

**Onderwerp**

Actualisatie en wijzigen Financiële kaders in verband met invoering rechtmatigheidsverantwoording

Gedeputeerde Staten stellen voor:

1. Beslispunten

1. Voor de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) te kiezen voor de wettelijke variant: Verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid.
2. De verantwoordingsgrens (voor fouten alsmede voor onduidelijkheden) op 3% vast te stellen, deze in de komende jaren aan te scherpen en in vier jaar af te bouwen naar 1%.
3. De rapportagegrens op € 125.000 vast te stellen.
4. Naast bovengenoemde adviezen, de stellige uitspraken en aanbevelingen uit de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) over te nemen, met uitzondering van de aanbeveling voor het maken van een overkoepelend beleidsstuk misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O). Hiervoor adviseren wij om eerst te onderzoeken of het wenselijk is om een overkoepelend beleid op te stellen.
5. De geactualiseerde en gewijzigde financiële verordening, de controle verordening en het controleprotocol (waarin de bovengenoemde beslispunten zijn verwerkt) vast te stellen.
6. Het Normenkader 2023 vast te stellen.

2. Doelstelling programmabegroting

Niet van toepassing.

3. Eerdere behandeling

De huidige Financiële verordening (2021) is op 13 oktober 2021 door uw Staten vastgesteld.

De huidige Controleverordening (2012) en Controleprotocol (2011) zijn op 7 december 2011 door uw Staten vastgesteld.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

- 1.1. De vaststelling is een bevoegdheid van Provinciale Staten.

5. Verdere behandeling PS

Op basis van de vastgestelde kaders wordt u in de Jaarstukken 2023 en volgende jaren – en in het accountantsverslag 2023 en volgende jaren - geïnformeerd over de uitkomsten.

6. Korte toelichting op voorstel

Op 27 september 2022 is de Wet versterking decentrale rekenkamers aangenomen in de Eerste Kamer. Onderdeel van deze wet is dat het college van Gedeputeerde Staten vanaf verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording (RMV) moet opnemen in de jaarrekening. Waar voorheen de accountant het rechtmatigheidsoordeel gaf over de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties is het nu het college van Gedeputeerde Staten die het oordeel over de rechtmatigheid afgeeft. Om een goede invulling te kunnen geven aan de nieuwe wetgeving is het noodzakelijk dat er een aantal besluiten door Provinciale Staten worden genomen. In de RMV verklaart het

Provinciale Staten

13 december 2023

Agendapunt

Lelystad

30 oktober 2023

Registratienummer

3183652

Afdeling/ Bureau

EFIN

Portefeuillehouder

Hofstra, H.J.

Routing

Commissie Economie, Mobiliteit
en Samenleving:

22 november 2023

29 november 2023

college van Gedeputeerde Staten op basis van de door Provinciale Staten vastgestelde verantwoordingsgrens of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties al dan niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. De verantwoordingsgrens is opgenomen in de Financiële verordening 2021 en is vastgesteld op 1% van de totale werkelijke lasten. Wij adviseren u om deze verantwoordingsgrens te wijzigen naar 3%. Voor een uitgebreide toelichting op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar de bijlage: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording 2023 (#3091621).

7. Beoogd effect

Met de voorgestelde wijzigingen worden provinciale verordeningen weer in overeenstemming met vigerende wet- en andere regelgeving gebracht.

8. Argumenten

1.1 *Verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid*

Dit is vergelijkbaar met de rechtmatigheidscontrole zoals die voorheen (tot en met boekjaar 2022) werd uitgevoerd door de externe accountant.

1.2 *Beperkte impact*

De wettelijke variant van de RMV kan worden ingevoerd zonder dat dit leidt tot een grote toename van extra (controle)werkzaamheden en -kosten.

2.1. *Hoge controledruk*

De afgelopen 2 jaren (2021 en 2022) heeft de accountant op het gebied van rechtmatigheid een controleverklaring met beperking afgegeven. Om te bepalen of het een goedkeurende controleverklaring of een controleverklaring met beperking moest worden heeft zowel de accountant als de organisatie veel extra werkzaamheden moeten uitvoeren. Met als gevolg, een langere doorlooptijd van de controle - en daarmee oplevering van de jaarstukken - en hogere (extra) uitvoerings- en controlekosten. Om de controledruk vanuit de accountant en de daarbij behorende extra kosten (meerwerk) binnen de perken te houden, adviseren wij u om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 3%. De accountant hoeft in dat geval minder controles uit te voeren om de getrouwheid van de RMV te beoordelen dan bij een verantwoordingsgrens van 1%. Hierover heeft reeds afstemming plaatsgevonden met de accountant. In praktische zin blijven we er dan voor zorgen dat de accountant gebruik kan blijven maken van de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden. Dit wordt gerealiseerd door in de praktische uitvoering (door de provincie) een tolerantie van 1% te hanteren bij de door de provincie uitgevoerde controles. Daarnaast adviseren we, naarmate onze processen beter op orde zijn, om de formele grens van 3% in de komende jaren aan te scherpen en in vier jaar af te bouwen naar 1%.

2.2. *Focus op verbeteringen*

De aanpassing van de grens naar 3% geeft de organisatie de gelegenheid om de processen met name op het gebied van de inkooprechtmatigheid verder op orde te brengen en haar te richten op het verbeteren van de kwaliteit en de uitbreiding (SiSa) van de (verbijzonderde) interne controles. Hiermee ligt de focus op de inhoud, in plaats van op de "rekenkundige" grens.

3.1 *Informatievoorziening*

De rapportagegrens van € 125.000 is vergelijkbaar met de grens die door de accountant wordt gehanteerd in het kader van de jaarrekeningcontrole. Hiermee wijzigt de informatievoorziening aan uw Staten ten opzichte van voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording niet.

4.1 *Commissie BBV*

De commissie BBV geeft via de kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. Met 'stellige uitspraken' geeft de commissie een interpretatie van de regelgeving die leidend is. Dit betekent dat verwacht wordt

dat de stellige uitspraken worden gevolgd. Bij ‘aanbevelingen’ gaat het om uitspraken die ‘steun en richting geven aan de praktijk’. De commissie BBV spoort provincies aan om deze aanbevelingen te volgen, omdat dat naar haar oordeel bijdraagt aan het inzicht in de financiële positie (transparantie). Voor de stellige uitspraken en aanbevelingen wordt verwezen naar de bijlage: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording 2023 pagina’s 14 en 15 (#3091621).

5.1 De vaststelling is een bevoegdheid van Provinciale Staten

Op grond van de Provinciewet stellen Provinciale Staten de verordeningen vast en als opdrachtgever aan de accountant (getrouwheid) en het college van Gedeputeerde Staten (rechtmatigheid) stelt Provinciale Staten het controleprotocol vast.

5.2 Verordeningen weer in overeenstemming met wet- en andere regelgeving

Artikelen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording zijn toegevoegd of, indien niet meer van toepassing, verwijderd uit de financiële kaders. Daarnaast heeft er één wijziging plaatsgevonden: Artikel 9 Waardering en afschrijving vaste activa. Hier is het onderdeel bijdragen aan activa in eigendom van derden toegevoegd.

6.1 Vaststelling Normenkader 2023 door PS

Het normenkader moet geactualiseerd en aangepast worden op basis van nieuwe wet- en regelgeving en moet jaarlijks worden vastgesteld. De bevoegdheid tot het vaststellen van het normenkader was door Provinciale Staten gedelegeerd aan het college van Gedeputeerde Staten. In de nieuwe kadernota van de Commissie BBV is vastgelegd dat het normenkader door Provinciale Staten wordt vastgesteld.

9. Kanttekeningen

Nvt.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Financiële verordening provincie Flevoland 2021 met voorgestelde wijzigingen	3184337	Bijgevoegd
Financiële verordening provincie Flevoland 2023 (integrale tekst)	3176219	Bijgevoegd
Controleverordening provincie Flevoland 2012 met voorgestelde wijzigingen	3183756	Bijgevoegd
Controleverordening provincie Flevoland 2023 (integrale tekst)	3181836	Bijgevoegd
Controleprotocol 2011 en volgende jaren met voorgestelde wijzigingen	3184102	Bijgevoegd
Controleprotocol 2023 en volgende jaren (integrale tekst)	3181839	Bijgevoegd
Normenkader 2023	3175878	Bijgevoegd
Notitie Rechtmatigheidsverantwoording 2023	3091621	Bijgevoegd