



Rechtmatigheidsverantwoording – implementatie bij Provincie Zeeland

Infosessie PS – 11 december 2020 – Theo Sinke, unit Control

Wijze van implementatie organisatie

- Hoofdpijnen aanpak opgesteld samen met andere Zeeuwse overheden
- Handreiking *Commissie Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden (BADO)* wordt gevolgd
- Contacten andere provincies
- Afstemming accountant
- Is onderdeel van verschillende initiatieven om interne beheersing te versterken (lerende organisatie)
- Uitgangspunt is invoering 2021 (bij uitstel: 2021 pilotjaar).

Fases implementatie

2020 – Fase 1	2020 – Fase 2	2021 – Fase 3	2022 – Fase 4
Bewustwordingsfase	Scope, normen- en toetsingskader, interne controleplan, eerste controles	Controles uitvoeren	Afgeven onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2021

Fase 1 - Bewustwording

- Presentaties met dialoog aan diverse doelgroepen:
 - PS / audit commissie
 - GS
 - Directie, management
 - Proceseigenaren/ betrokkenen in de organisatie (Inkoop, Subsidieloket, Financiën, P&O, etc.)

Fase 2 – Scope, normenkader, IC-plan, eerste controles

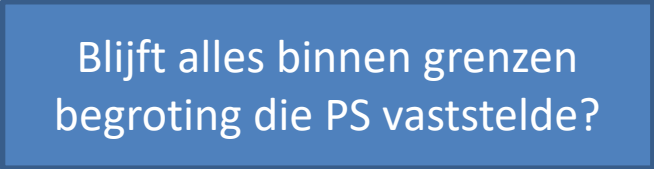
- Normen- en toetsingskader 2020/2021 geactualiseerd met betrokkenen, vorige audit commissie behandeld.

Externe regelgeving, zoals Europese aanbestedingsnormen, fiscale wetgeving, WNT

Provinciale verordeningen, zoals Asv, Financieringsstatuut Zeeland

- Verantwoordingsgrens nog vast te stellen, komt in audit commissie nadat Tweede Kamer wetswijziging geëffectueerd heeft.

Fase 2 – Scope, normenkader, IC-plan, eerste controles

- Risicoanalyse -> baten/lasten/balansposten jaarrekening geconfronteerd met normen uit normenkader.
- Interne controleplan opgesteld, waarbij hoogste risico's meeste aandacht krijgen.
- *Begrotingscriterium* 
- *Voorwaardencriterium*, hoogste risico's: Inkopen/aanbesteding, subsidies, treasury, personeel.
- *Misbruik & Oneigenlijk gebruik-criterium* (subsidies/leges)

Fase 3 – Controles uitvoeren – voorbeeld inkopen/aanbesteding

- Belangrijk doel: heeft aanbesteding waar nodig Europees plaatsgevonden?
- Dump uit administratie van alle inkopen, subtotalen per leverancier, selectie maken.
- Toets of de opdracht boven de aanbestedingsdrempel komt en zo ja, is deze Europees aanbesteed? Zo niet, wettelijk toegestaan?
- Ook toets of interne afspraken/beheersmaatregelen nageleefd zijn.
- Rapportage met bevindingen, conclusies, aanbevelingen
- Verbeterregister: worden aanbevelingen opgevolgd?



Fase 4 – Afgeven onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2021

- Controles uitgevoerd in 2021, afronding begin 2022.
- Eventuele fouten/onzekerheden -> extrapolatie, valt dit boven rapporteringsgrens?
- Opstellen rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel jaarrekening
- Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering met toelichting op fouten/onzekerheden, oorzaken/verklaringen, verbetertrajecten.
- Bespreking PS-GS in audit commissie.
- Vaststelling jaarrekening door PS.

Vervolg....

Jaarlijkse cyclus

