



provincie **HOLLAND**
ZUID

GS-Voorstel

Besluitnummer

PZH-2021-776885781 DOS-2021-
0003681

Status
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten
1 juni 2021

Eindtermijn
1 juni 2021

Onderwerp

Statenvoorstel vaststelling hoogte rechtmatigheidsgrens

Advies

1. Vast te stellen het Statenvoorstel met betrekking tot de vaststelling van de hoogte van de rechtmatigheidsgrens ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording op 1% van de totale lasten van de Provincie Zuid-Holland, inclusief de dotaties aan de reserves.
2. Te machtigen portefeuillehouder J. Baljeu redactionele aanpassingen aan te brengen in het statenvoorstel met betrekking tot de vaststelling van de hoogte van de rechtmatigheidsgrens ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting over de vaststelling van de hoogte van de rechtmatigheidsgrens ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

1. Statenvoorstel vaststelling hoogte rechtmatigheidsgrens ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording

1 Toelichting voor het College

Als gevolg van nieuwe wetgeving is het College van Gedeputeerde Staten verplicht om met ingang van het verslagjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de provinciale jaarrekening. Hiermee leggen Gedeputeerde Staten verantwoording af over de naleving van wet- en regelgeving die relevant is voor de (financiële) processen binnen de Provincie Zuid-Holland. Provinciale Staten stellen de hoogte van de verantwoordingsgrens (de zogeheten rechtmatigheidsgrens) vast die bepalend is voor de financiële onrechtmatigheden die opgenomen moeten worden in deze rechtmatigheidsverantwoording.

Tot en met het verslagjaar 2020 maakte de controle op de rechtmatigheid onderdeel uit van de reguliere controle van de provinciale jaarrekening. De accountant gaf daarover zijn oordeel in de controleverklaring behorende bij de provinciale jaarrekening (oordeel over getrouwheid én rechtmatigheid) en lichtte de uitkomsten van zijn controle toe in het accountantsverslag. Met ingang van het verslagjaar 2021 stelt het College van Gedeputeerde Staten de Rechtmatigheidsverantwoording op. Deze Rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening en wordt als zodanig betrokken in de jaarrekeningcontrole van de accountant. Vanaf dat moment zal de jaarrekeningcontrole van de accountant alleen nog maar gericht zijn op het aspect 'getrouwheid'. Vanuit dat perspectief zal de accountant de door Gedeputeerde Staten opgestelde rechtmatigheidsverantwoording toetsen op getrouwheid (is de verantwoording conform realiteit?) en daar zijn oordeel over afgeven.

In de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR) van 26 mei 2021 heeft Deloitte, als huisaccountant van de Provincie Zuid-Holland, zijn advies gegeven over de hoogte van de rechtmatigheidsgrens waarop Provinciale Staten deze, naar zijn mening, zou moeten vaststellen. Naar aanleiding hiervan adviseren de leden van de COR Provinciale Staten de rechtmatigheidsgrens voor de Provincie Zuid-Holland met ingang van het verslagjaar 2021 vast te stellen op 1% van de totale lasten van de Provincie Zuid-Holland, inclusief de dotaties aan de reserves. Op verzoek van de griffie is dit opgenomen in het voorliggend Statenvoorstel aan de hand waarvan besluitvorming door Provinciale Staten in haar vergadering van 16 juni 2021 kan plaatsvinden.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Programma 8 - Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

Juridisch kader

Definitieve besluitvorming door de Tweede Kamer over de wetwijziging met betrekking tot de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording moet nog plaatsvinden. Advisering door de Raad van State heeft plaatsgevonden. Op dit moment is nog niet duidelijk wanneer deze wetwijziging formeel zal worden vastgesteld door de Tweede Kamer én wat de definitieve ingangsdatum zal zijn. De beoogde ingangsdatum is, met terugwerkende kracht, 1 januari 2021 (verslagjaar 2021). Vooralsnog is, ten behoeve van besluitvorming door Provinciale Staten, uitgegaan van deze datum.

Om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in verslagjaar 2021 mogelijk te maken zijn wetsaanpassingen noodzakelijk in de Financiële Verhoudingswet en de Provinciewet, maar ook in lagere regelgeving, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Deze wetswijzigingen voorzien erin dat de bevoegdheid om de rechtmatigheidsgrens vast te stellen uitsluitend bij Provinciale Staten ligt.

2 Voorafgaande besluitvorming

Tijdens de vergadering van de COR van woensdag 26 mei 2021 is dit onderwerp besproken met de accountant. Naar aanleiding hiervan adviseren de leden van de COR Provinciale Staten de rechtmatigheidsgrens voor de Provincie Zuid-Holland met ingang van het verslagjaar 2021 vast te stellen op 1% van de totale lasten van de Provincie Zuid-Holland, inclusief de dotaties aan de reserves.

3 Proces

De COR heeft op woensdag 26 mei 2021 besloten om een rechtmatigheidsgrens van 1% van de totale lasten van de Provincie Zuid-Holland, inclusief de dotaties aan de reserves voor te leggen aan Provinciale Staten. Dit is verwoord in bijgevoegd Statenvoorstel. Dit Statenvoorstel is geagendeerd voor de vergadering van Provinciale Staten van woensdag 16 juni 2021. Tijdens deze vergadering zullen Provinciale Staten het definitieve besluit nemen over de hoogte van de rechtmatigheidsgrens ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording.

4 Participatie en rolneming

Vaststelling van de rechtmatigheidsgrens door Provinciale Staten is noodzakelijk zodat Gedeputeerde Staten, aan de hand van deze grens, met ingang van het verslagjaar 2021 de Rechtmatigheidsverantwoording op kunnen stellen. Op deze wijze kan door de Provincie Zuid-Holland op de juiste wijze invulling worden gegeven aan haar rol als 'rechtmatige' overheid.

5 Communicatiestrategie

Besluitvorming van Provinciale Staten over dit onderwerp is openbaar.