

Aan Provinciale Staten
Financiële Audit Commissie

DATUM	6-10-2020	REFERENTIE	Rachel Caffé
ONS NUMMER	821732F0	DOORKIESNUMMER	Doorkiesnummer
NUMMER PS	2020AC50	E-MAILADRES	Rachel.caffe@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	2	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

Onderwerp Statenbrief:
Normenkader rechtmatigheid 2020

Voorgestelde behandeling:
Ter kennisname

Geachte dames en heren,

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. 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 en ter kennisname aan de Provinciale Staten verzonden. Begin dit jaar is er, naar aanleiding van het normenkader rechtmatigheid 2019, in de FAC gesproken over het normenkader rechtmatigheid en of dit kaderstellend document niet door PS zou moeten worden vastgesteld. De conclusie was dat deze bevoegdheid conform de controleverordening artikel 4 lid 3 bij GS ligt. Dit is in lijn met de kadernota rechtmatigheid 2018.

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. Verder is bij de accountantscontrole op het normenkader rechtmatigheid 2019 geconstateerd dat er één regeling ontbrak namelijk de verordening nazorgheffing provincie Utrecht. Deze is nu aan het normenkader 2020 toegevoegd.

Essentie / samenvatting:

De wijzigingen in het Normenkader 2020 t.o.v. 2019 zijn gespecificeerd in de bijlage overzicht wijzigingen normenkader 2020.

Het voorwaarden criterium betreft voorwaarden gesteld aan de besteding en inning van gelden. Ten aanzien van het voorwaarden criterium 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 voorwaarden criterium 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.

Goedkeuringstoleranties

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 GS hier niet over hoeft te besluiten. GS heeft overigens in voorgaande jaren de toleranties conform BADO vastgesteld.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

De accountant beschikt bij de controle van de jaarrekening 2020 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,