

Beantwoording aanvullende technische vragen over Statenvoorstel 16/23 Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2022

Vraag 1:

Provinciale Staten zijn bevoegd om nadere aanwijzingen te doen voor de rechtmatigheidscontrole. Mijn eerste vraag is afgedaan met de verwijzing naar een standaard lijst, wat geen recht aan die bevoegdheid.

Ik ontvang dus graag zoals gevraagd een lijst met alle bestaande GS-besluiten/GS-regelingen die een financiële (of anderszins rechtmatigheidsgerelateerde) component kennen.

Antwoord 1:

Opgemerkt kan worden dat er geen aparte lijst voorhanden is van GS-besluiten/GS-regelingen die een financiële (of anderszins rechtmatigheidsgerelateerde) component kennen, derhalve hebben we in het kader van transparantie in de eerdere beantwoording een link opgenomen naar een overzicht van alle actuele regelingen: <https://www.brabant.nl/actueel/regelingen>.

Aangezien het om een zeer groot aantal regelingen gaat, betekent het opstellen van een separate lijst een enorme opgave voor de ambtelijke organisatie, aangezien alle GS-regelingen/besluiten doorgenomen dienen te worden. Vanuit een kosten-baten-afweging wordt hier nu niet op ingegaan, ook gezien het gegeven dat de wetgeving omtrent rechtmatigheid adviseert GS-regelingen/besluiten niet op te nemen. In het normenkader is zoals eerder aangegeven 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 accountant tijdens de 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. Ook adviseert de commissie BBV de door PS gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid om de vergelijkbaarheid ook tussen de provincies te kunnen waarborgen. Provinciale Staten kan te allen tijde de externe accountant vragen gedurende de controle extra aandacht te schenken aan een specifiek onderwerp door benoeming van een speerpunt.

Vraag 2:

Vraag 2 is niet volledig beantwoord. Ik heb gevraagd als voorbeeld waarom de wet gemeenschappelijke regelingen niet in de lijst staat. Daar is geen reactie op gegeven. Tevens geeft u aan dat de Archiefwet niet in het Normenkader zou horen omdat deze geen financiële consequentie zou hebben. Toch overtuigt u mij niet met deze argumentatie, omdat ik in vele andere Normenkaders van decentrale overheden wel degelijk deze wet tegenkom. Bovendien tref ik de AVG in het huidige Normenkader ook aan, dus de redenering houdt geen stand. Graag een terzake onderbouwing.

Antwoord 2:

De rechtmatigheid ziet toe op de financiële rechtmatigheid waarbij wordt beoordeeld of de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen. Derhalve worden regelingen/wetten met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard in principe niet opgenomen in het normenkader. Echter dienen handelingen en beslissingen van niet-financiële aard wel in algemene zin betrokken te worden. Niet-financiële handelingen kunnen namelijk wel leiden tot financiële risico's die materieel kunnen zijn voor de jaarrekening. Een voorbeeld hiervan is dat er bijvoorbeeld een voorziening getroffen moet worden voor het niet naleven van niet-financiële handelingen die materieel van aard zijn.

Hierdoor is besloten om de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) wel op te nemen en de Archiefwet niet op te nemen in het Normenkader. Dit heeft te maken met de eventuele financiële consequenties. Inzake AVG is Autoriteit Persoonsgegevens (AP) bevoegd om sancties op te leggen als een organisatie de privacywetgeving overtreedt. De boete is maximaal 10-20 miljoen euro of 4% van de wereldwijde jaaromzet (bij overtreding artikel 83 lid 4, 5 of 6 AVG). Doordat de financiële consequenties materiële gevolgen kunnen hebben voor de jaarrekening is gekozen om de AVG wel op te nemen in het normenkader.

Daarentegen zijn de boetes van het niet naleven van de archiefverplichting veel lager. Op grond van artikel 42 van de Archiefwet 1995 kan een overtreding worden bestraft met een geldboete van de tweede categorie. Op basis van artikel 23 wetboek van Stafrecht bedraagt de geldboete voor categorie 2 per 1 januari 2022 4.500 euro. Gezien de geringe materiële impact op de jaarrekening in het kader van financiële rechtmatigheid is de Archiefwet niet opgenomen in het normenkader.

Verschillende decentrale overheden kunnen besluiten om bepaalde wet- en regelgeving van niet-financiële aard dus wel of niet op te nemen in het normenkader. Zo is de afweging binnen de provincie Noord Brabant gemaakt om de Wet Gemeenschappelijke Regelingen niet op te nemen, aangezien deze wet regels bevat voor de inrichting en het functioneren van de samenwerking. Echter merken we op dat er ontwikkelingen zijn omtrent de Wet Gemeenschappelijke Regelingen; we zullen derhalve bij het opstellen van het nieuwe Normenkader voor 2023 herbeoordelen of deze wet dient te worden opgenomen. Per decentrale overheid kan het Normenkader dus afwijkend zijn in verband met de achterliggende overwegingen.

Vraag 3:

Wat betreft de beantwoording op mijn vraag over de waarborging van de compleetheid geeft u aan dat actualisatie jaarlijks gebeurt via 'brede afstemming' binnen de organisatie. Dat klinkt vaag en vrijblijvend.

Waarom is er geen procesgestuurde inventarisatie? Liggen de processen en hun bijbehorende regelgevende kaders eigenlijk vast? Zo ja hoe is dat geregeld? Mag ik de documentatie daarvan zien?

Antwoord 3:

Er is geen procesbeschrijving aanwezig omtrent de actualisatie van de werkwijze van het

normenkader. Elk jaar vormt het normenkader van afgelopen jaar de basis (in de afgelopen jaren is het normenkader in de vorm van een statenmededeling gezonden naar PS). Vervolgens voegen de juristen aan de hand van het normenkader van het afgelopen jaar de nog ontbrekende externe wetgeving resp. nieuwe externe wetgeving toe voor het desbetreffende jaar. De uitvraag ziet expliciet toe op PS besluiten en hogere wet- en regelgevende organen die als norm gelden voor het college bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen. Het gaat hier dus om regelgeving die financiële gevolgen hebben voor de jaarrekening. De PS besluiten worden door de ambtelijke organisatie zelf aangevuld. Vervolgens wordt het normenkader voorgelegd aan de accountant. Indien de accountant geen verdere opmerkingen heeft wordt het dossier tot slot voorbereid ter goedkeuring. Tijdens de Commissie sturen en verantwoording heeft de accountant nogmaals aangegeven dat het normenkader vaak completer is dan waarop zij toetsen voor de financiële rechtmatigheid.