

Aan Provinciale Staten  
Statencommissie Bestuur, Europa en Middelen

DATUM	6 februari 2018	REFERENTIE	A. van der Weij
ONS NUMMER	81C1F4D8	DOORKIESNUMMER	3992
NUMMER PS	2018BEM20	E-MAILADRES	Alex.van.der.weij@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	1) Normenkader Rechtmatigheid 2017 2) Overzicht wijzigingen Normenkader 2017	PORTEFEUILLEHOUDER	Verbeek-Nijhof

**Onderwerp Statensbrief: Normenkader Rechtmatigheid 2017**

**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 voorgeschreven 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:*

De wijzigingen in het Normenkader 2017 t.o.v. 2016 zijn gespecificeerd in de bijlage overzicht wijzigingen Normenkader 2017.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium is het toegestaan en landelijk gebruikelijk om een beperking toe te passen. Het voorwaardencriterium 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 2017 over een actueel normenkader beschikken, zodat de accountant kan vaststellen dat de provincie financieel rechtmatig handelt.

**Financiële consequenties**

Geen.

**Vervolgprocedure/voortgang**

Het normenkader wordt ter beschikking gesteld aan de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2017.

**Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten**

Kennis te nemen van deze brief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,  
De secretaris,