

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

25 november 2025

Eindtermijn

31 januari 2026

Onderwerp

Normenkader rechtmatigheid 2025

Advies

1. Vast te stellen het Statenvoorstel waarmee Provinciale Staten gevraagd wordt het Normenkader Rechtmatigheid 2025, de rapporteringsgrens en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 vast te stellen.
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het Normenkader rechtmatigheid 2025.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

1. Statenvoorstel ter vaststelling van het Normenkader rechtmatigheid 2025
2. Normenkader rechtmatigheid 2025
3. Overzicht van wijzigingen Normenkader rechtmatigheid 2024 - 2025

1 Toelichting voor het College

Inleiding

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 wet- en 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 uw college zelf 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 u als college 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.

De genoemde wijziging in wet- en regelgeving betekent ook dat met ingang van 2023 het Normenkader rechtmatigheid niet meer door uw college, maar door Provinciale Staten moet worden vastgesteld.

Normenkader rechtmatigheid 2025

Bijgaand treft u het geactualiseerde Normenkader rechtmatigheid 2025 aan. Zoals gebruikelijk is dit tot stand gekomen door van de in het Normenkader rechtmatigheid 2024 regelgeving na te gaan of deze voor 2025 nog relevant was. Daarnaast is nieuwe relevante nationale en provinciale regelgeving toegevoegd die gedurende 2025 tot stand en tot uitvoering is gekomen of in werking getreden. Bij het opstellen van het Normenkader rechtmatigheid 2025 is input verkregen van verschillende onderdelen binnen de provincie die betrokken zijn bij de relevante werkprocessen. Het normenkader 2025 is waar mogelijk ingekort door regelgeving die betrekking heeft op alle processen in één hoofdstuk op te nemen. Daarnaast zijn de subsidieregelingen beknopter in het normenkader opgenomen, zijn GS regelingen geschrapt en is alleen de regelgeving onder de kopjes "overig" opgenomen die door een instantie op het niveau van PS of hoger (bijvoorbeeld het Rijk of EU) is vastgesteld. Deze wijzigingen zijn doorgevoerd om de bruikbaarheid en toegankelijkheid van het normenkader te vergroten zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit van de inhoud. Hiermee is getracht om meer uniformiteit te bereiken met de normenkaders zoals opgesteld door andere provincies. Tevens wordt middels de aanpassingen aangesloten bij het advies van de commissie BBV om collegebesluiten (GS regelingen) niet in het normenkader op te nemen, aangezien dit door PS gedelegeerde bevoegdheden betreffen, die geen externe werking hebben. Het Normenkader 2025 is voorgelegd aan de accountant en hij heeft hiermee ingestemd.

Gelet op het hiervoor genoemde kan dit normenkader door middel van de bij dit voorstel bijgevoegde Statenvoorstel ter vaststelling aan Provinciale Staten worden aangeboden.

Rapporteringsgrens

Jaarlijks wordt door de Provinciale staten de rapporteringsgrens vastgesteld voor afwijkingen die afzonderlijk dienen te worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering als toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording. In 2024 is de rapporteringsgrens vastgesteld op €300.000. We stellen voor om hetzelfde bedrag ook te handhaven voor 2025.

Verantwoordingsgrens

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is met ingang van 2025 aangepast. Op basis van de wijzigingen geldt vanaf 2025 voor de accountantscontrole (controle van de getrouwheid) een goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Deze wijziging moet worden verwerkt in de Controleverordening PZH en wordt in een apart statenvoorstel voor besluitvorming voorgelegd aan Provinciale Staten.

Provinciale staten stellen jaarlijks de verantwoordingsgrens vast voor afwijkingen die gedeputeerde staten moeten rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording. In 2024 was de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1%. Deloitte adviseert in haar managementletter om de verantwoordingsgrens aan te passen naar 2% zodat die aansluit op de goedkeuringstolerantie die vanaf 2025 voor de getrouwheidscontrole van de accountant geldt.

We stellen voor om de verantwoordingsgrens te verhogen van 1% naar 2%, zodat de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidscontrole gelijk is aan de goedkeuringstolerantie voor de getrouwheidscontrole.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag exclusief 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. Het Normenkader rechtmatigheid 2025 betreft een kaderstellend document, gebaseerd op de geldende regelgeving met betrekking tot het rechtmatig handelen van de provincie. Aan dit normenkader zijn geen (directe) financiële/fiscale beleidsbeslissingen gekoppeld.

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 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 2025' 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.

2 Voorafgaande besluitvorming

Niet van toepassing

3 Proces

Zie toelichting voor het college

4 Participatie en rolneming

Niet van toepassing

5 Communicatiestrategie

Dit besluit van het college 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 behandeling door Provinciale Staten.