provincie groningen

besluit

<uitslag stemming statenvergadering> *in te vullen door statengriffie*

<besluitnr. / jaar>
2025-179728

PROVINCIALE STATEN van Groningen:

Gelezen het statenvoorstel van Gedeputeerde Staten van 04-11-2025, doc.nr. 2025-177140, team Kwaliteit en control.

Gelet op
- artikel 216 en artikel 217 van de Provinciewet;
- artikel 8, artikel 9, artikel 10, artikel 11 en artikel 20 van de Financiële verordening provincie Groningen 2023;
- het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden; en
- de Kadernota Rechtmatigheid 2025.

BESLUITEN:

1. Het normenkader voor de rechtmatigheidstoets inzake de Jaarstukken 2025, bestaande uit de als bijlage 1 bij dit Ontwerpbesluit toegevoegde lijst met externe- en interne wet- en regelgeving en de als bijlage 2 bij dit Ontwerpbesluit toegevoegde lijst met verordeningen c.a. die een duidelijke relatie met het beleid inzake Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) hebben, vast te stellen.
2. Conform het gestelde in artikel 2 Besluit accountantscontrole decentrale overheden de goedkeuringstolerantie ten behoeve van de accountantscontrole van de getrouwheid van de Jaarstukken 2025 vast te stellen op 2% van de werkelijke lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) over het begrotingsjaar 2025.
3. De rapporteringstolerantie ten behoeve van de accountantscontrole van de getrouwheid van de Jaarstukken 2025 voor zowel afwijkingen in de jaarstukken als onzekerheden in de uitvoering van de controle vast te stellen op 10% van de onder beslispunt 2 opgenomen goedkeuringstolerantie.
4. De verantwoordingsgrens waarboven het college geconstateerde fouten en/of onduidelijkheden met betrekking tot rechtmatigheid dient te rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 2% van de werkelijke lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) over het begrotingsjaar 2025.
5. De rapporteringstolerantie waarboven het college geconstateerde fouten en/of onduidelijkheden met betrekking tot rechtmatigheid dient toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering van de Jaarstukken 2025 vast te stellen op 10% van de onder beslispunt 4 opgenomen verantwoordingsgrens. Voor fouten en onduidelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van aanbestedingen dienen door het college alle geconstateerde fouten en onduidelijkheden gerapporteerd te worden (in de paragraaf bedrijfsvoering).
6. Aan Gedeputeerde Staten op te dragen de onder 1 t/m 5 genoemde besluiten aan de externe accountant ter kennis te brengen.

Groningen, *(datum PS wordt door de statengriffie ingevuld)*

Provinciale Staten voornoemd:

René Paas, voorzitter

Nettie Engels, griffier

Bijlagen bij het besluit

Nr.	Titel	Documentnummer
1.	Lijst van externe- en interne wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidstoets 2025	2025-182295
2.	Lijst met verordeningen c.a. die een duidelijke relatie hebben met het beleid inzake Misbruik & Oneigenlijk gebruik inclusief de risico's en beheersmaatregelen ten aanzien van dat M&O-beleid	2025-182294