

*Onderwerp*

Normenkader Rechtmatigheid 2016

*Registratienummer*

1909815

*Datum*

7 juni 2016

*Auteur*

S.H.W. Peters

*Afdeling/Bureau*

MO

*Kern mededeling:*

In uw vergadering van 24 februari 2016 is het initiatiefvoorstel van de Staatkundig Gereformeerde Partij (SGP) aangaande de verantwoording over de rechtmatigheid van het inkoop- en aanbestedingsbeleid besproken. Dit initiatiefvoorstel is in diezelfde vergadering ingetrokken naar aanleiding van de toezegging door de Commissaris van de Koning de heer Verbeek.

De toezegging van de Commissaris is drieledig.

1. Het proces en het controlesysteem rondom inkoop en aanbesteding ruim voor de zomer - voor de bespreking van het normenkader - aan de hand van een notitie in de Commissie Bestuur toe te lichten.
2. Het bespreken van het normenkader rechtmatigheid met de Commissie Bestuur voordat deze u ter vaststelling wordt aangeboden.
3. Uw Staten het normenkader rechtmatigheid in het najaar te laten vaststellen.

*Openbaarheid***Passief openbaar***Portefeuillehouder*

Stuivenberg, A.

*Ter kennisname aan PS en*

burgerleden

Over de eerste toezegging wordt de Commissie Bestuur separaat geïnformeerd.

Voorliggende mededeling gaat in op de tweede toezegging. Hiermee wordt u inzicht gegeven in wat het normenkader rechtmatigheid inhoudt, wie het mag vaststellen en hoe het is te gebruiken.

In overleg met de Statengriffie is in de Commissie Bestuur van 7 september 2016 een moment gepland om de werking van het normenkader te bespreken in aanwezigheid van uw accountant. Uw accountant geeft dan tevens een toelichting op zijn controleplan 2016.

Op basis van de input uit de Commissie Bestuur wordt het normenkader rechtmatigheid opgesteld en later in het jaar aan uw Staten ter vaststelling aangeboden. Hiermee wordt invulling gegeven aan de derde en laatste toezegging.

*Mededeling:***Wat is het normenkader rechtmatigheid?**

Aan de hand van het normenkader ondersteunt uw accountant, u in uw controlerende rol. Het normenkader rechtmatigheid betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen welke door uw Staten of hogere overheden is vastgesteld en voorgeschreven.

De door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen dat baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de wet- en regelgeving. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of het college bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd.

Het hebben van een normenkader rechtmatigheid is voorgeschreven door de Commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid. De kadernota heeft het karakter van een zwaarwegend advies. Dit betekent dat ervan uit wordt gegaan dat de nota door zowel de accountant als door de provincie wordt opgevolgd.

**Wie mag het normenkader rechtmatigheid vaststellen?**

In de Statenvergadering van 24 februari 2016 is u toegezegd dat het normenkader rechtmatigheid 2016 voor besluitvorming aan uw Staten wordt aangeboden. Om de volledigheid van het normenkader rechtmatigheid te waarborgen wordt deze u zo laat mogelijk in het jaar ter vaststelling aangeboden. Als nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving aan het einde van het jaar van kracht wordt, is het namelijk van belang dat deze onderdeel uitmaakt van de rechtmatigheidstoets en dus wordt opgenomen in het normenkader rechtmatigheid. Het normenkader dient te zijn vastgesteld alvorens uw accountant start met de jaarrekeningcontrole. Deze controle vangt jaarlijks eind februari volgend op het te controleren jaar aan.

Om u als Staten te ontlasten en gezien het normenkader rechtmatigheid bestaat uit een lijst van verplichte regelgeving is deze in voorgaande jaren niet expliciet ter vaststelling aan u voorgelegd. In plaats hiervan is het normenkader rechtmatigheid conform de voorschriften van de Commissie BBV door het college vastgesteld. Namelijk in de kadernota rechtmatigheid staat opgenomen dat uw Staten het normenkader niet expliciet hoeft vast te stellen.

De Commissie BBV geeft aan dat u het normenkader rechtmatigheid kunt bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen. Door het normenkader u ter kennisgave toe te sturen, stelde het college u de afgelopen jaren in de gelegenheid om op het normenkader rechtmatigheid te reageren en het overzicht eventueel aan te vullen met optionele collegebesluiten.

**Hoe is het normenkader rechtmatigheid te gebruiken?**

Zoals eerder aangeven is het normenkader rechtmatigheid een lijst van verplichte regelgeving. Hierin zit geen keuzevrijheid om regelgeving zoals door u of hogere overheden zijn vastgesteld, uit te sluiten. Wel is er een mogelijkheid om het verplichte deel van het normenkader rechtmatigheid uit te breiden met de collegebesluiten.

De Commissie BBV geeft in de kadernota rechtmatigheid aan dat het toevoegen van collegebesluiten aan het normenkader een bijzondere situatie is en normaliter geen onderwerp is van de rechtmatigheidscontrole. Daarbij geeft de Commissie BBV aan dat u zich moet afvragen in hoeverre dit zinvol is. Het college heeft namelijk de mogelijkheid om haar eigen besluiten aan te passen en/of hiervan af te wijken.

Tenslotte controleert uw accountant jaarlijks de jaarrekening zoals opgesteld door het college op rechtmatigheid. Onderdeel van deze controle is de beoordeling of het door het college opgestelde beleid in lijn is met het normenkader. Aan de hand van deze beoordeling wordt voorkomen dat het door het college vastgestelde beleid strijdig is met regelgeving van u of hogere overheden. Wanneer het college zich zelf verdere beperkingen oplegt dan raakt dit de rechtmatigheid dan ook niet.

**Bijlagen**

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
N.v.t.	N.v.t.	

**Ter inzage in de leeskamer**

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
N.v.t.	N.v.t.	Tot