

Antwoord vraag PS over Voorwaardencriterium d.d. 24-11-2021

Vraag SP:

Waarom beperken we het voorwaardencriterium tot recht, hoogte en duur bij punt 5 uit het Statenvoorstel?

Antwoord:

Het voorwaardencriterium levert vooral aandachtspunten op bij subsidieverstrekking (vooral naleven eigen voorwaarden) en niet toegestane staatssteun en aanbestedingen.

De bepalingen recht, hoogte en duur hebben een directe impact op de financiële rechtmatigheid van de last, bate of balansmutatie. De andere bepalingen die vallen onder het voorwaarden criterium hebben of geen directe impact op de financiële rechtmatigheid of worden al afgedekt door recht, hoogte en duur. Voorbeeld: als iemand niet in de doelgroep valt bij een bepaalde subsidie dan heeft deze geen recht op de subsidie. Dit geldt ook voor de grondslag. Als er geen grondslag is, is er geen recht. Overigens dat deze bepalingen geen onderdeel uitmaken van de financiële rechtmatigheid wil niet zeggen dat deze niet worden beoordeeld/gecontroleerd. Er zijn wel degelijk interne controles en verbijzonderde interne controles op de overige bepalingen.

Tekst punt 5 in het Statenvoorstel Normenkader:

Ten aanzien van het voorwaardencriterium het volgende. Bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen dient de provincie zich te houden aan de voorwaarden die in de wet- en regelgeving zijn opgenomen. Dit zijn bepalingen zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Er is in het verleden voor gekozen om alleen de bepalingen rond recht, hoogte en duur in de rechtmatigheidscontrole van de accountant op te nemen, aangezien de andere criteria niet direct noodzakelijk zijn voor de bepaling van de financiële rechtmatigheid. Als de accountant een fout aantreft ten aanzien van het aspect recht, hoogte en duur, dan heeft dit dus consequenties voor het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid.