

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

14 november 2023

Eindtermijn

31 december 2023

Onderwerp

Kaders rechtmatigheidsverantwoording

Advies

1. Vast te stellen het Statenvoorstel met betrekking tot de vaststelling van specifieke kaders ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting over de vaststelling van specifieke kaders ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording
3. Te bepalen het GS-voorstel en het Statenvoorstel niet actief openbaar te maken tot het moment dat het Statenvoorstel ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening, op grond van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid.

NB. Op grond van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid wordt besloten het GS-voorstel en het Statenvoorstel niet actief openbaar te maken tot het moment dat het Statenvoorstel ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

1. Statenvoorstel - Kaders rechtmatigheidsverantwoording

1 Toelichting voor het College

Eind 2022 heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel ‘versterking decentrale rekenkamers’ aangenomen. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording bij provincies en gemeenten maakt ook onderdeel uit van deze wet. Ingangsdatum is het verslagjaar 2023. Dit betekent dat het college van Gedeputeerde Staten voor het eerst in de jaarrekening 2023 deze rechtmatigheidsverantwoording moeten opnemen. Hiermee legt het college verantwoording af over de vraag of de balansmutaties 2023 en de baten en lasten over 2023 in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Naast genoemde wetswijziging wordt ook onderliggende regelgeving hierop aangepast. Hierbij moet gedacht worden aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Naast de aanpassingen in genoemde externe regelgeving moeten ook intern bestaande kaders worden aangepast (lees: controleverordening) of nieuwe kaders door Provinciale Staten worden vastgesteld om het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording mogelijk te maken.

In zijn managementletter 2023 heeft de accountant een aantal onderwerpen genoemd met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording die behoren tot de kaderstellende rol van Provinciale Staten en nog formeel door haar moeten worden vastgesteld. In bijgevoegd Statenvoorstel is de beoogde opvolging van deze aanbeveling verwoord.

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

Aan dit besluit zijn geen financiële consequenties verbonden. De kaders die door Provinciale Staten worden vastgesteld hebben vooral betrekking op de samenstelling van de rechtmatigheidsverantwoording door Gedeputeerde Staten. Aan het bijbehorende Statenvoorstel zijn geen (directe) financiële/fiscale beleidsbeslissingen gekoppeld.

Juridisch kader

Aan dit besluit zijn geen juridische consequenties verbonden. Zie ook de toelichting bij het ‘financieel en fiscaal kader’. Aan de op dit besluit betrekking hebbende document zijn geen (directe) juridische beleidsbeslissingen gekoppeld.

Dit Statenvoorstel wordt in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR) van woensdag 29 november 2023 besproken in bijzijn van de accountant. Ten behoeve van deze vergadering wordt dit Statenvoorstel eind november door de griffie aan de leden van genoemde commissie aangeboden en via Notubiz beschikbaar gesteld. Hierdoor vindt openbaarmaking van deze stukken, inclusief het bijbehorende GS-voorstel, niet plaats direct na de vergadering van Gedeputeerde Staten van dinsdag 14 november, maar eind november door middel van het beschikbaar hiervan stellen in Notubiz en op de provinciale website.

Gelet op het bovenstaande wordt met een beroep op artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid een uitzondering gemaakt voor het (moment van) publiceren van het GS-voorstel en het bijbehorende Statenvoorstel, inclusief de bijbehorende publiekssamenvatting. Publicatie zal plaatsvinden na het

moment dat het Statenvoorstel ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening.

2 Voorafgaande besluitvorming

De accountant heeft in zijn managementletter/boardletter 2023 de aanbeveling gedaan om specifieke kaders op te stellen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording. In de reactie van GS aan PS op de boardletter 2023 hebben Gedeputeerde Staten aangegeven de opvolging van deze aanbeveling te zullen faciliteren/initiëren. De beoogde opvolging van deze aanbeveling is verwoord in bijgevoegd Statenvoorstel.

3 Proces

Tijdens de vergadering van de COR van woensdag 29 november 2023 gaat Gedeputeerde Staten in gesprek met de leden van de COR over de aanbeveling van de accountant om een aantal specifieke kaders vast te stellen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording. Bespreking van dit onderwerp vindt plaats aan de hand van bijgevoegd Statenvoorstel waarin de beoogde opvolging van genoemde aanbeveling is verwoord. Dit Statenvoorstel is geagendeerd voor de vergadering van Provinciale Staten van woensdag 13 december 2023. Tijdens deze vergadering zullen Provinciale Staten het definitieve besluit nemen over deze kaders.

4 Participatie en rolneming

Vaststelling door Provinciale Staten van deze specifieke kaders met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording is noodzakelijk zodat Gedeputeerde Staten met ingang van het verslag jaar 2023 deze rechtmatigheidsverantwoording kunnen opstellen. 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 door Provinciale Staten over dit onderwerp is openbaar.