STATENBRIEF

PROVINCIE :: UTRECHT

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	Stand van zaken Rechtmatigheids-verantwoording 2022	TELEFOONNUMMER	+31634499909
		E-MAILADRES	noureddine.el.mansouri@provincie-utrecht.nl
DATUM	17-05-2022	DOMEIN/OPGAVE	CCO
DOCUMENTNUMMER	UTSP 1577351845-73	TEAM	TCC
VAN	Noureddine El Mansouri	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk
NUMMER PS	PS2022FAC09		
BIJLAGEN	Geen		

Geachte dames en heren,

Essentie / samenvatting:
Op 8 december 2021 hebben we u in de Financiële Auditcommissie geïnformeerd over de ontwikkelingen met betrekking tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2022. In de jaarrekening over 2022 zullen we naar verwachting voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opnemen. Dit betekent dat we als provincie een uitspraak doen over de mate waarin we financieel rechtmatig (oftewel binnen de daarvoor geldende kaders) handelen. Vanaf 2020 wordt hard gewerkt aan de voorbereiding van de provincie op deze verandering. We hebben u een statenbrief toegezegd met een overzicht van momenten gedurende het jaar waarop u over de voortgang van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zou worden geïnformeerd. In deze statenbrief informeren wij u over de stand van zaken met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording 2022 en welke formele besluiten u in 2022 zal moeten nemen. De rechtmatigheidsverantwoording zal worden opgenomen in de jaarrekening 2022 welke in 2023 aan u wordt voorgelegd.

Inleiding:
In de jaarrekening over 2022 nemen wij naar verwachting voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording op. Het wetsvoorstel ligt momenteel in de Tweede Kamer (35 298). Dit betekent dat we als provincie zelfstandig en onderbouwd een uitspraak doen over de mate waarin we financieel rechtmatig (oftewel binnen de daarvoor geldende kaders) handelen. Vanaf 2020 wordt in de organisatie hard gewerkt aan de voorbereiding van de provincie op deze verandering.
Belangrijke aandachtsgebieden voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn in ieder geval:
1) Versterking van de interne controle maatregelen, systemen, in de processen (1e lijn) alsmede het treffen van nadere maatregelen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid en beleid omtrent misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O);
2) Uitbreiding van de verbijzonderde interne controle (VIC): het team AO/IC (2e lijn) voert de verbijzonderde interne controle uit en rapporteert vanaf 2022 in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering over de uitkomsten van de controle;

3) De VIC auditor van CCO (3e lijn) beoordeelt de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle vanuit zijn onafhankelijke en objectieve rol. De bedoeling is dat uiteindelijk de accountant gebruik zal maken van deze werkzaamheden in zijn controle op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op 8 december 2021 bent u in een informatiesessie meegenomen door de concerncontroller en onze accountant PWC betreffende de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij is door ons een toezegging gedaan om u een planning voor te leggen met daarin de momenten waarin we in dit kader een besluit voorleggen, dan wel u inhoudelijk informeren over de voortgang.

Vervolgprocedure / voortgang:
Planning producten die opgesteld/ geactualiseerd moeten worden in 2022 en acties die genomen moeten worden.

In onderstaand overzicht zijn momenten gepland wanneer we u informeren over de voortgang van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de daaraan gekoppelde verbijzonderde interne controle. En wanneer we in dat kader een document aan u ter vaststelling voorleggen.

Het onder (1) opgenomen document, het VIC plan 2021-2022 is in maart 2021 in de financiële auditcommissie besproken, daarin is aangegeven welke werkzaamheden we gaan uitvoeren om tot een gedegen fundament onder onze rechtmatigheidsverantwoording te komen. Wezenlijke wijzigingen in het plan zullen wij u melden in de P&C documenten.

Om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen verstrekken in 2022 moeten er nog een aantal stappen gezet worden. Een aantal hiervan zijn inhoudelijke werkzaamheden die verbeterd moeten worden zoals hiervoor vermeld en andere punten betreffen technische wijzigingen die moeten plaatsvinden naar aanleiding van de aanpassing van de Kadernota Rechtmatigheid door de commissie BBV. Hieronder vermelden wij de stappen die nog gezet moeten worden in 2022 om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen en de bijbehorende producten. In dit overzicht zijn alleen de punten opgenomen waarvoor wij uw instemming zullen vragen in 2022. Per punt is de planning en het actiepunt/ product vermeld.

	Onderwerp	**Planning**	**Document**
1	welke werkzaamheden gaat de verbijzonderde interne controle doen in 2022?	maart 2021	VIC plan 2021-2022 (Verbijzonderde interne controle)
2	beleidsnota Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)	september 2022	beleidsnota misbruik & oneigenlijk gebruik 2022
3	actiepunt en product: Actualiseren financiële verordening en controleverordening met daarin onder andere de verantwoordingsgrens voor onrechtmatigheden en opname van waarderingsgrondslagen voor onrechtmatigheden	juni-sept 2022	financiële- en controleverordening 2022
4	hoe is het in het proefjaar 2021 gegaan met het proefdraaien met de rechtmatigheidsverantwoording?	juni-juli 2022	jaarrekening 2021, paragraaf bedrijfsvoering (10.4.2.)
5	voortgang invoering rechtmatigheidsverantwoording	juli-sept 2022	zomernota
6	wat betekent de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording voor de begrotingsrechtmatigheid?	sept-okt 2022	discussiememo eventueel gevolgd door aanpassing van de financiële verordening
7	welke kaders moeten in de rechtmatigheidscontrole 2022 worden betrokken?	nov-dec 2022	normenkader rechtmatigheid 2022
8	voortgang invoering rechtmatigheidsverantwoording	nov 2022	slotwijziging
9	welke werkzaamheden gaat de verbijzonderde interne controle in 2023-2024 doen?	dec-jan 2022-2023	VIC plan 2023-2024

10	wat staat er in de rechtmatigheidsverantwoording, wat gaat het College eraan doen?	juni 2023	jaarrekening 2022

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

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