

# Mededeling GS-onderzoek rechtmatigheidsverantwoording 2022

Aan: de commissaris van de koning: dhr. Mr. A. T. H. van Dijk, opdrachtgever namens het college van Gedeputeerde Staten (GS) en drs. J.M. Bierhuizen BSc ambtelijk opdrachtgever namens het college van Gedeputeerde Staten (GS).



**Afdeling:** Interne Audit  
**Datum:** 27-06-2022  
**Versie :** Definitief

# Colofon

## Projectnaam

Audit Rechtmatigheidsverantwoording (2.17A onderzoek)

## In opdracht van

Dhr. Mr. A. T.H. van Dijk  
Commissaris van de koning  
Namens het college van Gedeputeerde Staten (GS)  
Provincie Noord-Holland

## Ambtelijk opdrachtgever

Dhr. Drs. J. Bierhuizen BSc  
Concerncontroller  
Namens het college van Gedeputeerde Staten (GS)  
Concerncontrol | Algemeen Directeur | Provincie Noord-Holland

## Eindverantwoordelijke opdrachtnemer

Dhr. R. van Burk  
Programmamanager Interne audit  
Interne audit | Concerncontrol | Algemeen Directeur | Provincie Noord-Holland

## Contactpersoon

Dhr. E.R. Engelman MSc, Senior Auditor

✉ [engelmane@noord-holland.nl](mailto:engelmane@noord-holland.nl)

☎ 06 3688044

Interne audit | Concerncontrol | Algemeen Directeur | Provincie Noord-Holland

## Auditteam

Dhr. E.R. Engelman MSc, Senior Auditor

Dhr. J. Klappe RO CIA, Senior Auditor

### Kopie aan

Auditee: Mw. E. de Koekkoek RA, Coördinator Verbijzonderde interne controle (VIC),  
Concerncontrol

Auditee: Dhr. A. Meijer RC , Senior Controller, Concerncontrol

## Notitie Interne Audit: GS onderzoek rechtmatigheidsverantwoording 2022

### 1.1 Inleiding

Het college van Gedeputeerde Staten (GS) heeft de 'Rechtmatigheidsverantwoording' als 217a onderzoek opgenomen in het auditjaarplan 2022 van Interne Audit<sup>1</sup>. Met als omschrijving:

*“Vanaf 2023 moeten (Gedeputeerde Staten) GS een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2022) in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de provincie. Interne Audit kijkt mee bij het opstellen en voert een systeemtoets uit. Hiermee voegen wij aanvullende zekerheid toe over het totstandkomingsproces”.*

### 1.2 Vooronderzoek Interne Audit

Conform het auditjaarplan heeft Interne Audit in het eerste kwartaal in 2022 een vooronderzoek uitgevoerd. De uitkomst van het vooronderzoek is als volgt:

#### **Uitstel rechtmatigheidsverantwoording naar 2023**

De wetgeving decentrale rekenkamers waarbij ook de aanpassing van de provinciewet is opgenomen (die noodzakelijk is voor de rechtmatigheidsverantwoording) is momenteel in behandeling bij de Eerste Kamer<sup>1</sup>. De verwachting van de minister is dat de wetgeving eind 2022 wordt vastgesteld. Het ministerie van Binnenlandse Zaken heeft aangegeven dat provincies over het boekjaar van 2023 een rechtmatigheidsverantwoording moeten opnemen in plaats van over het boekjaar van 2022.

#### **Verwachte inhoudelijke aanpassingen rechtmatigheidsverantwoording**

---

<sup>1</sup> [https://www.eerstekamer.nl/wetsvoorstel/35298\\_wet\\_versterking\\_decentrale](https://www.eerstekamer.nl/wetsvoorstel/35298_wet_versterking_decentrale)

De commissie BBV<sup>2</sup> en de commissie BADO<sup>3</sup> komen na vaststelling van de wetgeving (2023) nog met aanvullende notities die mogelijk effect hebben op het verantwoordingsproces en inhoudelijke eisen aan de rechtmatigheidsverantwoording:

### **Uit te zetten acties vanuit de Provincie Noord-Holland 2023**

Wanneer de wetgeving door de Eerste Kamer is vastgesteld en aanvullende notitie vanuit de commissie BBV bekend is, moet de Provinciale Staten van de Provincie Noord-Holland een aantal inrichtingskeuzes maken.

### **1.3 Voorstel Interne Audit GS-onderzoek**

Vanwege bovenstaande redenen stelt Interne Audit aan de opdrachtgever voor om het GS-onderzoek voor het jaar 2022 te laten vervallen. Afhankelijk van bovenstaande ontwikkelingen kan later dit jaar tijdens de totstandkoming van het auditjaarplan 2023 met GS worden bepaald of de rechtmatigheidsverantwoording als onderwerp in auditjaarplan 2023 of 2024 wordt opgenomen.

---

<sup>i</sup> Jaarplan Interne Audit:

---

<sup>2</sup> BBV: besluit, begroting en verantwoording

<sup>3</sup> BADO: Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden