

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 31 oktober 2023

Onderwerp: Kaderstelling rechtmatigheidsverantwoording

Kenmerk: 2124257/2125085

Bijlagen:

1. Financiële verordening provincie Noord-Holland 2023
2. Controleverordening provincie Noord-Holland 2024
3. Beleidsnota Rechtmatigheid 2023-2026
4. Normenkader rechtmatigheid 2023
5. Normenkader rechtmatigheid 2024

1. Inleiding

Met ingang van het begrotingsjaar 2023 zijn Gedeputeerde Staten (GS) verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarstukken en leggen hiermee verantwoording af aan Provinciale Staten (PS) over in hoeverre er rechtmatig is gehandeld in een boekjaar. De rechtmatigheidsverantwoording gaat onderdeel uitmaken van het getrouwheidsoordeel van de accountant.

Voor het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole is kaderstelling vanuit PS nodig. De kaderstelling voor de accountant vond voorheen plaats via onder andere de commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) en commissie BBV. De kaderstelling vindt plaats aan de hand van de volgende documenten:

Gewijzigde financiële verordening

Aan de hand van de modelverordening van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) is de financiële verordening op rechtmatigheidsaspecten gewijzigd. De wijzigingen zijn separaat toegelicht in de bijlage.

Beleidsnota Rechtmatigheid

Kaderstelling vanuit PS kan direct opgenomen worden in de financiële verordening of middels een separate beleidsnota Rechtmatigheid. Mede omdat de komende jaren de regelgeving hierop nog kan wijziging is voor nu gekozen voor een separate beleidsnota. De in de beleidsnota opgenomen artikelen zijn in lijn met de aangeboden modelverordening vanuit de VNG.

Gewijzigde controleverordening

Ondanks dat de wijzigingen in de controleverordening minimaal zijn is het (mede gezien de datering van de huidige verordening) raadzaam om de controleverordening eveneens aan te laten sluiten bij de nieuwe modelverordening vanuit het VNG.

Normenkader 2023

Waar voorheen het normenkader werd vastgesteld door GS (als kaderstelling voor het uitvoeren van de controle door de externe accountant), dient deze vanaf 2023 vastgesteld te worden door PS (als kaderstelling voor het uitvoeren van de controle door GS). Conform het advies van de commissie BBV maken collegebevoegdheden niet langer deel uit van dit normenkader. *Als gevolg hiervan zijn diverse regelingen 'afgevoerd' uit het normenkader. Deze door de Staten gedelegeerde bevoegdheden betreffen hoofdzakelijk subsidie uitvoeringsregelingen. Uiteraard zijn deze regelingen nog wel van kracht; het betreft een technische aanpassing.*

Normenkader 2024

Zoals geadviseerd door de commissie BBV en zoals ook overgenomen in de beleidsnota Rechtmatigheid, dient een normenkader voor 31 december voorafgaand aan het controlejaar ter vaststelling aangeboden te worden. Het normenkader 2023 is de basis voor het normenkader 2024. Indien gedurende het controlejaar zich nog wijzigingen voordoen dan zal er een geactualiseerd normenkader aan het eind van 2024 ter vaststelling aan PS aangeboden worden (gelijktijdig met normenkader van het daarop volgende jaar).

2. Doelstellingen en evaluatiecriteria

Het vaststellen van de kaderstellende documenten stelt het college van Gedeputeerde Staten in staat om de rechtmatigheidscontrole uit te voeren en verantwoording hierover af te leggen bij de jaarstukken 2023.

3. Financiering, communicatie en inwonersparticipatie

De voorgelegde kaderstelling heeft geen financiële of personele consequenties en kan binnen bestaande middelen uitgevoerd worden.

4. Proces en procedure

De gewijzigde verordeningen zullen via het statenblad gepubliceerd worden. De kaderstellende documenten worden ter informatie gedeeld met Publiek Belang Accountants, de controlerend accountant van de provincie Noord-Holland.

5. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

A.Th.H. van Dijk, voorzitter

M.J.H. van Kuijk, provinciesecretaris

Ontwerpbesluit
Nr. 71-2023

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 31 oktober 2023;

gelet op artikel 216, 217 en 217a van de provinciewet,

besluiten:

1. de Financiële verordening provincie Noord-Holland 2022 in te trekken;
2. de Financiële verordening provincie Noord-Holland 2023 vast te stellen;
3. de Controleverordening provincie Noord-Holland 2004 in te trekken;
4. de Controleverordening provincie Noord-Holland 2024 vast te stellen;
5. de beleidsnota Rechtmatigheid 2023-2026 vast te stellen;
6. het normenkader rechtmatigheid 2023 vast te stellen;
7. het normenkader rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

Haarlem, 11 december 2023

Provinciale Staten voornoemd,

voorzitter,

statengriffier,