

Provinciale Staten van Zeeland
t.a.v. de voorzitter

Onderwerp
Uitkomsten pilot
rechtmatigheidsverantwoording

Zaaknummer
310171

Behandeld door

Verzonden

Middelburg, 18 april 2023

Geachte voorzitter,

In deze brief informeren wij u over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, die vanaf boekjaar 2023 van toepassing is, alsmede de voorbereidingen die de provinciale organisatie hiervoor heeft getroffen.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording betekent dat vanaf het boekjaar 2023 het College van Gedeputeerde Staten (GS) een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken. Op deze wijze legt GS verantwoording af dat de financiële processen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen dat ze voldoen aan de wet- en regelgeving.

Het College van Gedeputeerde Staten was al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de naleving van de rechtmatigheid. Wat wijzigt is dat het niet meer de extern accountant (EY) is die verslag uitbrengt over rechtmatigheid, maar dat GS dit nu zelf doet via een verantwoording die wordt opgenomen in de jaarstukken. De getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording wordt gecontroleerd door EY.

Uitkomsten pilot rechtmatigheidsverantwoording

Ter voorbereiding op de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording is intern een pilot uitgevoerd, met als doel zo goed mogelijk voorbereid te zijn op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Inhoudelijk bestaat de pilot met name uit het uitvoeren van diverse interne controles om de rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen. Op deze wijze kan bepaald worden dat de juiste controles worden uitgevoerd, maar bovendien ook op de juiste manier.

De uitkomsten van de pilot zijn geëvalueerd en hieronder beknopt weergegeven:

- Interne controles zijn uitgevoerd voor alle voor de rechtmatigheidsverantwoording relevante financiële processen;
- Alle uitgevoerde interne controles zijn tijdig afgerond, dit betekent dat deze zijn afgerond voordat accountant EY begon met de uitvoering van de jaarrekeningcontrole;
- Wij zijn van mening dat de uitgevoerde interne controles voldoende diepgang hebben en controletechnisch juist zijn uitgevoerd.
- Uitkomst van de interne controles is dat zowel de verantwoordingsgrens (1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves) als de rapportagegrens (€ 750.000) niet is overschreden. Uit onze controlewerkzaamheden blijkt dat de Provincie Zeeland in 2022, kijkend naar de gestelde voorwaarden, in alle van belang zijnde aspecten rechtmatig heeft gehandeld.

Samenvattend concluderen wij dat de pilot is geslaagd en dat wij goed zijn voorbereid op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per verslagjaar 2023.

Wij hebben EY gevraagd of zij onze conclusie kunnen steunen. Bij de jaarstukken 2022 heeft EY een rechtmatigheidsverklaring afgegeven. Om daartoe te komen heeft zij grotendeels gebruik gemaakt van onze werkzaamheden. Zij heeft daarbij slechts in beperkte mate opmerkingen en aanbevelingen geplaatst bij de door ons uitgevoerde werkzaamheden. In haar accountantsverslag bij de jaarstukken 2022 concludeert zij ook dat de organisatie zich verder heeft ontwikkeld in de doorgroei naar de rechtmatigheidsverantwoording en dat er een goede basis aanwezig is voor de totstandkoming en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording door het College.

Met vriendelijke groet,

Gedeputeerde Staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

Drs. L.M.L.M. Prevaes, waarnemend secretaris