



Aan:
Provinciale Staten

Onderwerp:
controleprotocol rechtmatigheidstoets jaarrekening 2006

1. Beslispunten:
Ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole betreffende de jaarrekening 2006 het bijgevoegde controleprotocol vaststellen.
2. Inleiding:
In 2004 is van Rijkswege de financiële rechtmatigheidstoets door de accountant in het kader van de controle op de jaarrekening geïntroduceerd. Het gaat in dit verband om een toets op de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen die leiden tot financiële transacties die uiteindelijk in de jaarrekening worden verantwoord.
Voor de jaarrekening 2004 heeft door de accountant geen rechtmatigheidsonderzoek plaatsgevonden vanwege het ontbreken van een toereikend door de staten vastgesteld toetsbaar normenkader. Wij zijn verheugd dat de jaarrekening 2005 wel is voorzien van een goedkeurende verklaring met betrekking tot de financieel rechtmatigheid.
Voor 2006 wordt u hierbij opnieuw een controleprotocol ter besluitvorming aangeboden. Het bijgevoegde ontwerp is ten opzichte van het controleprotocol 2005 op onderdelen geactualiseerd. Het gaat hierbij m.n. om bijstelling van het normenkader.
3. Beoogd effect:
Het verkrijgen van een goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening 2006
4. Argumenten:
 - A. Rechtmatigheid
Voor een goed begrip wordt het thema rechtmatigheid als volgt gedefinieerd: Het in overeenstemming zijn met de begroting en van toepassing zijnde externe-en interne regelgeving.
Het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) onderscheidt 9 rechtmatigheidscriteria, te weten calculatie-, valuterings-, volledigheds-, adresserings-, aanvaardbaarheids-, leverings-, begrotings-, voorwaarden-, en M&O criterium. De eerste 6 genoemde criteria zijn afgedekt door de controle die leidt tot een getrouwheidsoordeel. De laatste 3 zijn hierdoor niet afgedekt en dienen aanvullend door de specifieke rechtmatigheidscontrole te worden afgedekt.
Voor de nadere uitwerking van deze criteria zijn van belang de adviezen en de kadernota's die door het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) worden uitgebracht. Dit platform heeft begin oktober weer een nieuwe kadernota uitgebracht.
 - B. Begrotingscriterium
Indien blijkt dat de gerealiseerde bedragen in de jaarrekening hoger zijn dan de ramingen met inbegrip van de begrotingswijzigingen is er mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding op de begroting kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van uw Staten. zoals geregeld is in de Provinciewet. Bij de oordeelsvorming is het met name van belang in hoeverre

Statenvergadering:
8 februari 2007

Agendapunt
6.b

Lelystad
24 november 2006

Registratienummer
479788

Inlichtingen
S. Dijkstra

Afdeling/Bureau
FIN

de begrotingsoverschrijding past binnen het door Provinciale Staten geformuleerde beleid. De beantwoording van de vraag welke overschrijdingen al dan niet verwijdbaar zijn, is voorbehouden aan uw Staten.

C. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door de provincie zijn aan bepaalde voorwaarden gebonden, waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving. Provinciale Staten worden geacht uit hoofde van de controlerende rol de norm te stellen waaraan het college van Gedeputeerde Staten moet worden getoetst. Uw Staten dienen dan ook op grond van een overzicht van alle voor de provincie Flevoland geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren. Concreet betekent dat door u limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de provincie relevante, voorwaarden de interne organisatie en de accountant moeten toetsen.

In het bijgevoegde controleprotocol is een inventarisatie van de externe en interne wet- en regelgeving opgenomen, welke van toepassing is op 2006. In het kort gaat het om de volgende wet- en regelgeving:

1. Interne regelgeving:

Verordeningen en besluiten van Provinciale Staten

Collegebesluiten voor zover deze een noodzakelijk uitwerking zijn van Rijks- of Provinciale regelgeving

Opgemerkt wordt dat in de verordeningen (interne regelgeving) zgn. hardheidsclausules kunnen worden opgenomen. De introductie van hardheidsclausules is nodig om de huidige beoordeling van de daarin vervatte regels te kunnen continueren en te voorkomen dat we verstrikt raken in een al te stringente toepassing van die regels. Aldus kan de flexibiliteit van onze regelgeving worden gewaarborgd.

2. Externe regelgeving:

Europese regels
Nationale wetten

Algemene maatregelen van bestuur

Ministeriele regelingen

Indien uw staten het voorwaardencriterium niet of in onvoldoende mate operationaliseren en derhalve geen toetsbare invulling geven aan het begrip rechtmatigheid, kan de accountant geen onderzoek uitvoeren naar de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties en bijgevolg geen goedkeurende accountantsverklaring afgeven. Bovengenoemde regelgeving is ten opzichte van 2005 geactualiseerd en opgenomen in de bijlagen.

D. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) van regelingen

Op verschillende deelterreinen zijn in het verleden initiatieven genomen om misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. In het jaarverslag verantwoorden wij ons over dit aspect onder het begrip integriteit.

E. Goedkeurings- en rapportagetoleranties.

De minimeisen die aan de accountantsverklaring inclusief het onderdeel rechtmatigheid worden gesteld hebben mede betrekking op de hantering van door u te bepalen

goedkeuringstoleranties en rapportagetoleranties. De nu geldende toleranties zijn als volgt: de bovengrenzen van de goedkeuringstoleranties zijn 1% voor de fouten in de jaarrekening en 3% voor onzekerheden in de controle. Provinciale staten hebben als opdrachtgever de mogelijkheid om voor delen van de jaarrekening met de accountant lagere toleranties overeen te komen.

Politiek gevoelige onderwerpen of risicovolle projecten kunnen daarvoor in aanmerking komen en in het ontwerp-controleprotocol zichtbaar worden gemaakt.

Bovenvermelde toleranties zijn volgens het college van Gedeputeerde Staten evenwel toereikend

5. Kanttekeningen:
Hoewel er recentelijk een nieuwe kadernota van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten is uitgekomen, wil dit nog niet zeggen dat daarmee in de toepassing en het hanteren van het begrip rechtmatigheid in de praktijk eenduidigheid is verkregen. Zo ook wordt er door de verschillende accountants, en zelfs binnen de kantoren, verschillend met belangrijke onderwerpen omgegaan.
6. Evaluatie:
Naar aanleiding van de controle over de jaarrekening 2006 door de accountant en het aanscherpen van de interne controle als uitvloeisel van de instelling van de Control-unit, zal worden gezien of het noodzakelijk is om het onderhoudende protocol 2006 te actualiseren.
7. Advies van de Commissie van advies:
De commissie adviseert dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de Statenvergadering van 8 februari 2007.
8. Ontwerp-besluit:

Provinciale Staten van Flevoland,

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten dd. 12 december 2006, 480761

Besluiten:

Het controleprotocol rechtmatigheid jaarrekening 2006 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van Flevoland dd. 8 februari 2007

,griffier

,voorzitter

9. Bijlagen:
Controleprotocol voor de rechtmatigheidstoets in het kader van de accountantscontrole op de jaarrekening 2006 van de provincie Flevoland
10. Ter lezing gelegde stukken:

Gedeputeerde Staten van Flevoland,

, secretaris.

, voorzitter.

