

Aan Provinciale Staten
Financiële Audit commissie

DATUM	1 oktober 2019	REFERENTIE	Rachel Caffé
ONS NUMMER	81F85DBC	DOORKIESNUMMER	2963
NUMMER PS	2019AC30	E-MAILADRES	Rachel.caffe@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	2	PORTEFEUILLEHOUDER	R.C.L. Strijk

Onderwerp Statenbrief: Normenkader Rechtmatigheid 2019

Voorgestelde behandeling: ter informatie

Geachte dames en heren,

Aanleiding

De accountant ondersteunt de Provinciale Staten in haar controlerende functie. Bij de controle van de jaarrekening gaat de accountant na of de provincie financieel rechtmatig handelt.

Om te kunnen bepalen of de provincie financieel rechtmatig handelt, gebruikt de accountant een normenkader. Recent heeft u in de commissie BEM en de FAC gesproken over het normenkader n.a.v. de bevindingen van de accountant bij de jaarrekening 2017. Het normenkader rechtmatigheid behorend bij de jaarrekeningcontrole 2018 heeft uw Staten ter kennisgeving aangenomen op 22 mei 2019. In deze statenbrief gaan wij in op het normenkader 2019.

In het normenkader is alle voor de financiële rechtmatigheid van belang zijnde externe en interne wet- en regelgeving opgenomen. De bepalingen uit dit normenkader worden door de accountant gebruikt om vast te stellen of de provincie Utrecht rechtmatig handelt. Het is de verantwoordelijkheid van de provincie om een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving op te leveren aan de accountant. Omdat de wet- en regelgeving voortdurend verandert, wordt het normenkader jaarlijks geactualiseerd, opnieuw vastgesteld door Gedeputeerde Staten (conform controleverordening artikel 4 lid 3) en ter kennisname aan de Provinciale Staten verzonden.

Voorgeschiedenis

Met betrekking tot externe wetgeving is alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevat over handelingen met financiële gevolgen, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Ook verordeningen, voor zover deze bepalingen bevat over handelingen met financiële gevolgen, behoren tot het normenkader. 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 vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid, voor zover het geen Europese aanbestedingen betreft, buiten het normenkader van de rechtmatigheidscontrole.

Essentie / samenvatting:

De wijzigingen in het Normenkader 2019 t.o.v. 2018 zijn gespecificeerd in de bijlage overzicht wijzigingen normenkader 2019.

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

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

In lijn met de kadernota rechtmatigheid 2018 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.

Besloten is om deze goedkeuringstoleranties te blijven hanteren. Het verlagen van deze toleranties zal naar verwachting onvoldoende meerwaarde bieden. Aangezien:

- De conclusie, dat het nodige moet worden verbeterd, niet verandert;
- Het ertoe leidt dat de accountant verscherpt moet controleren met een stijging van controlekosten tot gevolg. Dit zal zich uiten in stijgende kosten en een oplopende doorlooptijd van de accountantscontrole;
- De controledruk op de organisatie oploopt. Deze moet immers meer informatie aanleveren. Dat zal veel tijd en energie vragen, welke de organisatie nodig heeft voor het doorvoeren van verbeteringen;
- Daarnaast de gehanteerde normen van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden conform het BADO zijn en daarmee een gebruikelijke norm bij decentrale overheden.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

De accountant beschikt over bij de controle van de jaarrekening 2019 over een actueel normenkader.

Financiële consequenties

N.v.t.

Vervolgprocedure/voortgang

N.v.t.

Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten

Kennis te nemen van deze brief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,

De secretaris,