

**Onderwerp**

Vaststellen Normenkader rechtmatigheid 2024

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten

1. Het Normenkader rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

2. Doelstelling programmabegroting

Wij staan voor een financieel gezonde provincie met een transparante en structureel sluitende begroting.

3. Eerdere behandeling

Voor 2023 werd het normenkader ter kennisname aan Provinciale Staten aangeboden (via de LIS). Vanaf 2023 dient het normenkader ter vaststelling aan Provinciale Staten te worden aangeboden. Het normenkader 2023 is vastgesteld op 28 februari 2024.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

In de Kadernota 2024 van de Commissie BBV (zie bijlage) en in het door PS vastgestelde Controleprotocol 2024 is opgenomen dat het normenkader jaarlijks door Provinciale Staten wordt vastgesteld.

Het doel van het vaststellen van het normenkader is om te zorgen voor een actueel en volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving. Dit is essentieel voor de rechtmatigheidsverantwoording, waarmee kan worden vastgesteld of de provincie financieel rechtmatig handelt.

5. Verdere behandeling PS

Gedeputeerde Staten moet zich over de financiële rechtmatigheid verantwoorden in de jaarrekening door middel van de rechtmatigheidsverantwoording.

6. Korte toelichting op voorstel

Het Normenkader Rechtmatigheid 2024 bevat een inventarisatie van relevante wet- en regelgeving (verordeningen en beleidsregels), die van toepassing zijn op de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Het doel is om op basis van het normenkader vast te stellen dat baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de wet- en regelgeving. Het betreft wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheershandelingen, vastgesteld en voorgeschreven door Provinciale Staten of hogere overheden.

7. Beoogd effect

Het normenkader vormt de opdracht van Provinciale Staten aan Gedeputeerde Staten om op basis van dit normenkader de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen te toetsen.

8. Argumenten

1. Vaststelling normenkader door provinciale Staten

Het normenkader moet jaarlijks worden geactualiseerd en aangepast op nieuwe wet- en regelgeving. Provinciale Staten stelt dit normenkader vast. In de Kadernota 2024 van de Commissie BBV (zie bijlage) en in het door PS vastgestelde

Provinciale Staten

26 februari 2025

Agendapunt

Lelystad

14 januari 2025

Registratienummer

3326042

Expertiseteam

ETFIN

Portefeuillehouder

Hofstra, H.J.

Routing

Commissie Economie, Mobiliteit
en Samenleving:

5 februari 2025

Controleprotocol 2024 is opgenomen dat het normenkader jaarlijks door Provinciale Staten wordt vastgesteld.

Daarnaast is door Provinciale Staten besloten (artikel 4.1 van het controleprotocol) dat de door Provinciale Staten gedelegeerde bevoegdheden aan het college en collegebesluiten geen onderdeel uitmaken van het normenkader. Dat is in overeenstemming met het advies van de commissie BBV.

Kadernota rechtmatigheid 2024

In 2024 heeft de Commissie BBV een nieuwe Kadernota rechtmatigheid uitgebracht. De kadernota rechtmatigheid wordt door de Commissie BBV geactualiseerd als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Naar aanleiding van het eerste verslagjaar 2023 waarin de rechtmatigheidsverantwoording 2023 was opgenomen heeft de commissie vragen, ervaringen, aanbevelingen en adviezen ontvangen. Deze hebben geleid tot aanpassingen in de Kadernota rechtmatigheid 2024.

Ten opzichte van de vorige versie zijn de wijzigingen beperkt. De belangrijkste zijn:

- Het verduidelijken van de teksten naar aanleiding van de 'Q&A rechtmatigheid' zoals deze in november 2023 op de website van de Commissie BBV is gepubliceerd.
- Tekstuele wijzigingen in de modelverantwoording.
- Het hoofdstuk gericht op raadsleden/Statenleden (hoofdstuk 2) is herschreven waarbij is getracht een minder technische tekst op te nemen.
- Het niet meer in de rechtmatigheidsverantwoording opnemen van geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid is toegepast en heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvordering.

9. Kanttekeningen

Als het normenkader niet door Provinciale Staten wordt vastgesteld, ontbreekt er formeel een kader om de rechtmatigheid te toetsen.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Normenkader Rechtmatigheid 2024	3353217	Bijgevoegd
Kadernota rechtmatigheid 2024 definitief	3350461	Bijgevoegd