

## **Toelichting behorende bij de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Noord-Brabant**

**Datum**

23 januari 2024

**Documentnummer**

5845302

### **I. Algemeen**

De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie is gebaseerd op artikel 216, eerste lid, van de Provinciewet. Hierin is opgenomen dat Provinciale Staten bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid vaststellen en daarnaast de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Daarnaast vult de verordening de vrije ruimte nader in die iedere provincie heeft bij de inrichting van het eigen financieel beleid, beheer en organisatie en de rechtmatigheid.

De Provinciewet biedt de belangrijkste kaders en regelt bijvoorbeeld dat er nadere eisen worden gesteld aan de inrichting van de begroting en de jaarrekening. Dit is vervolgens uitgewerkt in het Besluit begroting en verantwoording gemeentes en provincies (hierna: BBV). Het BBV schrijft voor op welke wijze de provincie moet begroten en verantwoorden en de wijze waarop zij uitvoeringsinformatie vastlegt. Om een correcte interpretatie van deze artikelen te waarborgen is er een commissie voor het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: commissie BBV). De commissie BBV draagt zorg voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV en voor een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring (artikel 75, tweede lid, van het BBV).

Richtlijnen van de commissie BBV aan provincies en andere decentrale overheden zijn een belangrijk instrument van de commissie BBV om in navolging van artikel 75 van het BBV de eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV te bevorderen.

Bepalingen opgenomen in de Provinciewet, het BBV en de in de notities van de commissie BBV opgenomen stellige uitspraken en afzonderlijk door de commissie BBV gepubliceerde stellige uitspraken, zijn niet in deze verordening opgenomen. Deze zijn onverkort van toepassing.

Daar waar Provinciale Staten in de verordening opdracht geven om op onderdelen beleid nader uit te werken, is bepaald dat zij daarover door Gedeputeerde Staten geïnformeerd worden.

### **II. Artikelsgewijs**

#### **Artikel 2.1 Autorisatie en begroting**

De bevoegdheid voor het verstrekken van investeringsbudgetten ligt bij Provinciale Staten. Deze bevoegdheid hebben Provinciale Staten op grond van de Provinciewet waarbij de bevoegdheid voor de vaststelling en wijziging van de begroting is opgenomen. Een investeringsbudget heeft invloed op de begroting doordat dit zowel effect heeft op de afschrijvingslasten in de begroting als invloed heeft op de financiële positie, dat onderdeel is van die begroting.

**Datum**

23 januari 2024

**Documentnummer**

5845302

### **Eerste lid**

Investeringsbudgetten komen niet via één standaard proces tot stand. Dit komt omdat de achtergrond van de dekking en het moment van besluitvorming anders kan zijn. Het investeringsschema is een verzameling van eerder genomen besluiten door Provinciale Staten. Het investeringsschema bevat dus geen besluitvorming over nieuwe investeringsbudgetten

Het investeringsschema is onderdeel van de bestuursrapportage en de consequenties worden meegenomen in de op te stellen begroting, als bedoeld in artikel 20, tweede lid, onder b, BBV.

### **Vierde lid**

Provinciale Staten kunnen besluiten om middelen beschikbaar te stellen voor uitgaven die invloed hebben op de financiële positie. Hiermee worden geen investeringsbudgetten, die onder de materiele vaste activa vallen, bedoeld maar uitgaven die als overige balansposities worden verantwoord en die niet direct leiden tot lasten in de exploitatie.

Voorbeelden hiervan zijn middelen voor uitgaven voor grondaankopen, deelnemingen of leningen. Voor de uitvoering van het treasurybeleid en het Ontwikkelbedrijf zijn de bevoegdheden overgedragen binnen het vastgestelde beleid op grond van de Verordening treasury Noord-Brabant 2021 en artikel 4.3 van deze verordening.

### **Zesde lid**

Het is mogelijk dat Gedeputeerde Staten een statenmededeling aanbieden aan Provinciale Staten die ook een begrotingstechnische consequentie heeft en daarom een begrotingswijziging vergt. Indien de statenmededeling inclusief de bijbehorende begrotingswijziging (statenmededeling+) in de agendavergadering voor kennisgeving is aangenomen of in een themabijeenkomst instemmend besproken is, dan mogen Gedeputeerde Staten ervan uitgaan dat zij vooruitlopend op de formele vaststelling van de begrotingswijziging door Provinciale Staten bij het eerstvolgende S&V-moment, met de uitvoering kunnen beginnen. Deze wijzigingen worden als administratief-technische wijzigingen in het eerstvolgende S&V document meegenomen.

### **Zevende en achtste lid**

Er is een aantal wijzigingen waarvan de formele bevoegdheid tot het goedkeuren van de begrotingswijziging weliswaar bij Provinciale Staten ligt, maar over de dekking daarvan al eerder door Provinciale Staten is besloten. Deze voorstellen worden, omdat de formele bevoegdheid bij Provinciale Staten ligt, als administratief technische wijziging achteraf meegenomen in een S&V document en indien van toepassing, in het investeringsschema. Er vindt geen inhoudelijke besluitvorming meer plaats. Gedeputeerde Staten mogen ervan uit gaan dat de formele begrotingswijziging door Provinciale Staten alsnog wordt goedgekeurd.

Te denken valt hierbij aan wijzigingen als gevolg van:

- een specifieke uitkering van het Rijk, waarvan de middelen niet voor andere doelen ingezet kunnen worden.
- het om verslaggevings- of beleidstechnische redenen de reeds beschikbare middelen anders in de jaarrekening verwerkt moeten worden.

De voorwaarden die hierbij gelden worden nader uitgewerkt in het beleid als bedoeld in artikel 4.7.

**Datum**

23 januari 2024

**Documentnummer**

5845302

## **Artikel 2.3 Sturings- en verantwoordingscyclus**

### **Vierde lid**

Statenmededelingen en statenmededelingen+ worden in de laatste vergadering van Provinciale Staten van een bestuursperiode ter besluitvorming voorgelegd, zodat de nieuwe Staten geen oordeelsvorming hoeven te geven over voorstellen die buiten hun bestuursperiode vallen. Dit wordt als een verzamelbesluit voorgelegd aan Provinciale Staten.

## **Artikel 3.1 Verantwoordings- en rapportagegrens**

### **rechtmatigheidsverantwoording**

Vanaf boekjaar 2023 nemen Gedeputeerde Staten een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Deze verantwoording is een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd en geeft inzicht in hoeverre de provincie rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld

voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van Gedeputeerde Staten, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit artikel vult de beleidsvrijheid van Provinciale Staten op dit terrein in. Daarnaast zijn er, zoals opgenomen in de algemene toelichting, vanuit hogere regelgeving bepalingen die invulling geven aan de controle van en het rapporteren over rechtmatigheid door Gedeputeerde Staten.

**Datum**

23 januari 2024

**Documentnummer**

5845302

Door aan te sluiten bij de tolerantiegrenzen en rapportage grenzen die de accountant meekrijgt in de opdrachtverstrekking door Provinciale Staten bij de jaarrekening, kan de accountant bij zijn oordeel over de getrouwheid over de rechtmatigheidsverantwoording van Gedeputeerde Staten, steunen op de werkzaamheden van de ambtelijke organisatie. Als er in deze verordening ruimere verantwoordingsgrenzen en rapportagegrenzen worden opgenomen, zal de accountant niet kunnen steunen op de werkzaamheden van Gedeputeerde Staten en zal de accountant zelf aanvullende werkzaamheden moeten verrichten om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen.

Voor de jaarrekening 2023 is deze verantwoordingsgrens bepaald op 1% van de totale lasten van de provincie, inclusief de dotaties aan de reserves. De rapportagegrens voor de nadere toelichting is bepaald op € 500.000. Deze grenzen worden jaarlijks aangepast op basis van de opdrachtverstrekking aan de accountant. Door de wijze van formulering en aansluiting bij de opdrachtverstrekking aan de accountant, hoeft de verordening niet jaarlijks te worden aangepast.

Provinciale Staten kunnen overschrijdingen als acceptabel aanmerken. Deze overschrijdingen worden dan wel conform de meest recente Kadernota rechtmatigheid en de vraag en antwoordenrubriek van de commissie BBV meegenomen in de verantwoording van Gedeputeerde Staten.

#### **Tweede lid**

Bij geconstateerde afwijkingen kan het gaan om fouten of onduidelijkheden.

#### **Vijfde lid**

##### **Onder a en b**

Deze over- en onderschrijdingen hebben geen invloed op het jaarrekeningresultaat en komen bijvoorbeeld voor als er na de aanleverdeadline van de slotwijzigingen alsnog besluiten worden genomen die tot lasten leiden waarvan de dekking komt door bijdrage

van anderen. Hierbij kan gedacht worden aan specifieke uitkeringen (SPUK`s) van het Rijk.

**Datum**

23 januari 2024

**Documentnummer**

5845302

### **Onder c en d**

Voor deze overschrijdingen zijn de middelen al wel door Provinciale Staten beschikbaar gesteld, alleen zijn de middelen, in het kader van realistisch ramen, niet geraamd in het juiste begrotingsjaar.

Dit kan om twee redenen het geval zijn. De middelen zijn vanuit het betreffende begrotingsjaar doorgeschoven naar een later jaar, via een begrotingswijziging, omdat de verwachting was dat de besteding niet meer dit jaar plaats zou vinden of de middelen zijn nog onderdeel van de reserve en de uitgaven zijn nog niet op de begroting geraamd, maar de uitgaven passen wel binnen de doelstelling van de reserve, zoals opgenomen in het instellingsbesluit.

### **Artikel 4.1 Waardering, activering, afschrijving**

Hierin zijn de kaders meegegeven voor waardering en afschrijving als bedoeld in artikel 216 van de Provinciewet. Deze kaders waren eerder een onderdeel van de begroting, maar passen beter in deze verordening, lezende de uitleg die de commissie BBV geeft aan het wetsartikel en de gewenste structuurwijziging, zoals opgenomen in de algemene toelichting. De opgenomen maximale termijnen komen overeen met de toegepaste termijnen. De kaders zijn een aanvulling op de bepalingen van de BBV.

### **Artikel 4.2 Reservevorming**

Provinciale Staten houden de bevoegdheid voor het instellen en wijzigen van een reserve. Het beleid dat aan het instellen van reserves ten grondslag ligt, wordt door Gedeputeerde Staten vastgesteld en gaat ter informatie naar Provinciale Staten. Dit kan in een afzonderlijke nota of in een gebundelde nota, waarbij meerdere onderwerpen uitgewerkt worden.

### **Artikel 4.3 Provinciaal Ontwikkelbedrijf**

De bevoegdheden van Provinciale Staten, die voorheen in het beheersstatuut waren opgenomen, zijn nu in de verordening opgenomen, waardoor het overige beleid aan Gedeputeerde Staten overgelaten kan worden.

### **Artikel 4.4 Risicomanagement en weerstandsvermogen**

De bepalingen van het derde en vierde lid zijn nieuw. Deze waren eerder onderdeel van het in de begroting opgenomen financieel beleid. Deze bepalingen passen beter in de verordening.

### **Artikel 4.7 Algemeen financieel beleid**

Financieel beleid dat niet omvangrijk genoeg was voor een nota werd tot nu toe vastgesteld via de begroting. Thans kan dat door Gedeputeerde Staten gebundeld worden vastgesteld in een financiële beleidsnota. Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten over de hun vastgestelde beleid.

**Datum**

23 januari 2024

**Documentnummer**

5845302