

Aan:
Provinciale Staten

Onderwerp:
1^e wijziging Financiële verordening provincie Flevoland 2003

1. Wij stellen u voor:
 - In te stemmen met de eerste wijziging van de Financiële verordening provincie Flevoland;
 - In te stemmen met termijnoverschrijdingen subsidies tot en met 2003

2. Toelichting:

Wijziging Financiële verordening.

Op 13 november 2003 heeft u de Financiële verordening provincie Flevoland 2003 vastgesteld. Bij het opstellen van deze verordening is de modelverordening die is opgesteld voor gemeenten als uitgangspunt gehanteerd. Met ingang van de jaarrekening 2004 zal de accountant ook de rechtmatigheid controleren. Hierbij zal ook aandacht worden besteed in hoeverre de provincie haar eigen regelgeving naleeft. Uitgangspunt is dat de accountant (naast zijn onderzoek van het getrouwe beeld) alleen de financiële rechtmatigheid toetst. In dit verband is het verstandig dat een aantal bepalingen uit de verordening worden aangepast.

Termijnen definitieve vaststelling subsidies.

In de Algemene Subsidieverordening Flevoland zijn termijnen opgenomen, waarbinnen de definitieve vaststelling van toegewezen subsidies moeten worden afgedaan. Door de organisatie is in 2004 intensief gewerkt aan de naleving van de afwikkelingstermijnen. Daarbij is de organisatie in belangrijke mate afhankelijk van de indiening van de eindafrekeningen van subsidiënten. Medio 2004 en nogmaals in het najaar zijn daartoe diverse rappelbrieven verstuurd, waarin is gewezen op de aanscherping van de naleving van de (indienings-)termijnen en waarbij alsnog de mogelijkheid is geboden voor indiening van de eindafrekeningen.

In de afgelopen vijf maanden hebben - van de toegewezen subsidies voor de jaren voorafgaande aan 2004 - in 94 gevallen afrekeningen plaatsgevonden op een totaal van ca. 164 subsidies.

Meer nog dan in voorgaande jaren zal in 2005 sterk worden gestuurd op tijdige afwikkeling van openstaande subsidies en op het voorkomen van termijnoverschrijdingen.

Dit alles laat onverlet dat het niet nakomen van verordonneerde termijnen in het licht van de nieuwe controle op rechtmatigheid door de accountant, als onrechtmatig moet worden beschouwd.

In dit verband wordt nochtans in de recentelijk verschenen circulaire 'Vernieuwde accountantscontrole bij provincies en gemeenten' - dd 24 november 2004 - van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (als bijlage bijgevoegd) ten aanzien van de reikwijdte van de nieuwe controle op rechtmatigheid benadrukt dat sprake is van een groeiprocess. Verbetering van de rechtmatigheidstoets zal niet direct op alle

Vergadering commissie:
3 februari 2005

Agendapunt:
5.1.b.2

Lelystad:
10 januari 2005

Registratienummer:
CBE05.011

Planning Statenvergadering d.d.:
3 maart 2005

Inlichtingen:
J. Beumer/S.Dijkstra

Afdeling:
Financiën

punten zijn gerealiseerd maar zal de kwaliteit van het openbaar bestuur ten goede komen. Het voorwoord van de circulaire sluit af met de volgende passage: "Over het algemeen zal het ontbreken van een goedkeurende verklaring niet betekenen dat er gerommeld of gefraudeerd is. Wel betekent het veelal, dat het schort aan voldoende controleerbare naleving van regels. De oorzaken kunnen in de regels, in de uitvoering, of in de administratieve verwerking van de uitvoering liggen. De belangrijkste stap die dit eerste jaar gemaakt moet worden, is de aard en oorzaken van onrechtmatigheden helder op tafel krijgen, zodat de komende jaren acties kunnen worden ondernomen, waardoor er wel goedkeurende accountantsverklaringen kunnen worden afgegeven".

En meer specifiek wordt met betrekking tot het onderhavige onderdeel subsidies is gesteld: "Als een subsidie wat te laat wordt ingediend dan hoeft dat niet te leiden tot een financiële onrechtmatigheid. Veelal wordt betrokkene immers ook gemaand tot indiening, waarbij een volgende termijn wordt gesteld en eventueel een sanctie wordt vermeld. Dat staat echter allemaal niet in de (subsidie)verordening, maar is het bestaande (informele)vaststellingsbeleid. De vaststelling van de relevantie van het naleven van de indieningsdatum is dus een aspect van bekrachtiging van het bestaande vaststellingsbeleid, waarbij naast de (subsidie)verordening ook nog andere rechtsbeginselen relevant zijn, zoals gewekt vertrouwen/behoorlijk bestuur/gewoonterecht, op grond waarvan je rechtmatigheidsaspecten niet opeens met terugwerkende kracht strenger kunt gaan toepassen, niet alleen tegenover derden maar ook naar het eigen personeel toe. Voorwaarde is wel dat ook in de informele vaststellingspraktijk verzekerd is dat de subsidie controleerbaar wordt gebruikt voor het doel waarvoor ze verstrekt is".

Tegen de achtergrond van deze relativerende opmerkingen over rechtmatigheid respectievelijk subsidiering stellen wij U voor om in te stemmen met de overschrijding van de afdoeningstermijnen van subsidies in het jaar 2004. De accountant is middels een detaillist geïnformeerd, en kan mede in het licht van uw besluitvorming een oordeel formuleren.

3. Advies van de Commissie voor advies:

4. Ontwerp-besluit:

Provinciale Staten van Flevoland,

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten d.d. 18 januari 2005
nr. Fin/05.030025/A

BESLUITEN:

Vast te stellen:

- De 1^e wijziging van de Financiële verordening provincie Flevoland 2003;
- In te stemmen met termijnoverschrijdingen subsidies tot en met 2003

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van Flevoland d.d. 3 maart 2005

, griffier .

,voorzitter.

5. Bijlagen
1^e wijziging Financiële verordening provincie Flevoland 2003
6. Ter lezing gelegde stukken
Circulaire “Vernieuwde accountantscontrole bij provincies en gemeenten” d.d. 24 november 2004 van de minister van BZK.

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
 , secretaris . , voorzitter.