

**College van Gedeputeerde Staten  
statenbrief**

Aan Provinciale Staten

|         |               |                    |                                  |
|---------|---------------|--------------------|----------------------------------|
| DATUM   | 16-2-2021     | NUMMER PS          |                                  |
| DOMEIN  | Eenheid CCO   | COMMISSIE          | Financiële Audit Commissie (FAC) |
| STELLER | Daniël Visser | TELEFOONNUMMER     | 06-51713400                      |
| NUMMER  | 822043CF      | PORTEFEUILLEHOUDER | Strijk                           |

**Onderwerp Statenbrief:**

Verbijzonderde interne controleplan Provincie Utrecht 2021 en 2022

**Voorgestelde behandeling:**

Ter informatie

Geachte dames en heren,

**Essentie / samenvatting**

Vanaf het boekjaar 2021 leggen wij verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Om deze verantwoording af te kunnen geven zullen wij moeten aantonen dat er rechtmatig is gehandeld over het boekjaar. Het verbijzonderde interne controleplan 2021 en 2022 geeft mede invulling aan deze werkzaamheden

**Inleiding**

In maart 2020 hebben wij u geïnformeerd over de laatste ontwikkelingen van de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording (verder: RMV). De invoering van de RMV houdt in dat wij in de jaarrekening verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen en dat de externe accountant geen afzonderlijk oordeel meer geeft over de rechtmatigheid.

Om invulling te geven aan de RMV voeren wij verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (verder: VIC) uit. Het verbijzonderde interne controleplan 2021 en 2022 (verder: VIC-plan) geeft invulling aan deze werkzaamheden. Bij het opstellen van het VIC-plan was er overigens nog geen uitsluitel of de invoering van de wetswijziging definitief zou ingaan per 1 januari 2021. Voor dit VIC-plan hebben wij wel als het uitgangspunt gekozen dat de RMV per 1 januari 2021 ingaat. Dit betekent dat wij specifieke onderwerpen zoals de toets op Europese aanbestedingen en begrotingsrechtmatigheid zijn opgenomen in dit plan.

Begin 2021 wordt uitsluitel verwacht of de wetswijziging doorgaat of mogelijk (weer) uitgesteld wordt. Het is namelijk ook mogelijk dat de wijziging met terugwerkende kracht per 1 januari wordt ingevoerd. Na definitief uitsluitel zullen wij voor de verdere uitwerking zoals bijvoorbeeld het nog vast te stellen verantwoordingspercentage en de gewenste inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering bij u terugkomen. In bijlage 3 is de laatste versie (12 december 2020) van de consultatieversie van de commissie BBV over de RMV opgenomen. Deze notitie gaat in op de verdere invulling van het begrip rechtmatigheid. In bijlage 4 is de reactie van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants opgenomen. Mocht uiteindelijk blijken dat de invoering een jaar wordt uitgesteld dan gebruiken wij het boekjaar 2021 als extra proefjaar.

Er zijn zorgen in de organisatie over de haalbaarheid van de invoering van de RMV per 2021. Er zijn nog een aantal vaktechnische punten niet goed uitgewerkt en er is momenteel discussie tussen de organisatie die de regels voor gemeenten en provincies rond de RMV opstelt (commissie BBV) en de beroepsgroep van accountants (NBA) over de (interpretatie van de nieuwe-) regels. De accountants werken ook nog aan een notitie die moet worden gebruikt voor de (getrouwheids-)controle van de accountants op de rechtmatigheidsverantwoording. Pas als deze zaken helder zijn, kunnen wij intern de organisatie, processen en systemen helemaal goed oplijnen om in lijn met de nieuwe regelgeving tot een door het College af te geven RMV te komen.

Gezien de huidige staat van de financiële functie, gecombineerd met de jaarrekeningcontroles 2018 en 2019 die medio 2020 zijn afgerond, is het net als vorig jaar ook voor 2021 de verwachting dat het beperkt mogelijk wordt om te steunen op de interne controlemaatregelen. Dit betekent dat het voor 2021 vooral sprake is van gegevensgerichte controlewerkzaamheden en dat wij niet kunnen steunen op beheersmaatregelen van de processen. Daar is in de planning rekening mee gehouden. Voor het boekjaar 2021 is wel de intentie om de RMV zelfstandig af te geven.

### **Toelichting**

In de GS-vergadering van 12 juni 2018 is (81D352FB) informatie verstrekt over de naderende wetswijziging. In het coalitieakkoord 2019-2023 is opgenomen dat de verbijzonderde interne controlefunctie moet worden versterkt. Op basis hiervan zijn in de begroting 2020 de benodigde middelen opgenomen.

Op 1 oktober 2019 is gesproken over de verschillende mogelijkheden om de verbijzonderde interne controle in te richten. Hierbij is ten aanzien van het ambitieniveau besloten om de verbijzonderde interne controle dusdanig in te richten, dat deze functioneert als een beheersmaatregel (81F901D5).

In de GS-vergadering van 24 maart 2020 is het VIC-plan 2019 en 2020 vastgesteld en bent u vervolgens middels een Statenbrief (82076B3C) geïnformeerd over de aanstaande invoering van de RMV. Daarbij is ook de notitie van de commissie BBV gedeeld waarin het verantwoordingsmodel van de RMV is opgenomen.

### **Financiële consequenties**

De benodigde middelen zijn meerjarig, structureel beschikbaar gesteld in het Overzicht Overhead in de door uw Staten vastgestelde Begroting 2020. In de doelenboom 2021 betreft dit het meerjarendoel 10.4.2 (Versterken van Verbijzonderde Interne Controle), dat onderdeel is van beleidsdoel 10.4 (De beheersing van de organisatie door het management en het bestuur is optimaal).

### **Vervolgprocedure / voortgang**

De wetgeving is nog niet definitief. Op basis van definitieve wetgeving zal eventuele bijstelling van de uitvoering plaatsvinden. Vanaf het boekjaar 2021 leggen wij verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening.

### **Bijlagen**

De volgende bijlagen zijn bijgevoegd:

- Bijlage 1 en 2 - Verbijzonderde Interne Controleplan (VIC-plan) 2021 en 2022 provincie Utrecht
- Bijlage 3 - Notitie rechtmatigheidsverantwoording commissie BBV tbv Consultatie
- Bijlage 4 - NBA reactie op de notitie rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Secretaris,  
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen