

Aan:
Provinciale Staten

Onderwerp:
Voorstel inzake Normenkader rechtmatigheid.

1. Beslispunten:

- In te stemmen met het normenkader rechtmatigheid en daarmee samenhangende geactualiseerde controleopdracht;
- GS te machtigen werkafspraken te maken met de accountant.

2. Inleiding:

Met ingang van het verslagjaar 2004 moet de accountant een oordeel geven over de rechtmatigheid van de provinciale jaarrekeningen. Dit oordeel komt naast het al bestaande oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Op 11 november 2004 heeft u ingestemd met een ingroeimodel voor de beoordeling van regels/verordeningen. Het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2004 was voor het getrouwheidsonderzoek positief. Voor het oordeel over de rechtmatigheid heeft over 2004 een gedeeltelijk onderzoek plaatsgevonden. De accountant vond het door u op 11 november 2004 vastgestelde normenkader ontoereikend.

3. Beoogd Effect:

Het verkrijgen van een goedkeurende verklaring met betrekking tot de (financiële) rechtmatigheid van de jaarrekening 2005.

4. Argumenten:

PS is opdrachtgever voor de accountantscontrole op de jaarrekening

De invulling van het begrip rechtmatigheid is een nadere uitwerking van art. 2, lid 4 van de controleverordening. Met deze invulling, uitmondend in het controleprotocol 2005, krijgt de controlerend accountant de normen voor de accountantscontrole op de rechtmatigheid. Financiële rechtmatigheid betreft de juiste toepassing van beheershandelingen met financiële gevolgen en vastlegging daarvan in de administratie. De accountant controleert of deze financiële beheershandelingen rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen in overeenstemming met wetten en overige regels.

De wetgever heeft het begrip rechtmatigheid betreffende accountantscontrole niet precies ingevuld, met als gevolg dat er in het land veel onduidelijkheid bestaat over de reikwijdte en interpretatie van dit begrip. De provincie heeft te maken met een groot aantal wetten en regels waaraan zij moet voldoen. In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van relevante wet- en regelgeving.

Statenvergadering:
10 november 2005

Agendapunt:
B.6.b

Lelystad:
30 augustus 2005.

Registratienummer:
PS05.0117

Inlichtingen:
J. Beumer

Afdeling:
Financiën

Relevante wetten zijn die:

- door een hogere overheid (w.o. Europa, Rijk) of door PS aan GS zijn opgelegd
- Doeluitkeringen en subsidies, waarbij de verstrekker (rijk, EU) specifieke subsidievoorwaarden en verantwoordings- en controlevoorschriften heeft opgesteld zijn eveneens relevant. Hierbij geldt nl. in veel gevallen een (jaarlijkse) afzonderlijke verantwoordingsplicht met een verplichte accountantsverklaring.

Kern van de toetsing op financiële rechtmatigheid is dat de provincie de goede naleving van relevante wet- en regelgeving moet waarborgen door toereikende maatregelen van planning en control te treffen. De provincie moet aan de accountant duidelijk kunnen maken dat gewerkt is volgens de wettelijke voorschriften. Dit betekent dat werkinstructies, bedrijfsprocessen en dergelijke aansluiten op de regelgeving.

De voor de accountantsverklaring relevante artikelen uit de verordeningen en beleidsregels, die door PS is vastgesteld, is opgenomen in bijlage 1. Er is gebleken dat een aantal verordeningen bepalingen bevat die in de praktijk niet (geheel) worden nageleefd. Het is verstandig dat deze bepalingen worden aangepast. Hiervoor zullen u separaat voorstellen worden gedaan.

In bijlage 2 is de landelijke wet-en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole opgenomen. Deze opsomming is gebaseerd op het normenkader van de provincie Groningen, die voor 2004 een toereikend normenkader hadden opgesteld.

In bijlage 3 is de controleopdracht 2005 opgenomen. De controleopdracht cq. –protocol is identiek aan die van 2004, met dien verstande dat een actualisering heeft plaatsgevonden in verband met het normenkader over rechtmatigheid.

5. Kanttekeningen:

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties. Conform het BAPG kan voor fouten rekening worden gehouden met 1% van de totale lasten van de provincie en voor onzekerheden met 3% van de totale lasten.

6. Evaluatie:

Naar aanleiding van de controle over de jaarrekening 2005 zal worden gezien of er nog aanpassingen moeten plaatsvinden aan het normenkader.

7. Advies van de Commissie voor advies:

De commissie adviseert het voorstel als hamerstuk te agenderen.

8. Ontwerp-besluit:

Provinciale Staten van Flevoland,

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten d.d. 13 september 2005
nr. Fin/05.030839/A.

BESLUITEN:

- in te stemmen met het normenkader rechtmatigheid;
- GS te machtigen werkafspraken te maken met de accountant.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van Flevoland d.d. 10 november 2005.

, griffier . , voorzitter.

9. Bijlagen

Bijlage 1: Door Provinciale Staten vastgestelde verordeningen en beleidsregels;
Bijlage 2: Landelijke wet-en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole.
Bijlage 3: Controleopdracht 2005 Accountant

10. Ter lezing gelegde stukken

*

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
, secretaris . , voorzitter.