



# Normenkader, rechtmatigheid en de rol van PS

Auditcommissie 21 februari 2020

# Rechtmatigheid

- Rechtmatigheid: handelen conform wet- en regelgeving.
- In de jaarrekening: *zijn baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen? Dus conform financiële wet- en regelgeving?*
- Deze (interne en externe) wet- en regelgeving wordt weergegeven in het normenkader.

*Voldoen inkopen aan Europese aanbestedingsrichtlijnen?*

*Voldoen verstrekte subsidies aan Algemene Subsidieverordening Zeeland?*

# Verantwoordelijkheden t/m boekjaar 2020

- College inventariseert normen (en stemt normenkader af met accountant) en is verantwoordelijk voor naleving.
- PS stellen normenkader vast (of neemt deze ter kennisgeving aan).
- Accountant controleert jaarrekening op **getrouwheid** en **rechtmatigheid**. Fouten en onzekerheden op beide aspecten bepalen strekking accountantsverklaring.
- PS bespreken bevindingen accountantscontrole met accountant en stellen jaarrekening vast.

*Voorbeeld: is voorgeschreven aanbestedingsprocedure gevolgd?*

*Voorbeeld: zijn kosten juist, cf. facturen/geleverde prestaties?*

# Wat gaat er veranderen?

Wetswijziging onderhanden, m.i.v. boekjaar 2021.

- College toetst en rapporteert uitkomsten in rechtmatigheidsverantwoording (onderdeel jaarrekening)
- Toelichting op fouten/onzekerheden in paragraaf bedrijfsvoering
- Accountant betreft rechtmatigheidsverantwoording in oordeel over getrouwe beeld van de jaarrekening
- Gesprek tussen college en PS over rechtmatigheidsverantwoording en toelichting hierop

*Belangrijk onderdeel: wat leren we van bevindingen?*

Auditcommissie?

# Wat gaat er veranderen?

- Invoering rapporteringsgrens. College hoeft rechtmatigheidsfouten en –onzekerheden alleen op te nemen in jaarrekening als deze boven rapporteringsgrens uitkomen.
- PS bepaalt rapporteringsgrens. Maximum is 3% van de lasten (ongeveer € 8 mln.).
- Hoe lager de rapporteringsgrens, hoe meer informatie gerapporteerd wordt. Vraagt ook meer controlecapaciteit -> hogere kosten.

# Vervolg....

- Ontwikkeling onderstreept het belang van een adequate interne beheersing en interne controles.
- Tijdens audit commissie november 2019 is ontwikkeling interne beheersing toegelicht, rechtmatigheidsverantwoording is hier onderdeel van.
- EY heeft dit in management letter ook toegelicht.
- Overheden in Zeeland werken samen bij implementatie.
- Plan van aanpak in audit commissie na besluit 2<sup>e</sup> Kamer.
- Voorstel: EY vragen voor bijeenkomst? (*onderdeel van overeenkomst met EY: 3 bijeenkomsten per jaar met PS*)