

MEMORANDUM



PROVINCIE ■■ UTRECHT

ACTUALITEITEN RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

Deze memo dient ter achtergrond bij de update die tijdens de FAC van 3 april a.s. mondeling wordt gegeven. Eventuele vragen beantwoorden wij graag mondeling op dat moment, of desgewenst naderhand schriftelijk."

ONDERWERP Invoering Rechtmatigheidsverantwoording
DATUM 28-03-2024
VAN Has Bakker
AAN Financiële audit commissie

Aanleiding:

De aanleiding voor dit memo zijn de ontwikkelingen rond de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (verder RMV). We hebben de financiële auditcommissie in de vorige vergadering toegezegd om deze in april te informeren over de actualiteiten omtrent de RMV. Bij de invoering gaat de wijziging van de regelgeving niet helemaal goed. Dit heeft met name gevolgen voor de wijze van inrichting en uitvoering van de accountantscontrole en de uiteindelijke controleverklaring die de accountant zal afgeven. Verder is er nog onduidelijkheid over de interpretatie van 'begrotingsrechtmatigheid'. De provincie zal de jaarrekening in ieder geval opstellen conform de (voorgestelde nieuwe) regelgeving en met inachtneming van door u gewijzigde financiële- en controleverordening en er is nauw contact met de accountant. De provincie heeft ambtelijk aangedrongen op een gedegen evaluatie van de invoering van deze RMV.

Mochten er nieuwe ontwikkelingen zijn dan informeren wij u weer. Wij schenken, samen met de accountant extra aandacht aan dit onderwerp tijdens de tafeltjessessie voor de jaarrekening (22/5) en bij de behandeling van de jaarrekening in de financiële auditcommissie (29/5).

Wat heeft de provincie gedaan in voorbereiding op de invoering van de RMV:

De provincie Utrecht heeft al voorbereidingen op de invoering van de RMV doorgevoerd, zoals de actualisatie van de financiële- en controleverordening conform modelverordeningen van de VNG. Daarnaast heeft de provincie de controle op begrotingsrechtmatigheid verstevigd door daar een proces voor in te richten. Dit proces is bij de jaarrekening 2023 gevolgd. De accountant kijkt hierin mee. De verwachting is wel dat door de veranderde regelgeving afwijkingen met betrekking tot de begroting eerder als onrechtmatig worden gekwalificeerd. Dit betekent dat we meer afwijkingen verwachten en rapporteren dan in voorgaande jaren.

We nemen een RMV op in de jaarrekening 2023. Daarnaast zien wij geen significante extra werkzaamheden (ten aanzien van dit onderwerp) voor de accountant omdat deze gebruik maakt van door college uitgevoerde werkzaamheden en opgestelde RMV.

Hieronder nemen we u mee in de actualiteiten tot en met datum opstelling memorandum.

Actualiteiten maart 2024

Op 7 maart is een nieuwsbericht van IBI verschenen op de website van de Rijksoverheid. Zie [Nieuwsbrief IBI nr. 121](#).

De geconsulteerde wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn vanwege bezwaren van de Algemene Rekenkamer helaas niet tijdig

doorgevoerd. Dat laat onverlet dat de uitgangspunten voor de RMV en de accountantscontrole al besloten liggen in de aanpassingen in de Provinciewet¹ en de financiële- en controleverordening van de provincie.

Op basis hiervan kan de accountant geen rechtmatigheidsoordeel geven, zoals tot en met controlejaar 2022 het geval was. Er moet dus naar een tussenoplossing worden gezocht. De wettelijke opdracht aan de accountant voor de controle 2023 is daarom ook anders geformuleerd, met een indirect oordeel aan de hand van de RMV in de jaarrekening. De accountant zal dus via het getrouwheidsoordeel een uitspraak doen over de rechtmatigheid. Is de RMV getrouw of niet? Dit alles met uitzondering van het oordeel over de specifieke uitkeringen, aangezien het directe oordeel hier wel gegeven wordt. Het BBV en BADO zullen -na nader overleg met de Algemene Rekenkamer- alsnog aangepast gaan worden gedurende dit kalenderjaar.

De verantwoording van de provincie Utrecht zal er als volgt uitzien:

- De jaarrekening 2023 bevat een rechtmatigheidsverantwoording;
- Hiervoor zal het model zoals opgenomen in de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV gehanteerd worden;

Voor wat betreft de accountantscontrole het volgende:

- De controlerend accountant geeft een getrouwheidsoordeel af, conform de Provinciewet. Dit getrouwheidsoordeel ziet ook op de RMV.
- Voorts wordt in de controleverklaring expliciet opgenomen, dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. In het verslag van bevindingen blijft de accountant de tabel van fouten en onzekerheden opnemen. Het rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen is wel gelijk aan voorgaande jaren en omvat een toets aan alle rechtmatigheidscriteria.

Op 8 maart is een bericht verschenen op www.binnenlandsbestuur.nl. Hierin roept de minister de colleges op om wel een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Zie voor dit bericht: [BZK: college, leg al verantwoording af over rechtmatigheid \(binnenlandsbestuur.nl\)](#)

Op 14 maart heeft de Nederlandse beroepsorganisatie van Accountants (NBA) gemeld op hun website dat zij met een nadere uitwerking, richtlijnen/uitingen komen voor accountants met betrekking tot de controle over boekjaar 2023.

De NBA werkt aan uitingen over:

- 1) de uitwerking van de accountantscontrole en
- 2) formats voor de controleverklaringen 2023 van provincies/ provinciale gemeenschappelijke regelingen.

Deze NBA-uitingen zijn relevant voor openbare accountants van decentrale overheden om toe te passen en de controles 2023 te kunnen afronden. Deze uitingen worden eind maart/april verwacht.

¹ Deze wijziging is onderhanden.