



Aan Provinciale Staten

|                |   |                    |   |
|----------------|---|--------------------|---|
| ONDERWERP      | Normenkader 2022  | TELEFOONNUMMER     | +31634499909                                |
| DATUM          | 27-09-2022  | E-MAILADRES        | noureddine.el.mansouri@provincie-utrecht.nl |
| DOCUMENTNUMMER | UTSP-1577351845-76  | DOMEIN/OPGAVE      | CCO   |
| VAN            | Noureddine El Mansouri  | TEAM               | TCC   |
| NUMMER PS      | PS2022FAC   | PORTEFEUILLEHOUDER | Strijk                                      |
| BIJLAGEN       | 1. Normenkader Rechtmatigheid 2022<br>2. Overzicht wijzigingen normenkader 2022 t.o.v. 2021 |                    |   |

## Gevraagde besluiten:

1. Het normenkader rechtmatigheid 2022 en overzicht wijzigingen normenkader 2022 t.o.v. 2021 vast te stellen;
2. Het normenkader voor het voorwaardencriterium te beperken tot die bepalingen die recht, hoogte en/of duur van besteding of inning van gelden betreffen. Dit betekent dat aan het niet naleven van in de diverse verordeningen opgenomen termijnen, alsmede andere bepalingen die niet op recht, hoogte en/of duur van de besteding of inning van gelden betrekking hebben, geen gevolgen voor het rechtmatigheidsoordeel worden verbonden;
3. Kennis te nemen van de goedkeuringstoleranties zoals vastgelegd in de aanbesteding van accountantsdiensten.

## Inleiding:

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. 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.

## Juridische en andere relevante kaders:

De wettelijke grondslag is artikel 217 van de Provinciewet.

In de kadernota Rechtmatigheid geeft de Commissie BBV aan dat Provinciale Staten het normenkader dienen vast te stellen.

**Argumentatie:**

1. 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 en opnieuw vastgesteld.
2. 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.

Evenals in voorgaande jaren wordt 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.

3. De controleverordening (artikel 3 lid 5a) laat zien dat de goedkeuringstoleranties al bij de aanbesteding van de accountantsdiensten zouden moeten worden vastgelegd. In het aanbestedingsdocument van 5 juli 2018 staat onder hoofdstuk 5 (paragraaf 5.2) het volgende: "Op dit moment is geen controleprotocol beschikbaar voor de uitvoering van de controle van de provinciale jaarrekening. Derhalve gelden de toleranties zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)". 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. De conclusie is dat bij de aanbesteding is vastgelegd dat de goedkeuringstolerantie conform BADO geldt en dat daarmee PS hier niet over hoeft te besluiten.

We zullen de controle verordening eind 2022 actualiseren. Daarin zullen we deze toleranties vastleggen.

**Doelen en brede welvaart indicatoren:**

Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het college van GS zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Dit is wettelijk verplicht. De eenheid Concerncontrol is verantwoordelijk voor het actualiseren van het normenkader, welke valt onder het overzicht Overhead beleidsdoel 10.4.1 uitvoeren van concerncontrol waaronder het adviseurschap van de Financiële auditcommissie.

**Participatie:**

Het voorstel is afgestemd met betrokken domeinen Bedrijfsvoering, Stedelijke leefomgeving, Landelijke leefomgeving, Mobiliteit en Bestuurs- en Directieondersteuning. De afstemming heeft plaatsgevonden via de business controllers van de betreffende domeinen. Wijzigingen die niet tot vragen leidden, zijn overgenomen. De aangeleverde wijzigingen zijn, indien er wel vragen waren, nader afgestemd met het betreffende domein.

| <b>Afgestemd met (afdeling/team/functie)</b>   | <b>Advies verwerkt? Zo niet, motiveren</b> |
|--|--|
| Domeinen Bedrijfsvoering, Stedelijke leefomgeving, Landelijke leefomgeving, Mobiliteit en Bestuurs- en Directieondersteuning | Ja   |

**Financiële consequenties:**

n.v.t.

**Vervolg:**

Het normenkader zal ter beschikking worden gesteld aan de accountant.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Secretaris,  
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen

## **Ontwerp-besluit**

Besluit op 16-11-2022 tot vaststelling van Normenkader 2022.

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 16-11-2022.

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 27-09-2022 met nummer UTSP-1577351845-76, van afdeling CCO, team TCC.

### **Overwegende dat:**

- Uit hoofde van de Provinciewet artikel 217 Provinciale staten bij verordening regels vaststellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst aan een normenkader voor vaststelling van de rechtmatigheid en;
- De commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid stelt dat Provinciale Staten het normenkader vaststellen voor de rechtmatigheid en;
- Provinciale Staten kennis dienen te nemen van de goedkeuringstoleranties dan wel deze vaststellen.

### **Besluiten:**

1. Het normenkader rechtmatigheid 2022 en overzicht wijzigingen normenkader 2022 t.o.v. 2021 vast te stellen;
2. Het normenkader voor het voorwaardencriterium te beperken tot die bepalingen die recht, hoogte en/of duur van besteding of inning van gelden betreffen. Dat betekent dat de in de diverse verordeningen opgenomen termijnen worden beschouwd als termijnen van orde. Aan het niet naleven van deze bepalingen alsmede andere bepalingen die niet op recht, hoogte en/of duur van de besteding of inning van gelden betrekking hebben, geen gevolgen voor het rechtmatigheidsoordeel worden verbonden;
3. Kennis te nemen van de goedkeuringstoleranties zoals vastgelegd in de aanbesteding van accountantsdiensten.

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Griffier,  
mr. C.A. Peters