

Onderwerp

Normenkader rechtmatigheid 2024

Bestuurlijke samenvatting van het voorstelInleiding

Jaarlijks wordt voor de provincie Zuid-Holland het 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 het Normenkader rechtmatigheid elk jaar geactualiseerd. De regelgeving of processen die niet langer relevant zijn worden verwijderd en de relevante nieuwe regelgeving die gedurende het jaar is vastgesteld wordt in het normenkader opgenomen. De jaarlijkse rechtmatigheidscontrole vindt aan de hand van de voor het betreffende controlejaar vastgestelde normenkader plaats.

Wijzigingen per 2023

In 2023 heeft een wijziging in regelgeving plaatsgevonden met betrekking tot het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole (o.a. Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV). Voorheen werd deze controle door de accountant uitgevoerd, gericht op de afgifte van een zogeheten goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Met ingang van 2023 moet deze rechtmatigheidscontrole door Gedeputeerde Staten worden uitgevoerd. De accountant vervult hierbij nog steeds een belangrijke rol: vanaf 2023 controleert de accountant alleen op het aspect 'getrouwheid'. Ofwel: geeft de door Gedeputeerde Staten opgestelde financiële verantwoording (provinciale jaarrekening, inclusief de uitgevoerde rechtmatigheidscontrole en de verantwoording die u daarover aflegt in de rechtmatigheidsverantwoording) een getrouwe weergave van de werkelijkheid? Als dat het geval is zal de accountant daarop een getrouwheidsverklaring afgeven.

Genoemde wijziging in wet- en regelgeving betekent ook dat met ingang van 2023 het Normenkader rechtmatigheid niet meer Gedeputeerde Staten, maar door u, als Provinciale Staten, moet worden vastgesteld.

Normenkader 2024

Bijgaand treft u het geactualiseerde Normenkader rechtmatigheid 2024 aan. Zoals gebruikelijk is dit tot stand gekomen door van de in het Normenkader rechtmatigheid 2023 opgenomen regelgeving na te gaan of deze relevant én volledig is. Noodzakelijke aanvullingen/wijzigingen zijn verwerkt in het Normenkader rechtmatigheid 2024. Daarnaast is nieuwe relevante nationale en provinciale regelgeving toegevoegd die gedurende 2024 tot stand en tot uitvoering is gekomen of in werking getreden. Gelet op het hiervoor genoemde kan dit normenkader door middel van de bij dit voorstel bijgevoegde Statenvoorstel door Provinciale Staten worden vastgesteld.

Inhoud

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 de verantwoording van de bestedingen op basis daarvan. Artikel 75 van de BBV roept de commissie BBV in het leven. Deze commissie, vallend onder de verantwoordelijkheid van het ministerie van Binnenlandse Zaken, heeft in haar 'kadernota rechtmatigheid 2023' de werkwijze beschreven aan de hand waarvan, onder andere, de provincie haar rechtmatigheidscontrole moet uitvoeren. In dat kader is het Normenkader rechtmatigheid een belangrijk product, dat volgens de instructie van genoemde commissie, door Provinciale Staten moet worden vastgesteld.

Proces

Zie de 'bestuurlijke samenvatting' van dit statenvoorstel.

Procedure

Niet van toepassing

Ontwerp-Besluit

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 26 november 2024, met het besluitnummer PZH-2024-863915697;

Gelet op het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Kadernota rechtmatigheid 2023;

Besluiten:

Vast te stellen, het bij dit besluit gevoegde Normenkader rechtmatigheid 2024

Den Haag, 29 januari 2025

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Griffier
drs. B.S.M. Sepers

Voorzitter
mr. A.W. Kolff

Bijlagen:

- Normenkader rechtmatigheid 2024
- Overzicht van wijzigingen Normenkader rechtmatigheid 2023-2024

Den Haag, 26 november 2024

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,

Secretaris
drs. M.J.A. van Bijnen MBA

Voorzitter
mr. A.W. Kolff