

Aan Provinciale Staten
Statencommissie Bestuur, Europa en Middelen

DATUM	17 januari 2017	REFERENTIE	A. Vermeeren
ONS NUMMER	81A1A417	DOORKIESNUMMER	3321
NUMMER PS	2017BEM15	E-MAILADRES	Arjan.Vermeeren@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	1) Normenkader Rechtmatigheid 2016 2) Overzicht wijzigingen Normenkader 2016	PORTEFEUILLEHOUDER	Verbeek-Nijhof

Onderwerp Statenbrief: Normenkader Rechtmatigheid 2016

Voorgestelde behandeling: ter informatie

Geachte dames en heren,

Inleiding

Aanleiding

Om te kunnen bepalen of een provincie financieel rechtmatig handelt, is een normenkader nodig. In het normenkader is alle voor de financiële rechtmatigheid van belang zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Alleen bepalingen uit dit normenkader worden door de accountant gebruikt om vast te stellen of de provincie Utrecht voldoende rechtmatig handelt.

Voorgeschiedenis

Wet- en regelgeving is hierbij pas van belang, als deze bepalingen bevat die betrekking hebben op besteding en inning van gelden. Collegebesluiten horen hier niet bij, tenzij het wettelijk verplichte kaderstellende collegebesluiten betreft, waarbij is voorgescreven dat een rechtmatigheidstoets moet worden uitgevoerd. Hierdoor valt bijvoorbeeld het door GS vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid, voor zover het geen Europese aanbestedingen betreft, buiten het normenkader van de rechtmatigheidscontrole.

Essentie / samenvatting:

In het Normenkader 2016 zijn (t.o.v. 2015) 14 oude regelingen vervallen en zijn 12 nieuwe regeling toegevoegd. De wijzigingen zijn gespecificeerd in de bijlage overzicht wijzigingen Normenkader 2016.

Ten aanzien van het voorwaarden criterium is het toegestaan en landelijk gebruikelijk om een beperking 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

Conform de door de accountant gevolgde lijn wordt evenals in voorgaande jaren voorgesteld het voorwaardencriterium te beperken tot recht, hoogte en duur. De overige bepalingen worden beschouwd als regels van orde. Dit houdt in dat deze bepalingen wel degelijk nageleefd moeten worden, maar dat deze voor het oordeel over de rechtmatigheid geen rol spelen.

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) van 28 augustus 2003 zijn de goedkeurings-toleranties 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.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

Bij de controle van de jaarrekening 2016 over een actueel normenkader beschikken, zodat de accountant kan vaststellen dat de provincie financieel rechtmatig handelt.

Financiële consequenties

Geen.

Vervolprocedure/voortgang

Het normenkader wordt ter beschikking gesteld aan de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2016.

Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten

Kennis te nemen van deze brief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,
De secretaris,