provincie :: Utrecht

S T A T E N V O O R S T E L

Datum	: 14 november 2006	Nummer PS	: **PS2006BEM43**
Dienst/sector	: Concernstaf	Commissie	:***2006BEM105***
Registratienummer	: 2006CGC000731i	Portefeuillehouder:	Van Bergen

Titel **:** Normenkader rechtmatigheid 2006

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	pag. 3
Toelichting	pag. 5
Bijlage(n):	2

Inleiding

Zoals ieder jaar moet ook dit jaar weer het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole worden vastgesteld. Het normenkader vormt de basis voor de accountantscontrole. Het is gebruikelijk (ook bij andere overheden) dat provinciale staten als formele opdrachtgever van de accountant middels deze vaststelling formeel aangeeft aan welke wet- en regelgeving de accountant moet toetsen. Dit besluit houdt derhalve geen beleidsinhoudelijke wijzigingen in en kan als politiek niet-relevant worden beschouwd.

Bijlage I is het vast te stellen normenkader. Hierin is evenals voorgaand jaar alle relevante wet- en regelgeving opgenomen en een nadere aanduiding van het begrip begrotingsrechtmatigheid. In bijlage II is zichtbaar gemaakt welke wijzigingen er ten opzichte van vorig jaar hebben plaatsgevonden.

Ontwerpbesluit

Besluit van provinciale staten van Utrecht van 11 december 2006;

Op het voorstel van gedeputeerde staten van 14 november 2006, sector Concernstaf, nummer 2006CGC000731i;

Besluiten:

1. Het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole door de extern accountant over 2006, zoals opgenomen in bijlage 1, vast te stellen

2. Het normenkader inzake het voorwaardencriterium te beperken tot die bepalingen die het recht op, de hoogte en duur van besteding en inning van gelden betreffen.
   Dit impliceert dat:
   a. de in de diverse verordeningen opgenomen termijnen moeten worden beschouwd als termijnen van orde;
   b. aan het niet naleven van deze bepalingen, alsmede andere bepalingen die niet het recht op, de hoogte en/of duur van de besteding of inning van gelden betreffen, geen consequenties ten aanzien van het rechtmatigheidoordeel worden verbonden.

3. De bij de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstolerantie gelijk te stellen aan die genoemd in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) van 28 augustus 2003.

voorzitter,

griffier,

Toelichting

Aan Provinciale Staten,

Ten aanzien van het voorgestelde besluit inzake het normenkader 2006 lichten wij het volgende toe:

a. Normenkader
Om te kunnen bepalen of een provincie of gemeente rechtmatig is, is een normenkader benodigd. In het normenkader is alle, voor 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. Een voorbeeld hiervan is het aanbestedingsbeleid.

Omdat wet- en regelgeving voortdurend veranderen wordt het normenkader steeds onderhouden en dient jaarlijks het normenkader opnieuw vastgesteld te worden door PS. De mogelijkheid wordt onderzocht in hoeverre het mogelijk en wenselijk is om het normenkader voor een langere periode vast te stellen, zodat slechts wijzigingen jaarlijks vastgesteld hoeven worden.

b. Beperking tot Recht, Hoogte en Duur
Rechtmatigheid is een onderwerp in ontwikkeling. Landelijk is een tendens merkbaar dat uit oogpunt van doelmatigheid, het onderwerp rechtmatigheid niet breder wordt getrokken dan voor een goedkeurende rechtmatigheidverklaring strikt noodzakelijk is. Immers, voor een goedkeurende rechtmatigheidverklaring is niet alleen nodig dat feitelijk rechtmatig wordt gewerkt, maar moet dit zichtbaar en controleerbaar zijn en moet er sprake zijn van een beheerssysteem. Deze laatste voorwaarden maken dat aan het verkrijgen van een goedkeurende rechtmatigheidverklaring extra kosten zijn verbonden: De kosten om zichtbaar en controleerbaar te maken dat rechtmatig wordt gewerkt.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium is het toegestaan en landelijk gebruikelijk om een beperking hierop 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

Evenals vorig jaar wordt voorgesteld het voorwaardencriterium 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.

Deze beperking tot recht, hoogte en duur was eveneens van toepassing op het normenkader 2005. De definitie betrof destijds echter slechts subsidies. Aangezien niet alle vermogensoverdrachten onder het juridische begrip 'subsidies' vallen, is gekozen voor een meer passende definitie i.c. 'de besteding en inning van gelden'. In de feitelijke uitwerking leidt dit niet tot andere werkwijzen. Deze handelwijze is conform de richtlijnen van de koninklijke NIVRA zoals gepubliceerd in Audit Alert 17 d.d. 9 februari 2006.

c. 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.

d. Normenkader 2006 in vergelijking met 2005

Omdat wet- en regelgeving verandert zal er ieder jaar sprake zijn van wijzigingen in het normenkader. Ook bij het normenkader 2005 was dit het geval. Bij het normenkader 2006 is echter sprake van een grotere hoeveelheid aan wijzigingen. De oorzaak hiervan ligt in verhoogde aandacht voor rechtmatigheid en een voortschrijdend inzicht in de reikwijdte van het begrip rechtmatigheid. De wijzigingen zijn aangedragen door medewerkers van de provincie maar bijvoorbeeld ook op aanraden van de accountant of externen. Om voldoende inzicht te hebben in welke wijzigingen dit betreffen, is als bijlage 2 een wijzigingsdocument opgenomen.

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.

Vervolgprocedure/voortgang
In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant is het noodzakelijk dat provinciale staten het normenkader vaststellen. Deze vaststelling dient idealiter plaats te vinden voordat de accountant met de controle aanvangt.

Bijlagen
Bijlage 1: Normenkader rechtmatigheid
Bijlage 2: Wijzigingsdocument Normenkader

Gedeputeerde staten,

voorzitter, Mr. B. Staal

secretaris, Drs. H.H. Sietsma