



Aan Provinciale Staten
Statencommissie Bestuur, Europa en Middelen

Datum : 5 maart 2013
Uw kenmerk : 2013BEM25
Ons kenmerk : 80DCA2F3
Contactpersoon : B. Kaouass
E-mail : Boubker.kaouass
@provincie-utrecht.nl
Doorkiesnr. : 2987
Bijlage(n) : 1 (Normenkader
rechtmatigheid 2012)

Onderwerp: Normenkader rechtmatigheid 2012

Voorgestelde behandeling: ter informatie

Geachte dames en heren,

Inleiding

Om te kunnen bepalen of een provincie of gemeente rechtmatig handelt, is een normenkader benodigd. In het normenkader is alle, voor de financiële rechtmatigheid relevante, wet- en regelgeving opgenomen. Alleen bepalingen uit dit normenkader worden bij de beoordeling door de accountant gebruikt om te bepalen of de provincie Utrecht voldoende rechtmatig is. Wet- en regelgeving is pas relevant, indien deze bepalingen bevatten die betrekking hebben op besteding en inning van gelden. Collegebesluiten horen hier niet bij, tenzij deze betrekking hebben op financiële beheershandelingen en een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving of door PS vastgestelde verordeningen, en hiervoor is aangegeven dat het college dergelijk besluit moet nemen. Hierdoor valt bijvoorbeeld het door GS vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid buiten het normenkader van de rechtmatigheidscontrole, voor zover het geen Europese aanbestedingen betreft. Omdat wet en regelgeving voortdurend veranderen wordt het normenkader jaarlijks geactualiseerd en opnieuw vastgesteld door GS en ter kennisname aan PS toegezonden.

- *Beperking tot Recht, Hoogte en Duur*

Ten aanzien van het voorwaarden criterium is het toegestaan en landelijk gebruikelijk om een beperking hierop toe te passen. Het voorwaarden criterium betreft voorwaarden gesteld aan de besteding en inning van gelden. Deze voorwaarden kunnen betrekking hebben op:

- Recht
- Hoogte
- Duur
- Termijnbepalingen
- Administratieve bepalingen
- Bevoegdheden
- Bewijsstukken

Evenals voorgaande jaren wordt voorgesteld het voorwaarden criterium te beperken tot Recht, Hoogte en Duur. De overige bepalingen worden beschouwd als regels van orde. Dit houdt in dat de bepalingen wel degelijk nageleefd moeten worden, maar dat deze voor het oordeel met betrekking tot rechtmatigheid geen rol spelen.



- *Goedkeuringstolerantie*

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) van 28 augustus 2003 zijn de goedkeuringstoleranties ten behoeve van de oordeelsvorming door de accountant bepaald. Deze houden in dat voor fouten in de jaarrekening een goedkeuringstolerantie van 1 % van de totale lasten geldt en voor onzekerheden in de jaarrekening een goedkeuringstolerantie van 3 % van de totale lasten.

- *Normenkader 2012 in vergelijking met 2011*

Omdat wet- en regelgeving voortdurend aan verandering onderhevig is, zal er ieder jaar sprake zijn van wijzigingen in het normenkader. Uitgangspunt is vaststelling van het normenkader 2012 door GS vóór de start van de jaarrekeningcontrole door de accountant.

Belangrijke regelingen die door PS zijn vastgesteld en in 2012 in werking zijn getreden zijn:

- Ruimtelijk actieprogramma 2012-2015 ;
- Verordening stedelijk bouwen en wonen;
- Uitvoeringsverordening subsidie Binnenstedelijke Ontwikkeling en Wonen;
- Programmabegroting 2012;
- Tijdelijke stimuleringsregeling goederenvervoer Provincie Utrecht 2010-2012;
- Tijdelijke uitvoeringsverordening jeugdzorg 2012

De structuur van het normenkader waarmee aangesloten wordt op herkenbare hoofdonderwerpen binnen de provincie, is ongewijzigd gebleven. De relevante programma's staan nog steeds bij ieder hoofdonderwerp vermeld.

Financiële consequenties

Geen

Vervolgprocedure/voortgang

Het normenkader zal ter beschikking gesteld worden aan de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2012.

Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten

Kennis te nemen van deze brief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter, R.C. Robbertsen

De secretaris, H. Goedhart