

## Beantwoording vragen Auditcommissie [FvD] over [Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording]

Vragen Commissie Bestuur	Antwoorden
Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording Vragen FvD	
1. Waarom wordt dit onderwerp niet middels een wijziging van de financiële verordening in die verordening opgenomen?	Het onderwerp behoort bij het Statenvoorstel Normen- en toetsingskader 2020 en 2021, dat 13 november 2020 door Provinciale Staten is aangenomen. Als de wetswijziging definitief is, zal bezien worden of aanpassing van provinciale verordeningen zoals het Protocol Accountantscontrole of de Financiële verordening noodzakelijk is.
2. Klopt het wetsvoorstel dat tot deze wijziging verplicht nog niet eens in de Staten-Generaal in behandeling is genomen?	Dit is juist. Zoals aangegeven in het Statenvoorstel is de wetswijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording momenteel nog niet behandeld door de Tweede Kamer.
3. Klopt het dat de rechtmatigheidsverantwoording alleen een verklaring betreft m.b.t. de rechtmatigheid voor zover het de rechtmatigheid betreft van de naleving van wet- en regelgeving die betrekking hebben op de financiën van de provincie?	In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het College aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand gekomen zijn. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door PS vastgestelde begroting en de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader dat PS op 13 november 2020 hebben vastgesteld.
4. Is het niet een erg beperkt begrip van rechtmatigheidsverantwoording als er alleen maar naar rechtmatigheid betreft van de naleving van wet- en regelgeving die betrekking hebben op de financiën van de provincie?	Voor de scope van de rechtmatigheidsverantwoording, zoals hierboven genoemd, volgen wij de landelijke wetswijziging (dit is onderdeel van het wetsvoorstel 'Versterking decentrale rekenkamers') en richtlijnen van de commissies BADO en BBV
5. Is het niet beter om een bredere vorm rechtmatigheidsverantwoording als inzet te nemen, een vorm van rechtmatigheidsverantwoording die ook niet-financiële aspecten meeneemt?	Zie antwoord hierboven.

Vragen Commissie Bestuur	Antwoorden
Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording Vragen FvD	
6. Kunt de potentiële gevolgen schetsen die de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zal hebben op de organisatie?	Op 11 december 2020 heeft er een informatiesessie plaatsgevonden voor leden van PS over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. In het tweede deel van deze bijeenkomst is in een presentatie aangegeven op welke wijze implementatie plaatsvindt in de organisatie. We verwijzen naar de bijgevoegde sheets van dit onderdeel van de informatiebijeenkomst.
7. Is de interne beheersing van de Provincie zodanig dat de interne controle voldoende op orde is om de rechtmatigheidsverantwoording met relatief weinig moeite is op te stellen?	In genoemde informatiebijeenkomst is aangegeven welke stappen de Provincie zet in het kader van de implementatie. Onze verwachting is dat deze voldoende zijn om de rechtmatigheidsverantwoording onderbouwd op te stellen vanaf boekjaar 2021. Voor een nader beeld van de interne beheersing verwijzen wij u naar de managementletter van de accountant, die op 30 oktober 2020 in de audit commissie behandeld is.
8. Borgt de interne organisatie de rechtmatigheid thans in voldoende mate?	Het naleven van wet- en regelgeving heeft ook los van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording uiteraard de nodige aandacht. In de accountantsverklaring bij de jaarrekening 2019 heeft de accountant aangegeven dat 'de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties over 2019 (...) rechtmatig tot stand gekomen zijn (..)'.
9. Kan de provinciale organisatie de rechtmatigheidsverantwoording zonder externe bijstand invullen? Zo neen, hoe wordt dit opgelost?	De implementatie vindt plaats in nauwe afstemming met onze huisaccountant EY (als onderdeel van de natuurlijke adviesfunctie).
10. Op welke gronden acht u een bewuste en gemotiveerde keuze te maken om af te wijken van wet- en regelgeving rechtmatig?	Onduidelijk voor ons is naar welke stukken u refereert. Mogelijk doelt u op rapportering door GS over de naleving van wet- en regelgeving in de rechtmatigheidsverantwoording. De insteek van de rechtmatigheidsverantwoording is dat GS verantwoording afleggen over de naleving van de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader. GS kunnen alleen afwijken van het eigen beleid. Als wet- en regelgeving uit het normenkader niet nageleefd wordt, wordt dit, ook al zou het 'bewust en gemotiveerd' plaatsvinden als onrechtmatigheid beschouwd.

Vragen Commissie Bestuur	Antwoorden
Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording Vragen FvD	
<p>11. Kunt u een overzicht geven van situaties waar dergelijke bewuste en gemotiveerde keuzes zijn gemaakt?</p>	<p>In de rechtmatigheidsverantwoording zal aangegeven worden welke afwijkingen boven de verantwoordingsgrens geconstateerd zijn. Overigens wordt op dit moment al een oordeel over de rechtmatigheid gegeven in de accountantsverklaring bij de jaarrekening zoals vermeld bij vraag 8.</p>
<p>12. Vindt de Commissie het ook niet een goede zaak dat er rechtmatigheidsverantwoording komt ten aanzien van de vigerende constitutionele processen binnen de Provincie?</p>	<p>In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand gekomen zijn, in overeenstemming met normenkader. Uiteraard is interne beheersing breder dan alleen het voldoen aan deze normen en is er naast de financiële regelgeving nog andere wet- en regelgeving van belang (denk alleen maar aan privacy en informatiebeveiliging). In de managementletter geeft de accountant jaarlijks een objectief beeld over de interne beheersing binnen de provincie, dat dus veel breder is dan financiële rechtmatigheid.</p>
<p>13. Bent u als Commissie van mening dat het college een rechtmatigheidsverantwoording kan afleggen ten aanzien het handelen van de huidige Audit-commissie, als art. 82-commissie, en in uw huidige samenstelling? In welke mate is er sprake dat uw Commissie feitelijk besluitvorming voor Provinciale Staten voorbereid en daarbij overleg heeft met Gedeputeerde Staten of de Commissaris? Vindt u dat bij uw Commissie sprake van een evenwichtige vertegenwoordiging van de in Provinciale Staten vertegenwoordigde groeperingen? Wat vindt u in het licht van de bovenstaande opmerkingen van het openbaarheidsregime (niet op het openbare internet te vinden en geen publieke toegankelijkheid) van uw Commissie? Hoe duidt u hetgeen u doet ten aanzien van het "Statenvoorstel over verantwoordingsgrens Rechtmatigheidsverantwoording"?</p>	<p>De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening, Gedeputeerde Staten legt geen verantwoording af aan de Auditcommissie, maar in de Jaarrekening die ter vaststelling wordt voorgelegd aan Provinciale Staten. De Auditcommissie kan Provinciale Staten adviseren over besluitvorming. Het doel van de Auditcommissie is om de controlerende en kaderstellende taken van provinciale staten te faciliteren en te versterken. De commissie beoordeelt hiertoe de provinciale activiteiten met betrekking tot de interne controle en verslaggeving, financieel beleid en beheer. Vanaf de instelling adviseert de Auditcommissie over statenvoorstellen inzake jaarstukken, voorjaarsnota, zomernota en begroting. Daaraan gekoppeld zijn Zicht op Beleid-bijeenkomsten, het stellen van schriftelijke vragen door de Statenfracties en antwoorden van Gedeputeerde Staten. De statenvoorstellen inzake planning &amp; control worden daarna vastgesteld in een vergadering van Provinciale Staten.</p>

Vragen Commissie Bestuur	Antwoorden
Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording Vragen FvD	
	<p>De Auditcommissie is een zogeheten “andere commissie” op grond van artikel 82 Provinciewet. Hierbij is directe afspiegeling van Provinciale Staten niet vereist, maar er wordt wel gestreefd naar evenwichtige verdeling van de partijen uit de oppositie en de coalitie. Op 12 april 2019 is door Provinciale Staten na een schriftelijke stemming besloten om zeven leden uit negen kandidaten van Provinciale Staten te benoemen als lid van de auditcommissie.</p> <p>De vergadering is openbaar toegankelijk en het verslag van de Auditcommissie is openbaar. Het verslag wordt ter kennisneming geagendeerd en toegelicht door de voorzitter van de Auditcommissie in een openbare vergadering van de commissie Bestuur.</p>
14. Hoe beoordeelt u het afdoeningsvoorstel: ‘Behandelen (kaderstellen) als art 82-cie’.	<p>Het voorliggende statenvoorstel is kaderstellend t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording. Het Statenvoorstel wordt ter besluitvorming voorgelegd aan Provinciale Staten. De auditcommissie adviseert Provinciale Staten over het voorliggende Statenvoorstel.</p>
15. Of gaat bij uw Commissie rechtmatigheid alleen over de rechtmatigheid m.b.t. de naleving van wet- en regelgeving die betrekking hebben op de financiën van de Provincie?	<p>Zie hiervoor het antwoord op vraag 12.</p>