

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort: Externe inhuur
Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht/uitbesteding:

Kostensoort: Uitbesteding
Bedrag: € 0,00

Gedeputeerde

belast met

behandeling: dhr. Drs. J. de Bat - Financiën

Vergadering PS: 16 december 2022

Nr:

Agenda nr:

Vergadering GS: 15 november 2022

Nr: 224897

Onderwerp: Vaststellen verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording, welke per boekjaar 2023 onderdeel zal uitmaken van de jaarrekening, stellen Provinciale Staten een verantwoordingsgrens vast. De verantwoordingsgrens is een bedrag waarboven het college van Gedeputeerde Staten de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. In 2021 is de verantwoordingsgrens voor de jaren 2021 en 2022 vastgesteld op 1%. Het voorstel is om de verantwoordingsgrens voor de jaren 2023, 2024 en 2025 wederom vast te stellen op 1%. Daarnaast is het voorstel om de rapportagegrens vast te stellen op € 750.000.

Ten opzichte van het Statenvoorstel uit 2021 betreft de enige inhoudelijke wijziging in dit Statenvoorstel de ingevoegde rapportagegrens van € 750.000. In 2021 bevatte het Statenvoorstel geen rapportagegrens. Door ook een rapportagegrens vast te stellen, geven Provinciale Staten aan het College aan wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen moet worden.

Wat willen we bereiken?

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

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording stellen Provinciale Staten 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 Provinciale Staten kunnen hanteren bij het vaststellen van dit percentage (voor gemeenteraad kan Provinciale Staten 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.

In 2021 was de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021 onderdeel zou gaan uitmaken van de jaarrekening. Op basis van deze verwachting is door Provinciale Staten in 2021 besloten om de verantwoordingsgrens voor de jaren 2021 en 2022 vast te stellen op 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves.

Voorstel

Verantwoordingsgrens

Het voorstel is om de verantwoordingsgrens ook voor de boekjaren 2023, 2024 en 2025 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 2023 betekent dit een verantwoordingsgrens van € 3 miljoen.

Er is navraag gedaan bij andere provincies die bezig zijn met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor zover bekend is bij andere provincies de verantwoordingsgrens nog niet vastgesteld voor de jaren 2023, 2024 en 2025. Iedere organisatie waar contact mee is opgenomen geeft aan dat de insteek voor het voorstel 1% is.

Rapportagegrens

De Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) noemt in haar Notitie Rechtmatigheidsverantwoording van maart 2020 tevens dat het van belang is dat Provinciale Staten aangeeft aan het College wat over de rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering moet worden opgenomen.

Het voorstel is om in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken een toelichting op te nemen op de rechtmatigheidsverantwoording, met daarin een uiteenzetting van de geconstateerde bevindingen en oorzaken, afwijkingen van wet- en regelgeving en maatregelen ter voorkoming van soortgelijke bevindingen in de toekomst, en waarin incidentele bevindingen en/ of systematische fouten en onduidelijkheden boven de rapportagegrens van € 750.000 worden opgenomen.

Deze rapportagegrens van € 750.000 is gebaseerd op een percentage van 25% van de verantwoordingsgrens (naar verwachting € 3 miljoen in 2023). In het Protocol accountantscontrole Provincie Zeeland 2021 – 2025 zijn de rapporteringstoleranties gelijkgesteld aan 25% van de gehanteerde goedkeuringstoleranties. Dit komt de eenduidigheid van normen en communicatie zoveel mogelijk ten goede. De rapportagegrens van € 750.000 is een minimumpositie, het College kan besluiten om ook andere zaken die onder dit minimum vallen op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering.

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 Provinciale Staten hebben vastgesteld. Afwijkingen boven de verantwoordingsgrens worden weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Fouten en onduidelijkheden boven de rapportagegrens van € 750.000 worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

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)

Geen

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

Gedeputeerde Staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

Onderwerp:

Vaststellen verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

Ontwerpbesluit

De staten der provincie Zeeland,
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 29 november 2022, nr. 224897;

besluiten:

- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekeningen 2023, 2024 en 2025, vast te stellen op 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves.
- In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken een toelichting op te nemen op de rechtmatigheidsverantwoording, met daarin een uiteenzetting van de geconstateerde bevindingen en oorzaken, afwijkingen van wet- en regelgeving en maatregelen ter voorkoming van soortgelijke bevindingen in de toekomst, en waarin incidentele bevindingen en/ of systematische fouten en onduidelijkheden boven de rapportagegrens van € 750.000 worden opgenomen.