Provincie Noord-Holland

2019

VOORDRACHT

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 5 november 2019

Onderwerp: Financiele verordening provincie Noord-Holland 2019

Kenmerk:

Bijlagen:

Financiële verordening provincie Noord-Holland 2019

1. Inleiding

Voorgelegd wordt de Financiële verordening provincie Noord-Holland 2019.

In de financiële verordening worden de regels gegeven die op grond van de artikelen 216, 217 en 217a van de Provinciewet door Provinciale Staten moeten worden vastgesteld. Het betreft hier de kaderstellende rol van Provinciale Staten. Dit gaat onder meer om de kaders die de accountant gebruikt voor zijn jaarrekeningcontrole. Dat betekent niet dat er geen aanvullende regels/afspraken kunnen worden vastgelegd waar bij begrotingscyclus rekening mee moet worden gehouden.

In artikel 216, lid 1 van de Provinciewet is opgenomen dat Provinciale Staten bij verordening de uitgangspunten vaststellen voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. De verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
Volgens lid 2 bevat de verordening in ieder geval:

1. regels voor waardering en afschrijving van activa;
2. grondslagen voor de berekening van door het provinciebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 225; (de prijzen en rechten mogen niet uitgaven boven de geraamde lasten)
3. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie.

In artikel 217 van de Provinciewet is opgenomen dat Provinciale Staten bij verordening de regels vaststellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Hieraan wordt in hoofdstuk 4 van de verordening invulling gegeven

In artikel 217 a van de Provinciewet is opgenomen dat Gedeputeerde Staten periodiek onderzoek verrichten naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur en dat Provinciale Staten hiervoor bij verordening regels stellen. Hieraan wordt in hoofdstuk 6 invulling gegeven.

De oude financiële verordening dateert uit 2015 en moet worden geactualiseerd. Redenen voor deze actualisatie zijn:

- wijzigingen doorgevoerd in 2017 in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- wijzigingen in de afschrijvingstermijnen van kapitaalgoederen en het moment van afschrijven;
- richtlijnen van de commissie BBV met betrekking tot de lastneming van subsidies.

2. Toelichting

Bij de actualisatie van de Financiële verordening zijn de volgende uitgangspunten gevolgd:

1. Voor de indeling van de Financiële verordening is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de model Financiële verordening 2016 van de VNG, omdat daarin de juridisch benodigde artikelen zijn gewaarborgd.
2. Er is voor gekozen in de Financiële verordening de verplichte paragrafen niet op te nemen om te voorkomen dat de verordening vaker of sneller dan gewenst moet worden aangepast als gevolg van veranderende details. Deze paragrafen zijn voldoende uitgewerkt in het BBV.
3. De geactualiseerde Financiële verordening provincie Noord-Holland 2019 is consequent in de benadering dat in de verordening de regels over het (financiële) verkeer tussen Provinciale Staten en het college van Gedeputeerde Staten zijn vastgelegd.
   Dat is ook de belangrijkste (wettelijke) functie van de Financiële verordening. In de Financiële verordening wordt dus bepaald WAT er geregeld moeten worden, maar niet HOE dat in de organisatie wordt vormgegeven.

Belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de financiële verordening 2015

a. Geen onderscheid meer tussen het activeren van investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.
   Tot 1 januari 2017 moesten alleen investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en konden investeringen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte geactiveerd worden. Met ingang van 1 januari 2017 moeten alle investeringen, die vanaf het begrotingsjaar 2017 of later gereed komen, geactiveerd worden. Voor investeringen gedekt uit reserves betekent dit, dat met een reserve kapitaallasten gewerkt wordt, waardoor deze wetswijziging geen financiële gevolgen heeft.
b. Afschrijvingstermijn per (sub)categorie kapitaalgoed
   Op grond van artikel 64, lid 3 BBV dient op vaste activa met een beperkte gebruiksduur jaarlijks afgeschreven te worden volgens “een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur”. De gebruiksduur is gelijk aan de verwachte economische of technische levensduur. De gewijzigde afschrijvingstermijnen zijn afgestemd met onze accountant Publiek Belang
c. Moment van starten met afschrijvingen
   De afschrijvingslasten werden tot en met het boekjaar 2018 bepaald op basis van de werkelijke uitgaven in het voorafgaande jaar.
   Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten geeft aan dat er afgeschreven kan worden op het moment dat het kapitaalgoed gereed komt of verworven is. Vanwege de beperking van de administratieve lasten is er voor gekozen dat de

afschrijving niet tijdens een boekjaar start, maar vanaf 1 januari van het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt.

d. Om te voldoen aan de wens van PS om de relatie tussen de begroting en de investeringsprogramma's PMI/PMO transparanter te maken is in de financiële verordening opgenomen dat PS bij het vaststellen van de begroting ook de investeringskredieten autoriseert. Bij de begroting worden daarom de kredietaanvragen opgenomen van investeringen die in het begrotingsjaar starten en worden zo nodig wijzigingsvoorstellen voorgelegd van eerder vastgestelde kredieten. Daarnaast worden jaarlijks voorafgaand aan de vaststelling van de begroting in dezelfde PS-vergadering de programma's PMI en PMO aan PS ter vaststelling aangeboden met het daarbij behorende meerjarig investeringsplan. De middelen die zijn opgenomen in de meerjarenraming van de begroting sluiten dan aan bij de middelen in de meerjarenplannen in het PMI en PMO. De in de begroting opgenomen kredietaanvragen zijn inhoudelijk terug te vinden in deze programma's.

Per hoofdstuk/artikel wordt aangegeven waarom artikelen zijn opgenomen.

Hoofdstuk 1Algemene bepalingen
Hoofdstuk 1 bevat een opsomming van de begrippen die gedefinieerd worden en voorkomen in de hoofdstukken 2 t/m 8.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording
Hoofdstuk 2 bevat bepalingen over de inrichting van de begroting, tussentijdse rapportages, de jaarstukken en de regels voor de autorisatie van de baten en lasten in de begroting en investeringskredieten. Deze regels bouwen voort op het BBV.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid
In dit hoofdstuk wordt invulling gegeven aan artikel 216, lid 1 en 2 van de Provinciewet.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en financieel beheer
In dit hoofdstuk wordt invulling gegeven aan artikel 216.

Hoofdstuk 5 De concerncontroller
Dit hoofdstuk gaat over de benoeming, positie, taken en verantwoordelijkheden van de concerncontroller. Daarnaast is geregeld dat in het jaarplan de uitwerking is opgenomen van de verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden van de concerncontroller.

Hoofdstuk 7 Interne audit
In dit hoofdstuk wordt invulling gegeven aan artikel 217a van de Provinciewet waarin is opgenomen dat Gedeputeerde Staten periodiek onderzoek verrichten naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het gevoerde bestuur. Provinciale Staten stellen in deze verordening de regels hiervoor vast.

Hoofdstuk 8 De Auditstuurgroep
Dit hoofdstuk gaat over de benoeming, doel en werkzaamheden, taken en bevoegdheden van de auditstuurgroep.

3. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

dhr. A.Th.H. van Dijk, voorzitter

mw. R.M. Bergkamp, provinciesecretaris

Ontwerpbesluit

Nr.

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 5 november 2019;

gelet op ,

besluiten:

1. De Financiele verordening provincie Noord-Holland 2015 in te trekken;
2. De Financiële verordening provincie Noord-Holland 2019 vast te stellen.

Haarlem, 16 december 2019

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier