



PROVINCIE  
FLEVOLAND

# Financiële kaders

17 januari 2024



# Onderwerpen

- **Rechtmatigheidsverantwoording**  
*Korte toelichting*
- **Doel van de verordeningen en protocol**  
*Waarom zijn de financiële verordening nodig?*
- **Inhoud van de verordeningen en protocol**  
*Wat wordt er in de verordening van Flevoland geregeld?*
- **Actualisatie**  
*Welke actualiteiten zijn er waarvoor de verordening aangepast wordt?*

# Rechtmatigheidsverantwoording

# Invoering rechtmatigheidsverantwoording (RMV)

- Vanaf 2023 moet het college een RMV afgeven in de jaarrekening
- De verantwoordingsgrens en de rapportagegrens moet door PS worden vastgesteld
- Accountant controleert niet meer de rechtmatigheid alleen nog getrouwheid (uitzondering voor SiSa)



Tot en met 2022 gaf de accountant bij de jaarrekening een verklaring af over **zowel** de getrouwheid als de rechtmatigheid

## Vanaf 2023

**Controleverklaring accountant gaat over:**

- Getrouwheid jaarrekening incl. rechtmatigheidsverantwoording college

**EY**

Building a better  
working world

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant  
Aan: Provinciale Staten van provincie Flevoland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen  
jaarrekening 2022  
Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van provincie Flevoland te Lelystad gecontroleerd.

Ons goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening  
Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de  
grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva  
van de provincie Flevoland op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting  
en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Ons oordeel met beperking betreffende de rechtmatigheid van de jaarrekening  
Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties  
over 2022, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "De basis voor  
ons oordeel met beperking betreffende de rechtmatigheid van de jaarrekening", in alle van materieel  
belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met  
de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder provinciale verordeningen, opgenomen bepalingen,  
zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het college van Gedeputeerde Staten op  
17 januari 2023 en door Provinciale Staten ter kennisgeving is aangenomen op 22 februari 2023.

# Negen rechtmatigheidscriteria

## Getrouw beeld criteria

1. **Calculatie** criterium
2. **Valuterings** criterium
3. **Adresserings** criterium
4. **Volledigheids** criterium
5. **Aanvaarbaarheid** criterium
6. **Leverings** criterium

## Overblijvende criteria

7. **Begrotings** criterium
8. **Voorwaarden** criterium
9. **Misbruik & oneigenlijk gebruik** criterium

- Criteria 1 t/m 6 worden ook gezien als mogelijke **getrouwheidsfouten**: Deze komen niet in de RMV. Dat is namelijk onderdeel van de accountantscontrole
- Criteria 7 t/m 9: Afwijkingen op deze criteria komen tot uitdrukking in de RMV

## Opnamen in de RMV

Afwijkingen groter dan de verantwoordingsgrens komen in de RMV.

- Begrotingscriterium

Begrotingsonrechtmatigheid, overschrijdingen op programmaniveau

- Voorwaardencriterium

Aanbestedingen

- M&O criterium

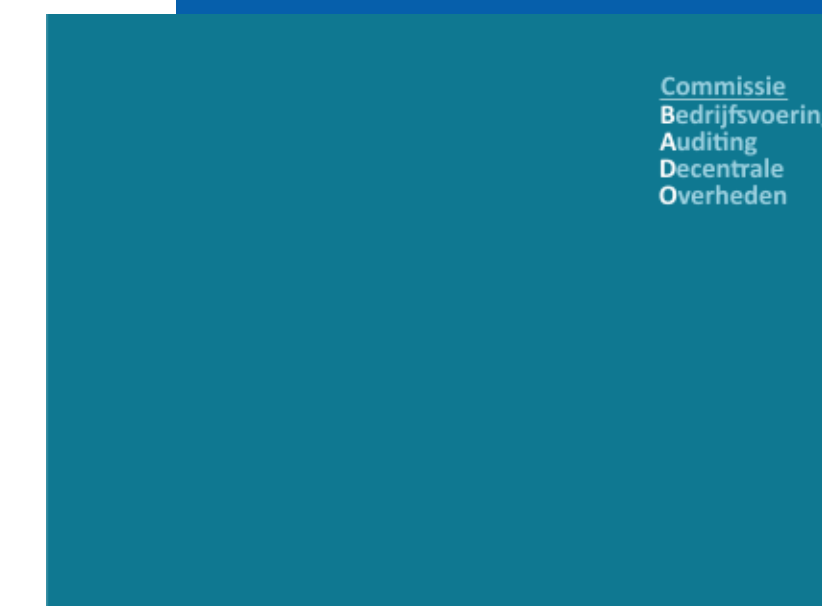
Voldoende maatregelen genomen om M&O te voorkomen.

Bijvoorbeeld: Subsidie voor een niet bestaand project



# Informatie en uitleg over de RMV

- Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)  
Kadernota rechtmatigheid, 20 november 2023



- Commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO)  
Notitie Rechtmatigheidsverantwoording, 6 december 2023



- Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)  
Invoering Rechtmatigheidsverantwoording – Adviezen en best practices, oktober 2020 -> Update invoering notie volgt op korte termijn





# Doel van de verordeningen en protocol

- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleprotocol

# Doel van de verordeningen en het protocol

- Veel financiële zaken zijn al op nationaal niveau geregeld, zoals in de Provinciewet.
- Die nationale regels en besluiten zijn vooral algemeen geformuleerd.
- De eigen / lokale eisen worden zelf vastgelegd bij verordeningen en andere regelingen / besluiten.

# Doel van de verordeningen en het protocol

Voorbeelden van landelijke regels:

- Wet financiële verhoudingen
- Besluit begroting en verantwoording
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden



# Doel van de verordeningen en het protocol

De financiële verordening regelt op hoofdlijnen:

- de spelregels voor het financieel beleid,
- de financiële organisatie, en
- het financieel beheer.

De controleverordening en het –protocol regelen op hoofdlijnen de uitgangspunten voor de externe accountant.



# Inhoud van de verordeningen en protocol

- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleprotocol

# Inhoud van de Financiële verordening

Indeling van de verordening:

- Begroting en verantwoording
- Financiële positie en financieel beleid
- Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken
- Financiële organisatie en administratie

# Inhoud van de controleverordening en het controleprotocol

In de controleverordening en het controleprotocol staan de afspraken over de:

- opdrachtverlening aan de externe accountant
- reikwijdte en inhoud van te verstrekken informatie aan de accountant
- inrichting van de controle, inclusief de diepgang zoals de goedkeuring- en rapportagetoleranties
- rapportagevereisten voor de externe accountant

**Actualisatie**



# Wat moet er formeel worden geregeld

## Aanpassen financiële verordening

- Actualisatie op basis van het landelijke model voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording
- Mogelijkheid tot activeren bijdragen aan activa in eigendom van derden

## Aanpassen controleverordening en controleprotocol

- Opdracht aan accountant veranderd door invoering rechtmatigheidsverantwoording
- Nadere aanwijzingen aan het college

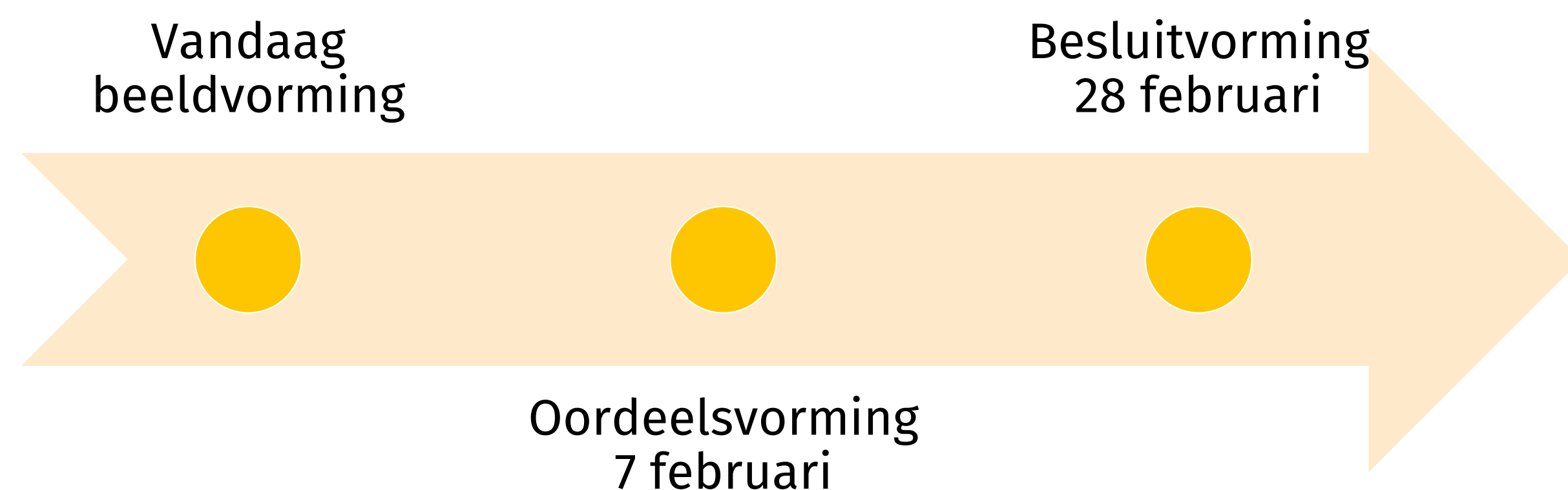
# Invoering rechmatigheidsverantwoording

- Keuze voor de **verantwoordingsgrens**
- Voorstel voor een verantwoordingsgrens van 3% van totale lasten
- Afleggen verantwoording:
  1. Totaal fouten of onduidelijkheden overschrijden de grens: vanaf € 125.000 toegelicht in de jaarrekening.
  2. Fouten of onduidelijkheden groter dan € 125.000 (per geval) worden sowieso gerapporteerd in het jaarverslag.

# Afsluiting

Twee versies van de verordeningen en het protocol beschikbaar voor de besluitvorming:

1. Integrale nieuwe tekst (inclusief toelichting)
2. Tekst huidige versie, inclusief wijzigingen





# Financiële kaders – actualisatie

Vragen?