

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	VIC plan 2023-2024	TELEFOONNUMMER	+31634499909
DATUM	16-05-2023	E-MAILADRES	noureddine.el.mansouri@provincie-utrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-860251192-412	DOMEIN/OPGAVE	CCO
VAN	drs. N. El Mansouri RA	TEAM	TCC
		PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk
BIJLAGEN	VIC plan 2023-2024		

Geachte dames en heren,

**Essentie/ samenvatting:**

Met ingang van het boekjaar 2023 gaan wij zelf een rechtmatigheidsverantwoording (RMV) afleggen als onderdeel van de jaarrekening. Dit betreft een wettelijke verplichting. Deze RMV geeft inzicht in hoeverre de provincie rechtmatig heeft gehandeld over een boekjaar. De accountant geeft vanaf dat moment geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. De accountant controleert wel de getrouwheid van de RMV. Doelstelling hiervan is om de kaderstellende en controlerende rol van uw staten te versterken. Over 2022 hebben we een proefrechtmatigheidsverantwoording opgesteld. Deze is opgenomen als bijlage 5 bij de jaarrekening 2022. De lessons learned hieruit zullen we meenemen voor boekjaar 2023. Uit deze proefrechtmatigheidsverantwoording en de beoordeling van de accountant in het accountantsverslag blijkt dat we op de goede weg zijn en een goede basis hebben voor 2023.

Daarnaast worden uw staten op een later moment betrokken bij de besluitvorming rondom de wijziging van de financiële verordening. Voor de planning hiervan zijn wij afhankelijk van verschillende aanpassingen van wet -en regelgeving.

Om zelfstandig een verantwoording af te kunnen leggen over het rechtmatig handelen over het boekjaar worden er (verbijzonderde) interne controles uitgevoerd. Het verbijzonderde interne controleplan 2023-2024 provincie Utrecht (verder: VIC-plan) gaat in op de relevante onderwerpen en de geplande werkzaamheden voor de boekjaren 2023 en 2024.

**Inleiding:**

Het boekjaar 2023 staat in het teken van de invoering van de RMV. Wij nemen vanaf dit boekjaar in de jaarrekening een RMV op. De RMV geeft inzicht in hoeverre de provincie rechtmatig heeft gehandeld over een boekjaar. De accountant geeft vanaf dat moment geen oordeel meer over de rechtmatigheid. De accountant beoordeelt wel de getrouwheid van de RMV. Om deze verantwoording af te kunnen geven zullen werkzaamheden worden uitgevoerd. Het VIC-plan geeft invulling aan deze werkzaamheden.

De verbijzonderde interne controle (verder: VIC) is een instrument dat bijdraagt aan het rechtmatig handelen van de provincie en aan het zijn van een lerende organisatie. Deze toets heeft mede als doel om inzichtelijk te maken in hoeverre de provincie rechtmatig heeft gehandeld over het boekjaar. De uitkomsten van de VIC geven daarnaast belangrijke input voor de door ons af te geven RMV.

Het boekjaar 2022 is gebruikt als proefjaar waarbij er een proef rechtmatigheidsverantwoording als bijlage bij de jaarrekening is opgesteld.

In de onze vergadering van 1 oktober 2019 is gesproken over de verschillende mogelijkheden om de verbijzonderde interne controle in te richten. Hierbij is ten aanzien van het ambitieniveau besloten om de verbijzonderde interne controle dusdanig in te richten, dat deze functioneert als een beheersmaatregel. Het doel hiervan is om met een hoge mate van zekerheid te kunnen verklaren dat rechtmatig is gehandeld en indien dit niet zo is, wat de omvang van de onrechtmatigheid is.

Het VIC-plan gaat onder meer in op de rollen, de verantwoordelijkheden en de geplande werkzaamheden voor de boekjaren 2023 en 2024.

**Vervolgprocedure/ voortgang:**

Eind 2024 zal het VIC-plan 2025-2026 worden opgesteld.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Secretaris,  
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen