

Verordening van Provinciale Staten van provincie Flevoland houdende regels over financiën


Financiële verordening provincie Flevoland 2021 met wijzigingsvoorstellen 2024

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.....	3
Artikel 8	Financiële positie	3
Artikel 9	Waardering en afschrijving vaste activa	3
Artikel 10	Reserves en voorzieningen.....	4
Artikel 11	Kostprijsberekening.....	4
Artikel 12	Financieringsfunctie	5
Artikel 13	Grensbedrag verantwoording projectsubsidies	5
Artikel 14	Weerstandsvermogen en risicomangement	5
Titel 3	Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken.....	5
Artikel 15	Onderhoud kapitaalgoederen.....	5
Titel 4	Financiële organisatie en administratie	7
Artikel 16	Financiële organisatie	7
Artikel 17	Administratie	7
Artikel 18	Interne controle	7
Artikel 19	Aanbesteding en inkoop.....	8
Artikel 20	Subsidieverstrekking en steunverlening.....	8
Titel 5	Slotbepalingen.....	8
Artikel 21	Hardheidsclausule.....	8
Artikel 22	Inwerkingtreding	8
Artikel 23	Citeertitel	8

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.

	Aan bovenstaande opsomming worden drie begrippen toegevoegd, namelijk: <ul style="list-style-type: none">- Programmabegroting- Jaarstukken- Rechtmatigheidsverantwoording
---	---

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 rapportage aan. Deze rapportage bevat de inhoudelijke ontwikkelingen en financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren.

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. onttrekkingen aan uitvoeringsreserves en stortingen en onttrekkingen aan egalisatiereserves;
 - d. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten toe te voegen aan het ongeoormerkte deel van het begrotingssaldo.
4. Het college informeert Provinciale Staten maandelijks over de conform lid 3 in mandaat genomen wijzigingen.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage

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.

Artikel 9 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Kosten voor onderzoek voor een bepaald actief kunnen (waar toegestaan volgens 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, grote motorvaartuigen;
 - 15 jaar: technische installaties bedrijfsgebouwen, motorvaartuigen;
 - 10 jaar: kantoormeubilair, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen;
 - 4 jaar: telefooninstallaties, automatiseringsapparatuur en –programmatuur, telecombekabeling, paging(oproep)apparatuur, motorvoertuigen, servers, kantoorapparatuur;
 - Niet: gronden.
5. Investerings 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. 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.

	<p>Tussen lid 3 en 4 van artikel 9 wordt een nieuw lid vier toegevoegd. Vanaf het huidige lid 4 wordt doorgenummerd.</p> <p>Het nieuwe lid 4 is:</p> <p>“Bijdragen in activa van derden kunnen worden geactiveerd, als wordt voldaan aan de vereisten van het BBV. De afschrijvingsduur is gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.”</p>
---	---

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.
3. Het college biedt Provinciale Staten jaarlijks bij de jaarrekening een rapportage aan. Deze rapportage bevat een kwalitatieve duiding van de stand van de reserves en oormerken binnen de brede bestemmingsreserve.

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.

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.

Artikel 14 Weerstandsvermogen en risicomanagement

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

Titel 3 Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken

Artikel 15 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.

	<p>Na artikel 15 wordt een nieuw artikel 16 toegevoegd, het huidige artikel 16 wordt doorgenummerd naar 17.</p> <p>Het nieuwe artikel 16 is van belang vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en gaat over de plaats waar bevindingen in de jaarstukken opgenomen moeten worden, en luidt:</p> <p>“Artikel 16 Bedrijfsvoering</p> <p>Het college neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 16 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen; b. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen; c. geconstateerde fraude door eigen medewerkers.”
---	---

	<p>Voor de huidige titel 4 wordt een nieuwe titel 4 toegevoegd, de huidige titel 4 wordt doorgenummerd naar 5.</p>
---	--

De nieuwe titel 4 omvat vier artikelen die nodig zijn vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Artikel 17 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Provinciale Staten stellen vast op welke wijze zij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan Provinciale Staten over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 125.000 nader toegelicht.

Artikel 18 Normenkader

1. Het college biedt Provinciale Staten jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheers handelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 19 Begrotingscriterium

1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door Provinciale Staten is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 4.
2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
3. Overschrijdingen van de begrote lasten worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
4. Begrotingsonrechtmatigheden, overschrijdingen van de lasten, die passen binnen het bestaande beleid van Provinciale Staten, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
5. Begrotingsafwijkingen zijn overschrijdingen van de baten en/of onderschrijdingen van baten en lasten. Deze zijn niet onrechtmatig, mits zij tijdig zijn gemeld. Melden bij de jaarrekening wordt daarbij beschouwd als tijdig.

Artikel 20 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en provinciale eigendommen bij financiële beheers handelingen.
2. Het college zorgt voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen en eigendommen.”

Titel 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 16 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 17 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 18 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.
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, als bedoeld in lid 3 van dit artikel, bedraagt 1% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves.



Lid 3 en 4 van artikel 18 worden verwijderd, omdat deze niet meer van toepassing zijn na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit wordt nu geregeld in de nieuwe titel 4.

Artikel 19 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 20 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.

Titel 5 Slotbepalingen

Artikel 21 Hardheidsclausule

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

Artikel 22 Inwerkingtreding

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.



De ingangsdatum is gewijzigd naar 1 januari 2023. Ook de verwijzing naar de jaarstukken en de begroting is geactualiseerd naar 2023.

Artikel 23 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam 'Financiële verordening provincie Flevoland 2021'.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van 13 oktober 2021.

*De griffier,
Mr. A. Kost*

*De voorzitter,
L. Verbeek*



De datering en ondertekening zijn geactualiseerd in de versie 2024.