

Statenfractie PVV  
Mevrouw P. van der Kammen  
Postbus 90151  
5200 MC 'S-HERTOGENBOSCH

Brabantlaan 1  
Postbus 90151  
5200 MC 's-Hertogenbosch  
Telefoon (073) 681 28 12  
Fax (073) 680 76 80  
www.brabant.nl  
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid  
openbaar vervoer en fiets:  
www.brabant.nl/route

**Onderwerp**

Beantwoording technische vragen

Geachte mevrouw van der Kammen,

Bij e-mail van 19 februari 2023 heeft u namens de PVV fractie technische vragen over Statenvoorstel 16/23 Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2022 gesteld.

Onderstaand treft u de vragen en de antwoorden daarop.

*1. Niet in het voorliggende Normenkader zijn opgenomen GS-besluiten /GS-regelingen dan wel PS-besluiten waarvan (een deel van) de bevoegdheden zijn gedelegeerd aan GS. Kennelijk bestaan er kaders en regelingen die GS ontwerpt en uitvoert, maar waarop geen verplichting rust voor rechtmatigheidsverantwoording.*

*Vanaf volgend jaar is GS zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording, in plaats van de accountant. Dat maakt dat de inhoud van het Normenkader meer aandacht van PS moet krijgen dan nu het geval is. Tevens is de vraag aan de orde of het voor de hand ligt dat GS zelf mag bepalen of en hoe strikt de kaders van eigen GS-besluiten/GS-regelingen nageleefd moeten worden. Bij de behandeling van het Statenvoorstel Normenkader heb ik dan ook gevraagd om een lijst met alle bestaande GS-besluiten/GS-regelingen die een financiële (of anderszins rechtmatigheidsgerelateerde) component kennen. De gedeputeerde heeft geweigerd die te verstrekken. Gezien de weigering de informatie te verstrekken heb ik aangegeven het Statenvoorstel over het Normenkader niet rijp voor besluitvorming te vinden. Ik neem geen genoegen met het niet ontvangen van de informatie, en vraag bij deze die lijst op, met het dringende verzoek mij die in het kader van mijn controlerende en kaderstellende rol*

**Datum**

21 februari 2023

**Ons kenmerk**

C2311825/ 5227386

**Uw kenmerk**

E-mail van 19 februari 2023

**Contactpersoon**

D. ( Demet) Akbulut

**Telefoon**

06 - 55686890

**Email**

DAkbulut@brabant.nl

**Bijlage(n)**

-

*uiterlijk 24 februari 2023 te verstrekken. Het uitblijven daarvan vat ik op als een weigering in het kader van de informatieplicht en in strijd met de WOO.*

**Datum**

21 februari 2023

**Ons kenmerk**

C2311825/ 5227386

Antwoord:

In het controleprotocol staan nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole. Een onderdeel van de werkzaamheden van de accountant is het controleren van de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. In het normenkader is alle wet- en regelgeving opgenomen die relevant is voor de financiële rechtmatigheidscontrole door de accountant. De commissie BBV heeft in de kadernota rechtmatigheid bepaald dat collegebesluiten niet vallen binnen de reikwijdte van de financiële rechtmatigheidscontrole en dat het normenkader enkel toeziet op de PS besluiten en hogere regelgeving. Tevens heeft de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid opgenomen dat PS het vaststellen van het treasury statuut (zie link: [https://www.brabant.nl/actueel/regelingen/cvdr683002\\_1](https://www.brabant.nl/actueel/regelingen/cvdr683002_1)) of inkoop en aanbestedingsbeleid (zie link: <https://www.brabant.nl/over-brabant/provinciale-organisatie/inkoop-en-aanbestedingen>) kunnen overdragen aan het college. Dit is het geval bij de provincie, derhalve zijn deze niet zijn opgenomen voor de financiële rechtmatigheid in het normenkader. Tevens heeft de accountant tijdens commissie sturen en verantwoording aangegeven dat het normenkader vaak completer is dan waarop zij toetsen voor de financiële rechtmatigheid, waarbij de grens ligt op PS besluiten en hogere regelgeving.

Bijgaand vind u een link naar de Brabant site waar alle actuele regelingen en besluiten van PS en GS (inclusief regelingen die niet de financiële rechtmatigheidscontrole door de accountant raken) zijn opgenomen <https://www.brabant.nl/actueel/regelingen>. Tevens is dit te vinden op website van de overheid <https://lokaleregelgeving.overheid.nl/>.

*2. Het Normenkader lijkt incompleet te zijn. Zo ontbreken bijvoorbeeld de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Archiefwet. Ook ontbreken de beleidskaders die PS heeft vastgesteld. Ik hoor graag waarom deze zaken ontbreken. Ook zou ik graag vernemen hoe gewaarborgd wordt dat de lijst compleet is. De beantwoording zie ik graag uiterlijk 24 februari tegemoet.*

Antwoord:

In het normenkader is alle wet- en regelgeving opgenomen die relevant is voor de financiële rechtmatigheidscontrole door de accountant. Financiële rechtmatigheid betreft handelingen met directe financiële consequenties, dus gekoppeld aan een geldstroom. Regelgeving met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (zoals archiefwet) maken daarom geen onderdeel uit van het normenkader. Ook beleidskaders van PS bevatten beleidsuitgangspunten, impact- en prestatie indicatoren en principes van handelen. Deze beleidskaders bevatten over het algemeen geen bepalingen

die de financiële beheershandelingen rechtstreeks raken en worden daarom niet opgenomen in het normenkader.

Het Normenkader rechtmatigheid wordt elk jaar geactualiseerd. Dit gebeurt via een brede afstemming binnen de organisatie. De wet- en regelgeving die in het normenkader is opgenomen is bijgewerkt in samenspraak met de juristen en de overige specialisten zoals interne auditoren. De verordeningen zijn bijgewerkt op basis van de Regelingenbank. Het normenkader 2022 is ook afgestemd met de accountant voordat deze is voorgelegd aan GS en PS. Door een brede afstemming binnen de organisatie en met de externe accountant wordt de volledigheid van het normenkader gewaarborgd.

**Datum**

21 februari 2023

**Ons kenmerk**

C2311825/ 5227386

Met vriendelijke groet

D. Akbulut

Deze brief is automatisch aangemaakt en daarom niet voorzien van een handtekening.