

**College van Gedeputeerde Staten  
statenbrief**

Aan Provinciale Staten  
Financiële Audit Commissie

DATUM	31-3-2020	REFERENTIE	Daniël Visser
ONS NUMMER	2020AC21	DOORKIESNUMMER	06-51713400
NUMMER PS	82076B3C	E-MAILADRES	daniel.visser@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	1	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

**Onderwerp Statenbrief:**

Verbijzonderde interne controleplan Provincie Utrecht 2019 en 2020

**Voorgestelde behandeling:**

Ter informatie

Geachte dames en heren,

**Inleiding**

Financiële rechtmatigheid is een belangrijk uitgangspunt voor ons college. Als wij dat soms niet zijn, dan willen wij daar transparant over zijn. Zo hebben we eind 2019 en begin 2020 enkele onrechtmatige aanbestedingen bij u moeten melden. Als organisatie zijn we reeds begonnen met verbeteracties en maatregelen om het ontstaan van financiële onrechtmatigheden op het gebied van inkoop en aanbestedingen zoveel mogelijk te voorkomen. Dit is echter niet het enige waar we als organisatie mee bezig zijn op het gebied van rechtmatigheid. Middels deze brief willen wij u informeren over een landelijke ontwikkeling. Het betreft een aangekondigde wetwijziging die invloed heeft op de manier waarop wij rapporteren over rechtmatigheid in de jaarrekening.

Met ingang van het boekjaar 2021 leggen wij in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid. Deze rechtmatigheidsverantwoording gaat na een wetwijziging verplicht onderdeel uitmaken van de jaarrekening. Het huidige oordeel over de rechtmatigheid van de externe accountant komt hiermee te vervallen. Aangezien de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening zal de accountant wel aandacht blijven besteden aan dit onderwerp. De verschuiving van deze verantwoordelijkheid betekent dat wij werkzaamheden uitvoeren om de rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. Het, in de bijlage opgenomen, verbijzonderde interne controleplan 2019 en 2020 (verder: VIC-plan) geeft hier mede invulling aan.

Eind januari is door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (verder: commissie BBV) de model tekst en de toelichting voor de rechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd. Hiermee zijn de eerste contouren duidelijk. Indien een overschrijding van een (vooraf vastgesteld) verantwoordingsgrensbedrag aan fouten plaatsvindt dan is het verplicht om deze toe te lichten in de jaarrekening. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijven wij welke acties wij ondernemen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Om na te gaan in hoeverre de Provincie rechtmatig heeft gehandeld voeren wij verbijzonderde interne controles uit. Deze werkzaamheden dragen bij aan het rechtmatig handelen van de Provincie en de lerende organisatie.

De verbijzonderde interne controle is een aanvulling op de reguliere interne controle, in die zin dat:

- Een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van interne controles en beheersmaatregelen, die in de lijn uitgevoerd worden;
- De focus ligt op processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's.

Gezien de huidige staat van de financiële functie, gecombineerd met de jaarrekeningcontroles die nu lopen is het in 2019 en 2020 slechts beperkt mogelijk om te steunen op de interne controlemaatregelen. Dit betekent dat het

voor 2020 nog niet haalbaar is om zelfstandig tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen over het boekjaar 2020. Voor het boekjaar 2021 is de intentie om deze verantwoording wel zelfstandig te kunnen afgeven.

### **Voorgeschiedenis**

In de begroting 2020 zijn vanuit het Coalitieakkoord onder de vermelding van “basis op orde provinciale bedrijfsvoering” gelden gereserveerd voor het versterken van de verbijzonderde interne controle. Wij hebben besloten om de verbijzonderde interne controle dusdanig in te richten dat deze gaat functioneren als een beheersingsmaatregel. Hierbij hanteren wij een groeipad waarin wij streven om de kwaliteit en omvang van de werkzaamheden stapsgewijs naar het gewenste niveau te brengen.

### **Essentie / samenvatting:**

Vanaf het boekjaar 2021 leggen wij verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Om deze verantwoording af te kunnen geven, zullen wij moeten aantonen dat er rechtmatig is gehandeld over het boekjaar. Het verbijzonderde interne controleplan 2019 en 2020 geeft mede invulling aan deze werkzaamheden.

### **Meetbaar / beoogd beleidseffect**

Dat wij in staat zijn om vanaf het boekjaar 2021 verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid in de jaarrekening.

### **Financiële consequenties**

De benodigde middelen zijn in de programmabegroting 2020 opgenomen onder vermelding van “versterken interne controlefunctie”.

### **Vervolgprocedure / voortgang**

De wetgeving is nog niet definitief. Op basis van definitieve wetgeving zal eventuele bijstelling van de uitvoering plaatsvinden. Vanaf het boekjaar 2021 leggen wij verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening.

In 2020 verschijnt vanuit de Commissie Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden (verder: commissie BADO) de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording en de herziening Kadernota Rechtmatigheid. Deze notities gaan in op de praktische uitwerking van de wetwijziging voor de betrokken partijen. Na het verschijnen van deze notities zullen wij in de FAC een update geven over de belangrijkste inhoudelijke wijzigingen voor de Provincie.

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

Kennis te nemen van het verbijzonderde interne controleplan 2019 en 2020 Provincie Utrecht.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,

De secretaris,