

Statenvoorstel

Vergaderdatum GS: 14 november 2023
Portefeuillehouder: Leeuwen van
Uiterlijke beslistermijn: 31 december 2023
Documentnummer: PZH-2023-843134513

Onderwerp

Wijziging Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015

Bestuurlijke samenvatting van het voorstel

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, zoals de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015, om aan te sluiten op de geldende wet- en regelgeving.

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. Eén daarvan betreft de wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland. In bijgevoegd Statenvoorstel is de beoogde opvolging van deze aanbeveling verder uitgewerkt.

Inhoud

Volgens de Provinciewet is de provincie verplicht om door middel van een verordening invulling te geven aan regels voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Onderdeel hiervan is de opdracht tot accountantscontrole en het inregelen van de accountantscontrole. Het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole maakte tot en met het verslagjaar 2022 onderdeel uit van de accountantscontrole en was als zodanig ook opgenomen in de Controleverordening. Als gevolg van genoemde wetswijzigingen is het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole met ingang van het verslagjaar 2023 niet meer de verantwoordelijkheid van de accountant, maar van Gedeputeerde Staten. Gedeputeerde Staten moeten jaarlijks verantwoording afleggen over de uitgevoerde rechtmatigheidscontrole aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze verantwoording moet als bijlage bij de provinciale jaarrekening worden opgenomen. De accountant controleert de inhoud van deze rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid (lees: juiste weergave van de werkelijkheid). Deze wijziging moet worden verwerkt in de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015.

Naast de aanpassingen als gevolg van genoemde wetswijziging, is ook een aantal aanpassingen voorgesteld die het gevolg zijn van wijzigingen in de organisatie of in de vaktechnische termen die gehanteerd worden bij de uitvoeringen van de controles.

In onderstaande tabel wordt aangegeven welke artikelen van de Controleverordening op welke wijze moeten worden aangepast.

Nr.	Artikel	Was	Wordt
1.	Art. 1c	“Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: Het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met relevante wet- en regelgeving, waaronder provinciale verordeningen, besluiten van Provinciale Staten en besluiten van Gedeputeerde Staten”	“Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van Gedeputeerde Staten waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.”
2.	Art. 2.1	“De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van <u>2</u> jaar, met de optie om tweemaal een jaar te verlengen.”	“De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal <u>6</u> jaar.”
3.	Art. 2.4	Gebruik makend van het bepaalde in artikel 5, lid 2 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden geldt als rapporteringstolerantie 0,05% van de totale lasten ten aanzien van de fouten en 0,15% van de totale lasten ten aanzien van de onzekerheden.	Gebruik makend van het bepaalde in artikel 5, lid 2 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden geldt als rapporteringstolerantie een bedrag van € 500.000.
4.	Art. 3.1	“Gedeputeerde Staten zijn verantwoordelijk voor de volledige, juiste en toereikende samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.”	“Gedeputeerde Staten zijn verantwoordelijk voor de volledige, juiste en toereikende samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.”
5.	Art. 3.3	Art. 3.3 wordt art. 3.4 Art. 3.4 wordt art. 3.5 Art. 3.5 wordt art. 3.6 Art. 3.6 wordt art. 3.7	
6.	Art. 3.3		Nieuwe tekst art. 3.3: “De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording gebruik van de namens Gedeputeerde Staten uitgevoerde rechtmatigheidscontrole.”

7.	Art. 3.4	“Gedeputeerde Staten bieden de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het accountantsverslag binnen vijf maanden na het verslagjaar, ter vaststelling aan Provinciale Staten.”	“Gedeputeerde Staten bieden de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het accountantsverslag binnen vijf maanden na het verslagjaar, ter vaststelling aan Provinciale Staten.”
8.	Art. 3.6	“Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in Provinciale Staten beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten en de accountant gemeld.”	“Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in Provinciale Staten beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten en de accountant gemeld.”
9.	Art. 4.3	“Ter bevordering van een efficiënte en doelmatige accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en relevante vertegenwoordigers vanuit GS en de ambtelijke organisatie. Hierbij kan gedacht worden aan de portefeuillehouder financiën, de directeur Concernzaken en het hoofd Financiële en Juridische Zaken. ”	“Ter bevordering van een efficiënte en doelmatige accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en relevante vertegenwoordigers vanuit GS en de ambtelijke organisatie. Hierbij kan gedacht worden aan de portefeuillehouder financiën, het Directieteam en de directeur Compliance & Control ”
10.	Art. 5.3	“Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor, dat alle ambtenaren van de provincie zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie. ”	“Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor, dat alle ambtenaren van de provincie zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer en over de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.
11.	Art. 7.1	“Indien de accountant bij een controle majeure afwijkingen constateert, waaraan naar zijn mening door Gedeputeerde Staten onvoldoende aandacht wordt besteed en die derhalve kunnen leiden tot het niet afgeven van een niet-goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan Provinciale Staten en zendt een afschrift hiervan aan Gedeputeerde Staten.”	“Indien de accountant bij een controle majeure afwijkingen constateert of tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording van Gedeputeerde Staten niet getrouw is , waaraan naar zijn mening door Gedeputeerde Staten onvoldoende aandacht wordt besteed en die derhalve kunnen leiden tot het niet afgeven van een niet-goedkeurende controleverklaring , meldt hij deze terstond schriftelijk aan Provinciale

			Staten en zendt een afschrift hiervan aan Gedeputeerde Staten.”
12.	Art. 7.3	“In aanvulling op het in artikel 217, het derde en vierde lid van de Provinciewet voorgeschreven verslag van bevindingen, brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van de directie waar de ambtenaar werkzaam is, de directeur Concernzaken en het hoofd Financiële en Juridische Zaken dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.”	“In aanvulling op het in artikel 217, het derde en vierde lid van de Provinciewet voorgeschreven verslag van bevindingen, brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, de ambtelijk opdrachtgever van de opdracht waarvoor de ambtenaar werkzaam is, het Directieteam en de directeur Compliance & Control , dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.”
13.	Art. 7.5	“De accountantsverklaring en het accountantsverslag worden voor verzending aan Provinciale Staten door de accountant aan Gedeputeerde Staten voorgelegd met de mogelijkheid voor Gedeputeerde Staten om op deze stukken te reageren.”	“De controleverklaring en het accountantsverslag worden voor verzending aan Provinciale Staten door de accountant aan Gedeputeerde Staten voorgelegd met de mogelijkheid voor Gedeputeerde Staten om op deze stukken te reageren.”

Formele bevoegdheid van Provinciale Staten

Volgens de Provinciewet is de provincie verplicht om door middel van een verordening invulling te geven aan regels voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Onderdeel hiervan is de opdracht tot accountantscontrole en het inregelen van de accountantscontrole. Conform de Provinciewet artikel 217 ligt de bevoegdheid om deze Controleverordening vast te stellen bij Provinciale Staten.

Proces

- Commissie Onderzoek voor de Rekening (COR) 29 november 2023
- Provinciale Staten 13 december 2023

Procedure

In zijn managementletter 2023 heeft de accountant de aanbeveling gedaan om de huidige Controleverordening aan te passen aan de nieuwe wet- en regelgeving. Gedeputeerde Staten hebben besloten op korte termijn invulling te willen geven aan de aanbeveling. Hiervoor is een Statenvoorstel opgesteld dat in de vergadering van de COR van woensdag 29 november 2023 is

besproken. De voorgestelde wijzigingen van de Controleverordening zijn voorgelegd aan en akkoord bevonden door de accountant. Vaststelling van de gewijzigde Controleverordening is geagendeerd voor de vergadering van Provinciale Staten van 13 december 2023.

Ontwerp-Besluit

Besluit van provinciale staten van 13 december 2023, tot wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015

Provinciale staten van Zuid-Holland,

Gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van 14 november 2023, met het besluitnummer PZH-2023-843134513;

Gelet op de artikelen 143 en 217, eerste lid van de Provinciewet;

Besluiten:

Artikel I

De Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 1 wordt de begripsbepaling “a. Rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole” gewijzigd in:

- c. rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van gedeputeerde staten waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving;

B.

Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, wordt “periode van 2 jaar met de optie om tweemaal een jaar te verlengen” gewijzigd in “periode van maximaal 6 jaar”.
2. In het vierde lid wordt “0,05% van de totale lasten ten aanzien van de fouten en 0,15% van de totale lasten ten aanzien van de onzekerheden.” vervangen door “een bedrag van € 500.000.”

C.

Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt na “ de jaarrekening” ingevoegd “,met de rechtmatigheidsverantwoording,”.
2. Onder vernummering van het derde tot en met zesde lid tot vierde tot en met het zevende lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:
3. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording gebruik van de namens gedeputeerde staten uitgevoerde rechtmatigheidscontrole.
4. In het vijfde lid (nieuw) wordt “accountantsverklaring” gewijzigd in “controleverklaring”.

5. In het zevende lid (nieuw) wordt “accountantsverklaring” gewijzigd in “controleverklaring”.

D.

In artikel 4, derde lid, wordt “de directeur Concernzaken en het hoofd Financiële en Juridische Zaken.” vervangen door “het Directieteam en de directeur Compliance & Control”.

E.

In artikel 5, derde lid, wordt “de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.” vervangen door “het gevoerde financiële beheer en over de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.”

F.

Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt na “Indien de accountant bij een controle majeure afwijkingen constateert” ingevoegd “of tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording van Gedeputeerde Staten niet getrouw is,”.
2. In het eerste lid wordt “verklaring” gewijzigd in “controleverklaring”.
3. In het derde lid wordt “de directeur Concernzaken en het hoofd Financiële en Juridische Zaken.” vervangen door “het Directieteam en de directeur Compliance & Control”.
4. In het vijfde lid wordt “accountantsverklaring” gewijzigd in “controleverklaring”.

Artikel II

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het provinciaal blad waarin dit besluit wordt geplaatst.

Den Haag, 13 december 2023

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Wvd. Griffier

Mr. M. Pe

Voorzitter

drs. J. Smit

Bijlagen:

Den Haag, 14 november 2023

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,

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

Voorzitter
drs. J. Smit