

**GS-Voorstel**

Besluitnummer

PZH-2024-847219122

DOS-2017-0008850

<b>Status</b>	<b>Datum vergadering Gedeputeerde Staten</b>	<b>Eindtermijn</b>
Openbaar	23 januari 2024	n.v.t.

**Onderwerp**

Normenkader rechtmatigheid 2023

**Advies**

1. In concept vast te stellen, het bij dit voorstel gevoegde Normenkader rechtmatigheid 2023.
2. Vast te stellen, het Statenvoorstel waarmee het Normenkader rechtmatigheid 2023 ter vaststelling aan Provinciale Staten zal worden voorgelegd.
3. Vast te stellen, de publiekssamenvatting m.b.t. het Normenkader rechtmatigheid 2023.

**Besluit GS**

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder:

- Om na te gaan wat het gevolg is van tussentijdse aanpassingen en zo nodig de stukken hierop aan te passen;
- Voor het doen van wijzigingen van ondergeschikt belang.

**Bijlagen**

1. Normenkader rechtmatigheid 2023
2. Statenvoorstel ter vaststelling van het Normenkader rechtmatigheid 2023
3. Overzicht van wijzigingen Normenkader rechtmatigheid 2022-2023

## 1 Toelichting voor het College

### Inleiding

Jaarlijks wordt voor de provincie Zuid-Holland een zogenoemd Normenkader rechtmatigheid vastgesteld. In dit normenkader wordt het geheel aan processen en regelgeving opgenomen, die relevant zijn voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole van de financiële beheershandelingen. Met andere woorden: zijn de baten, de lasten en de balansmutaties van dat jaar rechtmatig tot stand gekomen. Met het oog daarop wordt dit normenkader elk jaar geactualiseerd. De niet langer relevante regelingen of processen worden verwijderd en de gedurende een jaar nieuw vastgestelde relevante regelgeving wordt in het normkader opgenomen. De jaarlijkse rechtmatigheidscontrole vindt aan de hand van de voor het betreffende controlejaar vastgestelde normenkader plaats.

### Situatie tot en met 2022

In juni 2007 (voordracht 5829) hebben Provinciale Staten met inachtneming van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) de voor het Normenkader rechtmatigheid relevante wet- en regelgeving geselecteerd. Tevens hebben de Staten uw college daarbij opgedragen het Normenkader rechtmatigheid jaarlijks bij wijze van regulier onderhoud te actualiseren. Dit heeft geleid tot een werkwijze waarbij uw college jaarlijks het normenkader als zodanig kon vaststellen en dit vervolgens ter kennisneming aan de Staten zond. Deze werkwijze was ook in overeenstemming met het toenmalige Kadernota rechtmatigheid van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG), welke de weerslag bevatte van de controle en verantwoordingsregels uit hoofde van het BBV, zoals die destijds geldend waren.

### Wijzigingen per 2023

Met ingang van het begrotingsjaar 2023 is wijziging gekomen in de manier waarop de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording bij gemeenten en provincies plaatsvindt. Voorheen werd deze controle verricht door de accountant van de provincie, gericht op afgifte door de accountant van een zogenoemde goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid én rechtmatigheid. Te beginnen met de rechtmatigheidscontrole- en verantwoording over 2023 dient uw college echter zelf de bedoelde controle te verrichten. De accountant vervult bij dit alles nog steeds een belangrijke rol, zij het dat de accountant met ingang van 2023 alleen nog controleert op het aspect "getrouwheid". Oftewel: geeft de door u als college opgestelde financiële verantwoording (zijnde de provinciale jaarrekening, inclusief de uitgevoerde rechtmatigheidscontrole en de verantwoording die u daarover aflegt in de rechtmatigheidsverantwoording) een getrouwe weergave van de werkelijkheid? Wordt dat in orde bevonden, dan zal de accountant daarop een getrouwheidsverklaring afgeven.

Het Normenkader rechtmatigheid vervult bij dit alles dezelfde rol als voorheen. Uw college zal de rechtmatigheidscontrole eveneens aan de hand van het normenkader dienen uit te voeren, zoals eerder door de accountant werd gedaan. De nieuwe werkwijze heeft dan ook geen inhoudelijke consequenties voor het normenkader. Dat is echter wel het geval voor de wijze waarop het wordt vastgesteld. Waar eerder uw college het normenkader in geactualiseerde vorm kon worden vastgesteld, dient dit voor 2023 plaats te vinden door Provinciale Staten. Een en ander volgt uit de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van het ministerie van Binnenlandse Zaken,

die ingevolge artikel 75 van het BBV uitvoeringsregels moet geven voor een eenduidige toepassing van het BBV.

#### Normenkader 2023

Bijgaand treft u het geactualiseerde Normenkader rechtmatigheid 2023 aan. Zoals gebruikelijk is dit tot stand gekomen door ten aanzien van de daarin opgenomen bestaande nationale en provinciale regelgeving te bezien of deze voor 2023 nog onverminderd relevant was. Daarnaast is relevante nationale en provinciale nieuwe regelgeving toegevoegd die gedurende 2023 tot stand en tot uitvoering is gekomen of in werking is getreden. Gelet op het vorenstaande kan dit normenkader nu door middel van de bij dit voorstel gevoegde Statenvoorstel ter vaststelling aan Provinciale Staten worden aangeboden.

#### *Financieel en fiscaal kader*

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Ambitie 1 - Samen werken aan Zuid-Holland
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

#### *Juridisch kader*

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) beschrijft de wijze waarop gemeenten en provincies moeten omgaan met hun begroting en met de controle op, en verantwoording van de bestedingen op basis daarvan. Artikel 75 BBV roept de "Commissie voor het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten" in het leven. Deze commissie, welke ressorteert onder het ministerie van Binnenlandse Zaken, heeft in haar "Kadernota rechtmatigheid 2023" de werkwijzen beschreven aan de hand waarvan o.a. de provincie haar rechtmatigheidscontrole dient uit te voeren. In dat kader is een belangrijke rol voorzien voor een Normenkader rechtmatigheid, dat volgens instructie van genoemde commissie door Provinciale Staten dient te worden vastgesteld.

#### **Voorafgaande besluitvorming**

N.v.t.

#### **Proces**

Zie toelichting voor het college

#### **Participatie en rolname**

N.v.t.

#### **Communicatiestrategie**

Het onderhavige collegebesluit wordt in het kader van de actieve openbaarmaking van de besluitvorming van uw college bekend gemaakt op de website van de provincie. Verdere communicatie vindt plaats in het kader van de Statenbehandeling.