

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort: Externe inhuur  
Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht/uitbesteding:

Kostensoort: Uitbesteding  
Bedrag: Bedrag\_uitbesteding

Gedeputeerde  
belast met  
behandeling: dhr. drs. J. de Bat - Financiën en control

Vergadering PS: 19 maart 2021  
Nr: [11486](#)  
Agenda nr:  
Vergadering GS: 2 maart 2021  
Nr: 5382

Onderwerp: Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

## Samenvatting:

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording, die naar verwachting vanaf 2021 onderdeel van de jaarrekening zal zijn, stellen PS een verantwoordingsgrens vast. De verantwoordingsgrens is een bedrag waarboven het College de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.

## Wat willen we bereiken?

Een rechtmatigheidsverantwoording die opgesteld is met inachtneming van de verantwoordingsgrens die PS hebben vastgesteld.

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording stellen PS een verantwoordingsgrens vast. De verantwoordingsgrens is een bedrag waarboven het College de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze grens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. Hierbij geldt voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage, waarbij het afzonderlijk gaat om de cumulatieve fouten en de cumulatieve onduidelijkheden.

De Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) noemt in haar Notitie Rechtmatigheidsverantwoording van maart 2020 de volgende overwegingen die PS kunnen hanteren bij het vaststellen van dit percentage (voor gemeenteraad kan PS gelezen worden etc.):

<i>Aspect</i>	<i>Overwegingen</i>
Informatiepositie van de gemeenteraad.	Bij een laag percentage worden in de rechtmatigheidsverantwoording eerder fouten en onduidelijkheden opgenomen en dus zichtbaar voor de gemeenteraad. Bij een hoog percentage ligt de lat hoger en zal de raad niet alles te horen krijgen.
Kosten van de verantwoording	Het gemeentelijk apparaat moet kosten maken om afwijkingen op te sporen en vast te leggen. Als de verantwoordingsgrens op een laag niveau wordt vastgesteld, komen ook afwijkingen in beeld, waar relatief geringe bedragen mee zijn gemoeid. Ook zal het gemeentelijk apparaat meer afwijkingen moeten opsporen, vastleggen en rapporteren. De interne controle wordt dan duurder.
Eenduidigheid van normen en communicatie	Binnen de gemeente kunnen al normen (percentages) gehanteerd worden voor de interne controle. De accountant hanteert in het kader van de materialiteit ook normen, die ontleend zijn aan het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Wil de gemeenteraad verschillende normen hanteren, dan moet ze uitleggen waarom iets gezien door de bril van rechtmatigheid wel akkoord is en door de bril van materialiteit niet.

#### Voorstel

Het voorstel is om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 1%. Bij dit percentage is sprake van een balans tussen enerzijds het bovengenoemde aspect 'informatiepositie' en anderzijds het aspect 'kosten van de verantwoording'. Verder hanteren we dan hetzelfde percentage dat momenteel geldt als goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole. Dit komt de bovengenoemde eenduidigheid van normen en communicatie zoveel mogelijk ten goede. Ten opzichte van de lasten in de begroting 2021 betekent dit een verantwoordingsgrens van € 2,6 miljoen.

Er is navraag gedaan bij andere provincies en decentrale overheden die bezig zijn met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Tijdens de voorbereiding van dit voorstel zijn er bij de overheden waar navraag bij gedaan is, nog geen verantwoordingsgrenzen vastgesteld. Wel geeft elke organisatie waar contact mee opgenomen is, dat de insteek voor het voorstel 1% wordt.

Momenteel is de wetwijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet behandeld door de Tweede Kamer. Hierdoor kan nog niet met zekerheid worden gesteld dat de beoogde invoeringsdatum, boekjaar 2021, gerealiseerd wordt. Het is mogelijk dat deze opschuift naar 2022, maar het is ook mogelijk dat de Tweede Kamer besluit om de invoeringsdatum te handhaven op 1-1-2021. Na vaststelling van het wetsvoorstel door het parlement zal de audit commissie geïnformeerd worden, waarbij tevens aangegeven zal worden of deze vaststelling nog aanleiding geeft tot wijzigingen in het voorstel voor de verantwoordingsgrens. Na de eerste bespreking van de rechtmatigheidsverantwoording in de audit commissie (medio 2022, bij bespreking van de jaarstukken 2021) zal tevens de verantwoordingsgrens geëvalueerd worden en opnieuw bepaald worden voor de jaren vanaf boekjaar 2023.

#### **Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?**

Een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen.

### **Wat doen we daarvoor?**

Wij voeren interne toetsingen uit om vast te stellen of er rechtmatig gehandeld is, dat wil zeggen of er voldaan wordt aan de wet- en regelgeving uit het normenkader dat PS hebben vastgesteld. Afwijkingen boven de verantwoordingsgrens worden weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekeningcontrole.

### **Wat zijn de klimaateffecten?**

N.v.t.

### **Wat mag het kosten?**

De werkzaamheden worden verricht binnen de huidige bezetting. Dit geldt ook voor de accountantscontrole. Er zijn daarom geen extra kosten aan dit voorstel verbonden.

### **Financiële consequenties externe inhuur: geraamd op Externe\_inhuur (kostensoort inhuur\_Kostensoort)**

Geen.

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig bijgevoegd ontwerp-besluit.

Gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

### **Ontwerpbesluit**

De staten der provincie Zeeland,  
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 2 maart 2021, nr. 5382;

### **besluiten:**

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekeningen 2021 en 2022, vast te stellen op 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves.