

Bijlage 2: Overzicht van wijzigingsvoorstellen ten opzichte van de bestaande Financiële verordening provincie Flevoland 2013 (inclusief 1^e wijziging).

Hieronder is de tekst van de bestaande Financiële verordening 2013 (inclusief 1^e wijziging) opgenomen, met daarbij de wijzigingen (inclusief korte toelichting) die in de ter besluitvorming voorgelegde Financiële verordening 2018 zijn verwerkt.

FINANCIËLE VERORDENING PROVINCIE FLEVOLAND 2013 (na 1^e wijziging)

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. administratie:

het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de provincie Flevoland en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

b. afdeling:

organisatorische eenheid binnen de provinciale organisatie door Gedeputeerde Staten aangewezen onder leiding van een afdelingshoofd.

c. het Besluit:

het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

d. doelmatigheid:

het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.

e. doeltreffendheid:

de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

f. investering:

een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar.

g. rechtmatigheid:

het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder provinciale verordeningen en statenbesluiten.

h. weerstandscapaciteit:

de middelen en mogelijkheden waarover de provincie beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers te bekostigen.

Wijzigingsvoorstellen: geen

Titel 1. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programmabegroting

1. Provinciale Staten stellen in ieder geval bij de aanvang van de nieuwe statenperiode een programma-indeling vast.
2. Provinciale Staten stellen op voorstel van het college per programma relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de te leveren prestaties en de maatschappelijke effecten van het provinciale beleid.
3. Het college draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door Provinciale Staten, kunnen worden getoetst.

Wijzigingsvoorstellen:

1. Provinciale Staten stellen door vaststelling van de Programmabegroting de programma-indeling vast. *(aangepast aan de praktijk; Provinciale Staten nemen geen apart besluit over de programma-indeling)*

2. De Programmabegroting bevat per programma relevante indicatoren voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de te leveren prestaties en de maatschappelijke effecten van het provinciale beleid.
(aangepast aan de praktijk; Provinciale Staten nemen geen apart besluit over de op te nemen indicatoren)

Artikel 3. Planning en controlcyclus

1. Voor aanvang van een begrotingsjaar ontvangen Provinciale Staten een overzicht met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het college en het vaststellen door Provinciale Staten van de jaarstukken, de perspectiefnota, de zomernota en de begroting met meerjarenraming.

Wijzigingsvoorstellen:

1. kan vervallen

(aangepast aan de praktijk; Provinciale Staten ontvangen geen apart overzicht van de relevante data van de documenten uit de PenC cyclus; dit is onderdeel van het jaarlijkse vergaderschema. Om die reden hoeft het niet in de financiële verordening geregeld te worden)

Artikel 4. Kaders begroting

1. Gedeputeerde Staten bieden Provinciale Staten in het lopende begrotingsjaar een nota aan over de financiële- en daarmee samenhangende inhoudelijke kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. In deze perspectiefnota worden de bevindingen betrokken met betrekking tot de begrotingsuitvoering
2. Provinciale Staten stellen deze nota uiterlijk 1 juli vast.

Wijzigingsvoorstellen:

1. Gedeputeerde Staten bieden Provinciale Staten vóór het zomerreces in het lopende begrotingsjaar een nota aan over de inhoudelijke ontwikkelingen en financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren.

(de tekst is geactualiseerd aan de gegroeide praktijk waarbij de inhoudelijke ontwikkelingen sturend zijn en de financiële kaders randvoorwaardelijk; daarnaast is de passage over de begrotingsuitvoering geschrapt, uitgaande van één tussenrapportage per jaar (de zomernota)); voorts is de formulering aangepast aan de praktijk; in de huidige opzet wordt de perspectiefnota niet formeel vastgesteld maar besproken. Vervolgens wordt met de uitkomsten van deze bespreking rekening gehouden door Gedeputeerde Staten bij het opstellen van de ontwerp programmabegroting voor het nieuwe jaar waarover Provinciale Staten voor 15 november een besluit nemen;

Om te voorkomen dat in enig jaar omstandigheden er toe zouden leiden dat de bespreking van de Perspectiefnota in de juli-vergadering van PS dient plaats te vinden (bijvoorbeeld in het verkiezingsjaar), is de termijn van uiterlijk 1 juli vervangen door de aanduiding 'voor het zomerreces')

2. kan vervallen

(het tijdstip is reeds opgenomen in het wijzigingsvoorstel voor het eerste lid)

Artikel 5. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van de provincie wordt van de nieuwe investeringen het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de prognose van de uitputting van het krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten weergegeven.

Wijzigingsvoorstellen:

1. In de programmabegroting en in de jaarrekening wordt informatie opgenomen over de besteding van de investeringskredieten.

NB: deze bepaling wordt overgebracht naar artikel 6, als lid 3; daarmee kan art. 5 geheel vervallen

(aangepast aan de praktijk; in de programmabegroting en jaarrekening wordt informatie opgenomen over de ontwikkeling van de boekwaarde van de afgesloten en onderhanden investeringen (per categorie). Daarnaast wordt in de programmabegroting voor de nieuwe investeringen (per programmaonderdeel) inzicht gegeven in het verwachte verloop per jaar van de vermeerderingen en verminderingen.

Dit is in de geest van de tekst van de verordening. Door te kiezen voor een wat algemenere formulering worden discrepanties tussen de feitelijke tekst van de verordening en de praktijk voorkomen.

2. kan vervallen

(het onderdeel jaarrekening is verwerkt in lid 1)

Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Provinciale Staten autoriseren met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten voor de afzonderlijke programmaonderdelen alsmede de in de begroting opgenomen investeringskredieten.
2. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar waarvan de lasten niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een voorstel voor het autoriseren van een krediet aan Provinciale Staten voor. Het voorstel dient voorzien te zijn van een structureel sluitende begrotingswijziging waarin de baten en lasten voortvloeiend uit deze investering zijn opgenomen.

Wijzigingsvoorstellen:

2. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar waarvan de lasten niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een voorstel voor het autoriseren van een krediet aan Provinciale Staten voor. Het voorstel dient voorzien te zijn van een structureel sluitende begrotingswijziging.

(de toevoeging 'waarin de baten en lasten voortvloeiend uit deze investering zijn opgenomen' kan vervallen, omdat dit niet wezenlijk iets toevoegt aan de gestelde voorwaarde van een sluitende begrotingswijziging.)

NB: Toegevoegd wordt als lid 3 de gewijzigde tekst van artikel 5, lid 1.

Artikel 7. Uitvoering begroting

1. Het college stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het college draagt er zorg voor dat de lasten van de programmaonderdelen zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden en dat de baten worden gerealiseerd.
3. Provinciale Staten mandateren het college om de onderstaande begrotingswijzigingen door te voeren:
 - a. doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel;
 - b. reeds genomen Statenbesluiten;
 - c. gedelegeerde onttrekkingen aan reserves;
 - d. toerekening apparaatlasten;
 - e. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en / of hogere inkomsten;
 - f. tijdelijke programmabudgetten.
4. De in lid 3 genoemde mandatering geldt alleen indien voldaan wordt aan onderstaande mandaatcriteria:
 - ad a. de begrotingswijziging heeft betrekking op één programmaonderdeel, de begrotingswijziging is budgetneutraal, er is geen sprake van bestedingsvrijheid, er is sprake van een specifiek doel, de extra inkomsten hebben betrekking op bestaand beleid en leidt niet tot wijzigingen in doelen en resultaten zoals vastgesteld door Provinciale Staten;
 - ad b. de begrotingswijziging heeft betrekking op een reeds genomen begrotingsbesluit van Provinciale Staten;

- ad c. de begrotingswijziging heeft betrekking op een bestemmingsreserve waarvan de aanwending aan het college is gedelegeerd;
 - ad d. de totale omvang van de apparaatslasten blijft gelijk, er vindt geen gewijzigde toerekening van formatie plaats tussen programmaonderdelen;
 - ad e. het mandaat is alleen van toepassing op begrotingsvoordelen per programmaonderdeel, het college informeert Provinciale Staten over majeure afwijkingen;
 - ad f. de totale omvang van het meerjarenprogramma wijzigt niet, de doelstellingen blijven ongewijzigd, het mandaat is alleen van toepassing op p-MJP en het Europese programma
5. Het college informeert Provinciale Staten maandelijks over de conform lid 3 in mandaat genomen wijzigingen.

Wijzigingsvoorstellen:

3. onderdeel d kan vervallen

(er vindt geen toerekening meer plaats van apparaatslasten aan programma's)

3. onderdeel f kan vervallen

(het onderdeel p-MJP bestaat niet meer en voor het overige wordt er in de praktijk geen gebruik gemaakt van deze mogelijkheid tot mandaatwijziging)

4. kan vervallen

(voorgesteld wordt het 4^e lid - dat een nadere duiding bevat van het derde lid -, op te nemen in de artikelsgewijze toelichting en niet in de verordening zelf).

Artikel 8. Interne controle

1. Het college draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de periodieke interne controle van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijking neemt het college maatregelen tot herstel.
2. Het college draagt zorg voor de periodieke interne controle van een aantal organisatieonderdelen/processen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen. Het aantal controles is afhankelijk van de aard en de omvang van de controles.

Wijzigingsvoorstellen:

In het tweede lid de vermelding 'organisatieonderdelen/processen' wijzigen in 'organisatieonderdelen/processen/bezittingen'

NB: daarnaast wordt artikel 8 verplaatst naar titel 4, financiële organisatie en financieel beheer, waar het beter passend is dan bij titel 1, begroting en verantwoording)

(aangepast aan de praktijk, waarbij de interne controle betrekking heeft op de drie genoemde elementen)

Artikel 9. Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het college informeert Provinciale Staten in de perspectiefnota en de zomernota over de realisatie van de begroting van de provincie van het lopende boekjaar.
2. De tussenrapportages worden in Provinciale Staten behandeld, op onderstaande tijdstippen:
 - a. de perspectiefnota uiterlijk op 1 juli van het lopende begrotingsjaar.
 - b. de zomernota uiterlijk op 1 november van het lopende begrotingsjaar.
3. De inrichting van de perspectiefnota en zomernota sluit aan bij de indeling van de begroting.
4. In de rapportages worden de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen binnen de programma's aan de orde gesteld. Daarbij worden de ontwikkelingen binnen het lopende begrotingsjaar genoemd en worden eventuele structurele consequenties van het gevoerde beleid meegenomen.
5. De rapportages gaan in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en lasten, de geleverde prestaties en indien daar aanleiding voor is de maatschappelijke effecten.

Wijzigingsvoorstellen:

1. Het college informeert Provinciale Staten voor het zomerreces via de zomernota over de inhoudelijk en financiële voortgang van de uitvoering van de begroting van het lopende begrotingsjaar.
(Wijziging in verband met het voornemen om niet meer in de perspectiefnota te rapporteren over het lopende jaar)
2. kan vervallen
(tijdstop van informeren is reeds opgenomen in het 1^e lid)
3. De inrichting van de zomernota sluit aan bij de indeling van de begroting.
4. kan vervallen
(de reikwijdte van de zomernota wordt reeds geregeld in het 1e lid; de nadere detaillering kan opgenomen worden in de artikelsgewijze toelichting en niet in de verordening zelf)
5. kan vervallen
(de reikwijdte van de zomernota wordt reeds geregeld in het 1e lid; de nadere detaillering kan opgenomen worden in de artikelsgewijze toelichting en niet in de verordening zelf)

Artikel 10. Informatieplicht

1. Gedeputeerde Staten informeren in ieder geval vooraf Provinciale Staten en nemen pas een besluit, nadat Provinciale Staten in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen ter kennis van Gedeputeerde Staten te brengen voor zover het betreft:
 - a. het verstrekken van garanties, leningen en waarborgen naar derden voor bedragen groter dan € 250.000,-
 - b. het aangaan van nieuwe meerjarige verplichtingen, waarmee in de begroting overigens rekening is gehouden, en waarvan de jaarlijkse lasten groter zijn dan € 250.000.

Wijzigingsvoorstellen:

Lid b kan vervallen

(Lid b heeft betrekking op nieuwe meerjarige verplichtingen waar mee in de begroting rekening is gehouden. De achtergrond bij lid b is geweest de informatieplicht uit het vierde lid artikel 167 Provinciewet. Daar wordt gesproken over het informeren van Provinciale Staten 'bij het aangaan van verplichtingen door het college met ingrijpende gevolgen'. Het aangaan van een meerjarige verplichting waarmee in de begroting rekening is gehouden, lijkt niet onder de kwalificatie 'ingrijpend' te vallen).

Titel 2. Financiële positie en financieel beleid

Artikel 11. Financiële positie

1. Het college draagt er zorg voor, dat de financiële consequenties van al het beleid waartoe Provinciale Staten hebben besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen.
2. Financiële meevallers worden via de reguliere planning- en controlcyclus bestemd (perspectiefnota, begroting, zomernota en jaarrekening).

Wijzigingsvoorstellen: geen

Artikel 12. Waardering & afschrijving vaste activa

1. Kosten voor onderzoek voor een bepaald actief kunnen (waar toegestaan conform geldende wet- en regelgeving) worden geactiveerd.
2. Kosten voor ontwikkeling en het saldo van agio en disagio worden niet geactiveerd.
3. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

4. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit, worden lineair afgeschreven in:
 - 30 jaar : gebouwen; kleine aanpassingen aan gebouwen in de resterende looptijd van het hoofdgebouw.
 - 30 jaar : grote motorvoertuigen.
 - 15 jaar : technische installaties bedrijfsgebouwen, motorvoertuigen.
 - 10 jaar : kantoormeubilair, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen.
 - 5 jaar : kantoorapparatuur, telefooninstallatie, automatiseringsapparatuur en -programmatuur, telecombekabeling en paging(oproep)apparatuur, motorvoertuigen.
 - 3 jaar : servers.
 - Niet : gronden
5. Investeringskredieten kleiner dan € 10.000 worden niet geactiveerd.
6. Investeringskredieten in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit, worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves afgeschreven op basis van een maximaal 20-jarige annuïteit. Uitzondering hierop zijn de investeringen in verhardingen en kunstwerken, welke worden afgeschreven op basis van een maximaal 40-jarige annuïteit. Hiervan kan bij besluit van Provinciale Staten worden afgeweken door de aankoop-/vervaardigingsprijs rechtstreeks ten laste van de exploitatie te brengen.
7. Met afschrijven wordt gestart in het jaar volgend op het jaar van verwerving of gereedkomen
8. Rentetoekening vindt plaats op basis van de boekwaarde per 1 januari. Jaarlijks wordt door het college van Gedeputeerde Staten bij de perspectiefnota bepaald welk rentepercentage aan nieuwe investeringen wordt toegerekend.

Wijzigingsvoorstellen:

5. Investeringskredieten kleiner dan € 50.000 worden niet geactiveerd.
(voorgesteld wordt het bedrag van € 10.000 te verhogen naar € 50.000. In de praktijk blijkt dat de grens van € 10.000 weinig toevoegt, omdat kredieten van die beperkte omvang zich niet of nauwelijks voordoen. Door het optrekken van deze grens naar € 50.000 worden administratieve lasten beperkt.)
6. Investeringskredieten in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit, worden onder aftrek van bijdragen van derden lineair afgeschreven in:
 - 40 jaar : de investeringen in verhardingen en kunstwerken;
 - 20 jaar : overige investeringen in de openbare ruimte.*(Op grond van een wijziging van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) mag, indien interne rente wordt doorbelast aan investeringen, het daarbij gehanteerde rentepercentage niet hoger zijn dan het percentage dat wordt betaald over de externe financieringsmiddelen. Flevoland kent geen externe rentelasten. Hierdoor verandert de huidige annuïtaire manier van afschrijven de facto in een lineaire methode. Dit wordt nu ook als zodanig benoemd in de verordening. Wel blijft via het achtste lid de mogelijkheid open om rente toe te rekenen wanneer de situatie zich voordoet dat de provincie externe financieringsmiddelen moet aantrekken. Daarnaast is het niet langer toegestaan om bijdragen vanuit bestemmingsreserves in één keer in mindering te brengen op de investeringen. Overigens zijn de afschrijvingstermijnen ongewijzigd gebleven.)*

Artikel 13. Reserves en voorzieningen

1. Het college biedt tenminste eenmaal per 4 jaar de nota reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door Provinciale Staten.
2. De nota behandelt:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. evaluatie van de bestaande reserves en voorzieningen;
 - d. de gewenste weerstandscapaciteit.

Wijzigingsvoorstellen:
Geen

Artikel 14. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de provincie wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten betrokken, die rechtstreeks samenhangen met de door de provincie verleende diensten.
2. Bij de indirecte kosten kunnen worden betrokken: de bijdragen aan reserves voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa en voor rechten als bedoeld in artikel 223, eerste lid, provinciewet, de compensabele BTW.

Wijzigingsvoorstellen: geen

Artikel 15. Financieringsfunctie

1. Het te voeren beleid op het gebied van de treasury is vastgelegd in een door Provinciale Staten vastgesteld Treasurystatuut.

Wijzigingsvoorstellen: geen

Titel 3. Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken

Artikel 16. Weerstandsvermogen en risicomanagement

1. Het college biedt tenminste eens in de vier jaar een nota risicobeleid aan ter behandeling en vaststelling door Provinciale Staten.

Wijzigingsvoorstellen:
Geen.

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Het college biedt tenminste eens in de vier jaar een meerjarig onderhoudsplan m.b.t. wegen- en vaarwegen aan ter behandeling en vaststelling door Provinciale Staten. De nota geeft het kader weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau voor het openbaar groen, water, wegen, kunstwerken en straatmeubilair en eveneens de normkostensystematiek en het meerjarig budgettair beslag voor de komende tien jaren.
2. Het college biedt tenminste eens in de vier jaar een meerjarig onderhoudsplan m.b.t. gebouwen aan ter behandeling en vaststelling door Provinciale Staten. De nota bevat de voorstellen voor het te plegen niet jaarlijkse onderhoud en de bijbehorende kosten aan de provinciale gebouwen voor de komende tien jaren en eveneens de normkostensystematiek en het meerjarig budgettair beslag.
3. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit in ieder geval op:
 - a. de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan openbaar groen, water, wegen, kunstwerken, straatmeubilair en gebouwen.

Wijzigingsvoorstellen:

1. Het college actualiseert tenminste eens in de vier jaar de meerjarige onderhoudsplannen met betrekking tot het provinciale vastgoed (gebouwen en infrastructurele werken). Deze plannen geven de kaders weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau en worden ter vaststelling aangeboden aan Provinciale Staten.
(het voorstel is om de verdere verbijzondering in artikel 1 achterwege te laten)

2. kan vervallen

(het onderhoudsplan voor de provinciale gebouwen is verwerkt in het eerste lid (is onderdeel van het vastgoed); de verdere verbijzondering kan in de artikelsgewijze toelichting worden opgenomen)

3. a. de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud van het provinciaal vastgoed.
(de verdere verbijzondering kan achterwege blijven)

Artikel 18. Financiering

1. In de paragraaf financiering bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit in ieder geval op:
- De financieringsbehoefte;
 - de rentevisie;
 - de rentekosten en rente-opbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Wijzigingsvoorstellen:

1 kan vervallen

(het BBV schrijft reeds voor dat de financieringsbehoefte alsmede de rentekosten en -opbrengsten in de paragraaf financiering dienen te worden opgenomen; onderdeel a en c kunnen dus vervallen. Het lijkt niet nodig om alleen voor het aspect rentevisie een apart artikel op te nemen. Overigens wordt de rentevisie jaarlijks standaard opgenomen in de paragraaf financiering)

Artikel 19. Verbonden partijen

1. In de paragraaf verbonden partijen bij de begroting en de jaarstukken neemt het college naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit in ieder geval op:
- het openbaar belang, de wijze/mate van deelneming, de overige deelnemers/aandeelhouders, het eigen en vreemd vermogen, het financieel resultaat en de vestigingsplaats per verbonden partij.

Wijzigingsvoorstellen:

1. kan vervallen

(de thans in artikel 1 genoemde aspecten zijn reeds voorgeschreven in het BBV, met uitzondering van de onderdelen overige deelnemers en vestigingsplaats. Het lijkt niet nodig om alleen voor deze aspecten een apart artikel op te nemen. Overigens worden in de praktijk niet in alle gevallen alle overige deelnemers in de paragraaf vermeld; de vestigingsplaats wordt wel jaarlijks standaard opgenomen in de paragraaf)

Titel 4. Financiële organisatie en administratie

Artikel 20. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
- het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de provincie als geheel en in de sectoren;
 - het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, en reserves;
 - het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencomputaties;
 - het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Wijzigingsvoorstellen:

Lid a: het woord 'sectoren' vervangen door 'afdelingen'

(aangepast aan de praktijk; de provincie kent geen sectoren (meer), maar afdelingen)
Lid f: aanvullen met ', de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving'
(aangepast in verband met de consistentie met de leden d en e)

Artikel 21. Financiële organisatie

1. Het college draagt de zorg voor en legt vast:
 - a. een eenduidige indeling van de provinciale organisatie en een eenduidige toewijzing van taken aan afdelingen;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - d. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen.

Wijzigingsvoorstellen: geen

Artikel 22. Aanbesteding en inkoop

1. Het college draagt zorg voor en legt (in een besluit) vast de interne regels (protocol) voor de inkoop en aanbesteding van goederen, werken en diensten.

Wijzigingsvoorstellen:

1. De verbijzonderingen tussen haakjes ('in een besluit' en 'protocol') kunnen vervallen *(deze verbijzonderingen voegen niets toe; overigens zijn wel interne regels vastgesteld maar niet in de vorm van een protocol)*

Artikel 23. Subsidieverstrekking en steunverlening

1. Het college draagt zorg voor en legt vast: de interne regels voor de toekenning van steunverlening en subsidies aan ondernemingen en instellingen.

Wijzigingsvoorstellen: geen

Titel 5. Slotbepalingen

Artikel 24. Hardheidsclausule

Provinciale Staten kunnen in voorkomende gevallen afwijken van de in deze verordening opgenomen bepalingen, tenzij wet- of regelgeving zich daartegen verzet.

Wijzigingsvoorstellen: geen

Artikel 25. Actualisatie financiële verordening

Het college biedt tenminste eenmaal per vier jaar een voorstel tot actualisatie van de financiële verordening aan ter behandeling en vaststelling in Provinciale Staten.

Wijzigingsvoorstellen:

kan vervallen
(de noodzaak tot aanpassing van de verordening ontstaat in de praktijk op basis van gewijzigde

regelgeving of op initiatief van Gedeputeerde Staten en/of Provinciale Staten. Hierbij past geen termijn van orde.

Artikel 26. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking met ingang van 1 januari 2013;
2. De Financiële verordening Provincie Flevoland 2003 (inclusief wijzigingen) wordt ingetrokken met ingang van 1 januari 2013.
3. Het besluit Mandatering begrotingswijzigingen aan het college van Gedeputeerde Staten van 2 december 2010 met registratienummer 1047367 wordt ingetrokken met ingang van 1 januari 2013.

Wijzigingsvoorstellen: aanpassen aan data besluitvorming en inwerkingtreding

Artikel 27. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële verordening provincie Flevoland 2013".

Wijzigingsvoorstellen: aanpassen aan naam nieuwe verordening
