Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector	
	Inkopen en contractbeheer	EU-aanbestedingsregels  Aanbestedingswet 2012  Algemene Inkoopvoorwaarden voor de Drechtsteden en deelnemers aan de GRD vanaf 2014 incl. addendum	Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2018.
	Toezicht & handhaving, integrale veiligheid		Biesboschverordening m.i.v. 1/1/2014  Nadere regels Passagiersschepen NP De Biesbosch  Diverse aanwijzingsbesluiten