

Verordening van Provinciale Staten van de provincie Flevoland houdende regels omtrent financiën

Financiële verordening provincie Flevoland 2018

Artikel 1	Definities	2
Titel 1	Begroting en verantwoording.....	2
Artikel 2	Programmabegroting.....	2
Artikel 3	Kaders begroting	2
Artikel 4	Autorisatie begroting en investeringskredieten	3
Artikel 5	Uitvoering begroting	3
Artikel 6	Tussentijdse rapportage.....	3
Artikel 7	Informatieplicht	3
Titel 2	Financiële positie en financieel beleid.....	4
Artikel 8	Financiële positie	4
Artikel 9	Waardering en afschrijving vaste activa	4
Artikel 10	Reserves en voorzieningen	5
Artikel 11	Kostprijsberekening	5
Artikel 12	Financieringsfunctie	5
Titel 3	Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken.....	5
Artikel 13	Weerstandsvormogen en risicomanagement	5
Artikel 14	Onderhoud kapitaalgoederen	6
Titel 4	Financiële organisatie en administratie.....	6
Artikel 15	Financiële organisatie	6
Artikel 16	Administratie	6
Artikel 17	Interne controle	6
Artikel 18	Aanbesteding en inkoop	7
Artikel 19	Subsidieverstrekking en steunverlening.....	7
Titel 5	Slotbepalingen.....	7
Artikel 20	Hardheidsclausule	7
Artikel 21	Inwerkingtreding	7
Artikel 22	Citeertitel	7

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.

Titel 1 Begroting en verantwoording

Artikel 2 Programmabegroting

1. Provinciale Staten stellen door vaststelling van de Programmabegroting de programma-indeling vast.
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.
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.

Artikel 3 Kaders begroting

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.

Wijzigingsvoorstel

Lid 1 wijzigen in:



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

Nieuw lid:

2. Van lid 1 kan afgeweken worden in een jaar waarin er een coalitie wordt gevormd.

Artikel 4 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.
3. In de programmabegroting en in de jaarrekening wordt informatie opgenomen over de besteding van de investeringskredieten.

Artikel 5 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. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten.
4. Het college informeert Provinciale Staten maandelijks over de conform lid 3 in mandaat genomen wijzigingen.

Wijzigingsvoorstel

Lid 3 sub c. en d. wijzigen in:



- c. onttrekkingen aan uitvoeringsreserves en stortingen en onttrekkingen aan egalisereserves;
- d. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten toe te voegen aan het ongeormerkte deel van het begrotingssaldo.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage

1. Het college informeert Provinciale Staten vóór het zomerreces via de zomernota over de inhoudelijk en financiële voortgang van de uitvoering van de begroting van het lopende begrotingsjaar.
2. De inrichting van de zomernota sluit aan bij de indeling van de begroting.

Wijzigingsvoorstel

Lid 1 en 2 wijzigen in:



1. Het college informeert Provinciale Staten vóór het zomerreces via **een nota** over de inhoudelijk en financiële voortgang van de uitvoering van de begroting van het lopende begrotingsjaar.
2. De inrichting van de **nota** sluit aan bij de indeling van de begroting.

Artikel 7 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 het verstrekken van garanties, leningen en waarborgen naar derden voor bedragen groter dan € 250.000.

Titel 2 Financiële positie en financieel beleid

Artikel 8 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).



Wijzigingsvoorstel

Lid 2 wijzigen in:

2. *Financiële meevallers worden via de reguliere planning- en controlcyclus bestemd.*

Artikel 9 Waardering en 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 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.
6. Investeringskredieten kleiner dan € 50.000 worden niet geactiveerd.
7. Met afschrijven wordt gestart in het jaar volgend op het jaar van verwerving of gereedkomen.
8. Rentetoerekening vindt plaats op basis van de boekwaarde per 1 januari. Jaarlijks wordt door het college van Gedeputeerde Staten bij de rapportage van financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren bepaald welk rentepercentage aan nieuwe investeringen wordt toegerekend.



Wijzigingsvoorstel

Lid 4 sub 5 en 3 jaar te wijzigen in:

- 4 jaar : *telefooninstallatie, automatiseringsapparatuur en –programmatuur, telecombekabeling en paging(oproep)apparatuur, motorvoertuigen;*
- 4 jaar : *servers en kantoorapparatuur;*

Nieuw lid 7 en 8, huidige worden 9 en 10:

7. *Er wordt in beginsel geen restwaarde gehanteerd bij het vaststellen van de afschrijvingen. tenzij daartoe specifiek door Provinciale Staten is besloten.*

8. *De componentenbenadering kan worden gehanteerd, voor zover de componenten afzonderlijk onder lid 4 zijn gedefinieerd.*
9. *Met afschrijven wordt gestart in het jaar volgend op het jaar van verwerving of gereedkomen.*
10. *Rentetoerekening vindt plaats op basis van de boekwaarde per 1 januari. Jaarlijks wordt door het college van Gedeputeerde Staten bij de rapportage van financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren bepaald welk rentepercentage aan nieuwe investeringen wordt toegerekend.*

Artikel 10 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.

Artikel 11 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.


Artikel 12 Financieringsfunctie

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

Wijzigingsvoorstel

Nieuw artikel:

Artikel 13 Grensbedrag verantwoording projectsubsidies

- 
1. *Verstrekte projectsubsidies die het boekjaar overschrijden en groter zijn dan € 25.000 worden bij afgifte van de subsidieverleningsbeschikking op basis van het bestedingsritme van de begrote jaarlijkse kosten zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking toegerekend aan de betreffende boekjaren.*
 2. *Wanneer de last van boekjaar overschrijdende projectsubsidies lager of gelijk is aan € 25.000 wordt deze volledig verantwoord in het jaar waarin de subsidieontvanger start met de uitvoering van de activiteiten.*

De nummering van volgende artikelen wordt hiermee in lijn gebracht.

Titel 3 Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken

Artikel 13 Weerstandsvermogen en risicomanagement

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

Wijzigingsvoorstel



*Artikel 13 onder te brengen onder titel 2: Financiële positie en financieel beleid.
De nota risicomangement is namelijk door PS als beleidsstuk vastgesteld.*

Artikel 14 Onderhoud kapitaalgoederen

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.
2. 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 de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud van het provinciale vastgoed.

Titel 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 15 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.

Artikel 16 Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de provincie als geheel en in de afdelingen;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, en reserves;
 - c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
 - d. 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;
 - e. 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;
 - f. 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, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving.

Artikel 17 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 beheers handelingen. Bij afwijking neemt het college maatregelen tot herstel.

2. Het college draagt zorg voor de periodieke interne controle van een aantal organisatieonderdelen/processen/bezittingen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheers handelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen. Het aantal controles is afhankelijk van de aard en de omvang van de controles.

Wijzigingsvoorstel

Nieuwe leden:



3. *Het college voorziet de jaarrekening van een rechtmatigheidsverantwoording, indien dit wettelijk is voorgeschreven. In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college de afwijkingen van het normenkader, voor zover deze boven de verantwoordingsgrens uitkomen. Bij afwijkingen voorziet het college deze van een verklaring en de daaruit volgende maatregelen.*
4. *De verantwoordingsgrens bedraagt 1% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves.*

Artikel 18 Aanbesteding en inkoop

1. Het college draagt zorg voor en legt vast de interne regels voor de inkoop en aanbesteding van goederen, werken en diensten.

Artikel 19 Subsidieverstreking 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.

Titel 5 Slotbepalingen

Artikel 20 Hardheidsclausule

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

Artikel 21 Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2018;
2. Deze verordening is tevens van toepassing op de provinciale jaarstukken over het jaar 2017 en de programmabegroting voor het jaar 2018.

Wijzigingsvoorstel



lid 1 en 2 aanpassen met nieuwe data, met terugwerkende kracht, namelijk

1. *Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2021;*
2. *Deze verordening is tevens van toepassing op de provinciale jaarstukken over het jaar 2021 en de programmabegroting voor het jaar 2022.*

Artikel 22 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam 'Financiële verordening provincie Flevoland 2018'.

Wijzigingsvoorstel



De naam wijzigen in 'Financiële verordening provincie Flevoland 2021'.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van 8 november 2017.

**Wijzigingsvoorstel**

Vaststellingsdatum aanpassen met nieuwe datum.

griffier, voorzitter,