

Statenvoorstel 46/12 A

Voorgestelde behandeling :
PS-vergadering : 21 september 2012
Statencommissie : Commissie voor Mobiliteit en Financiën, 31 augustus 2012

Onderwerp

Derde wijzigingsverordening Financiële beleids- en beheersverordening provincie Noord-Brabant

Datum

3 juli 2012

Documentnummer

3059144

Directie

Middelen

Bijlage(n)

2

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant,

Samenvatting

De bestaande Financiële beleids- en beheersverordening wordt aangepast, omdat:

- a) bepaalde artikelleden niet meer correct zijn i.v.m. wijzigingen van wet- en regelgeving van het Rijk, waaronder data;
- b) de verordening op een aantal onderdelen niet meer in overeenstemming is met de bestaande/gegroeide praktijk van onze P&C-cyclus;
- c) bepaalde begrippen, omschrijvingen en vermeldingen van commissies niet meer correct zijn;
- d) de bepalingen omtrent interne controle en verbonden partijen nog aangepast moeten worden aan de gewijzigde praktijk;
- e) de uitwerking van motie 44A verwerkt moet worden in de verordening.

1. Inleiding

De Financiële beleids- en beheersverordening gaat over de inrichting van onze financiële processen en bevoegdheden.

In de achterliggende jaren zijn er diverse ontwikkelingen geweest die het noodzakelijk maken de verordening aan te passen, zoals:

- gebruik van andere begrippen c.q. aanscherping van de inhoud/definitie van begrippen;
- wijzigingen van hogere regelgeving, o.a. ordeterminen van indiening bij het Rijk;
- uitwerking van de motie 44A;

- aanscherping van het proces van (interne) controle en verantwoording;
- logischer volgorde van artikelliden;
- wijzigingen als gevolg van gegroeide praktijk.

Daarnaast worden er enkele spellingswijzigingen doorgevoerd.

Datum

20 juni 2012

Documentnummer

3059144

Geconstateerd is dat de verordening in zijn geheel niet (meer) voldoet aan de huidige inzichten voor het opstellen van provinciale regelgeving. Derhalve is een algehele wijziging van de verordening noodzakelijk. Vooruitlopend daarop leggen wij nu vast de hoogstnoodzakelijke wijzigingen aan u voor. Voor de gedetailleerde wijzigingen verwijzen wij u naar de bijlage bij dit voorstel.

2. Het voorstel

Wij stellen u voor te besluiten conform bijgaand ontwerp-besluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
de voorzitter de secretaris

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk drs. W.G.H.M. Rutten

Auteur: G. Hoekstra toestel (073) 681 22 45

Bijlagen:

- 1 Overzicht wijzigingen Financiële beleids- en beheersverordening provincie Noord-Brabant
- 2 Verordening met gemarkeerde wijzigingen



Ontwerp-besluit 46/12 B

Voorgestelde behandeling :
PS-vergadering : 21 september 2012
Statencommissie : Commissie voor Mobiliteit en Financiën,
31 augustus 2012

Onderwerp

Derde wijzigingsverordening Financiële beleids- en beheersverordening provincie Noord-Brabant

Datum

20 juni 2012

Documentnummer

3059144

Directie

Middelen

Bijlage(n)

Provinciale Staten van Noord-Brabant,

Gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten d.d. 20 juni 2012;

Gelet op artikel 216 van de Provinciewet,

Gezien het advies van de Commissie voor Mobiliteit en Financiën d.d. 31 augustus 2012,

Overwegende dat de Financiële beleids- en beheersverordening aanpassing behoeft aan de geldende wet- en regelgeving en andere ontwikkelingen in de financiële processen;

besluiten vast te stellen de volgende verordening:

Artikel I Wijzigingen

De Financiële beleids- en beheersverordening provincie Noord-Brabant wordt als volgt gewijzigd:

A. Artikel 1 wordt gewijzigd als volgt:

1. In onderdeel j. wordt “produktievlak” vervangen door: productievlak.
2. Onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel o door een puntkomma, worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:

- p. managementletter: het verslag van de externe accountant aan Gedeputeerde Staten over de interimcontrole;
- q. boardletter: het verslag van de externe accountant aan Provinciale Staten over de interimcontrole.

Datum

20 juni 2012

Documentnummer

3059144

- B. Artikel 2 wordt gewijzigd als volgt:
 - 3. In het tweede lid, onder b. wordt “geoperationaliseerde beleidsdoelstellingen” vervangen door: beleidsprestaties.
 - 4. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 - 6. De onderverdeling van de programma’s in begrotingsproductgroepen staat voor het begrotingsjaar vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigingen.
- C. Artikel 3 wordt gewijzigd als volgt:
 - 1. De aanduiding ‘1.’ voor het eerste lid vervalt.
 - 2. Het derde lid vervalt.
- D. Artikel 4 wordt gewijzigd als volgt:
 - 1. Het tweede lid vervalt.
 - 2. Het derde tot en met zesde lid worden vernummerd tot tweede tot en met vijfde lid.
- E. Artikel 5 wordt gewijzigd als volgt:
 - 1. In het vierde lid wordt de puntkomma aan het slot van het tweede onderdeel vervangen door een punt.
 - 2. In het vierde lid vervalt het derde onderdeel.
 - 3. Er worden vier nieuwe leden toegevoegd, luidende:
 - 5. Gedeputeerde Staten rapporteren over herschikkingen (budgettair neutraal en geen nieuw beleid betreffend) binnen productgroepen in de bestuursrapportage en voorzien deze van een korte toelichting (ter informatie aan Provinciale Staten).
 - 6. Gedeputeerde Staten brengen iedere herschikking binnen productgroepen groter dan € 100.000 afzonderlijk ter kennisname aan de functionele commissie.
 - 7. Gedeputeerde Staten leggen voorstellen tot overhevelingen via een begrotingswijziging (bij voorjaarsnota en najaarsbrief) of bij de jaarrekening voor aan Provinciale Staten (ter vaststelling).
 - 8. Gedeputeerde Staten leggen voorstellen tot verschuivingen (budgettair neutraal) tussen productgroepen, zijnde beleidsmatige herbestemmingen, voor aan Provinciale Staten. Voor zover deze voorstellen niet al tussentijds zijn voorgelegd aan de functionele commissie, worden deze meegenomen bij de integrale afweging en in de corresponderende begrotingswijziging (ter vaststelling door Provinciale Staten).

Datum

20 juni 2012

Documentnummer

3059144

- F. Artikel 6 wordt gewijzigd als volgt:
1. Het eerste lid vervalt.
 2. Het tweede en derde lid worden vernummerd tot eerste en tweede lid.
 3. Het derde tot en met het zesde lid komen te luiden:
 3. Gedeputeerde Staten bepalen hun zienswijze en de te nemen verbetermaatregelen op basis van de resultaten van de toetsing, zoals genoemd in lid 1 en 2 en de Managementletter.
 4. Gedeputeerde Staten zenden hun standpunt en het plan van verbeteringen, naar aanleiding van de door de accountant op de stellen Boardletter, ter kennisgeving aan Provinciale Staten.
 5. Met behulp van audits wordt nagegaan of processen conform de afgesproken werkwijze verlopen en of de desbetreffende kaderstelling wordt nageleefd.
 6. Gedeputeerde Staten verstrekken de accountant en de belastingdienst de uitkomsten van de jaarlijkse interne toetsing en de audits.
- G. Artikel 7 wordt gewijzigd als volgt:
1. In het derde lid wordt “achtmaands” vervangen door: zevenmaands.
 2. In het vierde lid wordt na “tussentijdse rapportages” ingevoegd: (bestuursrapportages).
 3. Het zesde lid vervalt.
- H. Artikel 8 wordt gewijzigd als volgt:
1. In het vijfde lid wordt “Rekeningcommissie” vervangen door: statencommissie m.b.t. het werkterrein financiën.
 2. Het zesde lid vervalt.
- I. Artikel 12, tweede lid komt te luiden:
2. Leges worden geheven inzake een beschikking van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten of de Commissaris van de Koningin op een aanvraag om een vergunning, ontheffing, toestemming, vrijstelling of ander beschikking, alsmede voor andere op aanvraag verstrekte diensten zoals drukwerken en dergelijke.
- J. Artikel 13 komt te luiden:
- Artikel 13 Treasuryfunctie**
1. Provinciale Staten leggen in de Verordening treasury Noord-Brabant de regels vast inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie als bedoeld in artikel 216, tweede lid, onder c. van de Provinciewet.

2. Verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties anders dan ten behoeve van het financiële beheer over de middelen van de provincie worden uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak. Bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingen Gedeputeerde Staten zekerheden. Gedeputeerde Staten motiveren in hun besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties. Indien het niet mogelijk is om zekerheden te vragen kunnen Gedeputeerde Staten hiervan afwijken door dit gemotiveerd aan te geven.

Datum

20 juni 2012

Documentnummer

3059144

K. Artikel 14 wordt gewijzigd als volgt:

1. In het eerste lid vervalt de tekst vanaf “de actueel geraamde hoeveelheden...”.
2. In het tweede lid worden de tweede en derde zin vervangen door: Wijzigingen in het tarief van de provinciale opcenten vinden in beginsel plaats in het najaar.
3. In het derde lid worden de onderdelen a. t/m e. geletterd tot c. t/m g.,
4. In het derde lid worden twee nieuwe onderdelen ingevoegd, luidende:
 - a. de actuele hoeveelheden per verstrekte dienst;
 - b. per verordening het totaal van de geraamde kosten van de erin genoemde diensten;

L. In Artikel 17, tweede lid wordt “paragraaf financiering” vervangen door: paragraaf treasury.

M. Artikel 19 komt te luiden:

Artikel 19 Verbonden partijen

1. Gedeputeerde Staten besluiten slechts tot deelname aan nieuwe partijen dan wel tot wijzigingen van belangen in bestaande verbonden partijen indien daarmee in het bijzonder de behartiging van een openbaar belang wordt gediend. Het besluit wordt niet eerder genomen dan nadat Provinciale Staten een ontwerp-besluit is toegezonden en in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van Gedeputeerde Staten te brengen.
2. Gedeputeerde Staten geven tenminste eenmaal per jaar inzicht in de verbonden partijen waarmee de provincie een bestuurlijke en financiële band heeft. Hierbij wordt voor iedere verbonden partij weergegeven welk belang de provincie in de verbonden partij heeft (% aandelenbezit voor zover van toepassing dan wel op welke andere wijze de provincie verbonden is).

Artikel II Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op 1 oktober 2012.

Artikel III Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Derde wijzigingsverordening
Financiële beleids- en beheersverordening Provincie Noord-Brabant

's-Hertogenbosch, 21 september 2012

Provinciale Staten van Noord-Brabant,
de voorzitter

de griffier

Datum

20 juni 2012

Documentnummer

3059144



Overzicht wijzigingen Financiële beleids- en beheersverordening provincie Noord-Brabant.

A. Technische wijzigingen

De voorstellen aan technische wijzigingen omvatten:

artikel(lid)	aard van de wijziging	reden van de wijziging
Art. 1 sub j idem, sub p en q	Vervangen van ‘produktievlaak’ door ‘productievlaak’. Toevoegen van definities voor Managementletter en Boardletter.	Is een spellingswijziging. I.v.m. wijziging van artikel 6.
Art. 2, lid 2 sub b.	Vervangen van ‘geoperationaliseerde doelstellingen’ door ‘beleidsprestaties’.	Sluit aan bij het gangbare jargon en de nieuwe begroting.
Art. 3 lid 3 ‘oud’ Art. 2 nieuw lid,	Overbrengen van art. 3 lid 3 naar art.2 lid 6 (dat gaat over de programmabegroting).	Logischer om onderverdeling van programma’s in productgroepen onder te brengen in het artikel over de programmabegroting.
Art. 4 lid 2 e.v.	Lid 2 dat doelt op een PS-oriëntatie voorafgaand aan het integrale afweegdebat schrappen; onder hemummering van de overige artikelliden	In overeenstemming brengen met de bestaande praktijk: PS hebben een Statendag in februari laten vervallen
Art.5	Schrappen van derde punt bij lid 4. Voorts vier nieuwe leden toevoegen: 5. Gedeputeerde Staten rapporteren over her- schikkingen (budgettair neutraal en geen nieuw beleid betreffend) binnen product- groepen in de bestuursrapportage en voor- zien deze van een korte toelichting (ter in- formatie aan Provinciale Staten). 6. Gedeputeerde Staten brengen iedere her- schikking binnen productgroepen groter dan € 100.000 afzonderlijk ter kennisname aan de functionele commissie. 7. Gedeputeerde Staten leggen voorstellen tot overhevelingen via een begrotingswijziging (bij voorjaarsnota en najaarsbrief) of bij de jaarrekening voor aan Provinciale Staten (ter vaststelling). 8. Gedeputeerde Staten leggen voorstellen tot verschuivingen (budgettair neutraal) tussen productgroepen, zijnde beleidsmatige herbe- stemmingen, voor aan Provinciale Staten. Voor zover deze voorstellen niet al tussen- tijds zijn voorgelegd aan de functionele commissie, worden deze meegenomen bij de integrale afweging en in de corresponderen-	Zit al begrepen in tweede punt. Conform afspraken n.a.v. motie 44a van november 2011 over het budgetrecht en autorisatieniveau van PS.

artikel(lid)	aard van de wijziging	reden van de wijziging
	de begrotingswijziging (ter vaststelling door Provinciale Staten.	
Art. 6, lid 6 idem, nieuw lid	- Vervangen in het bestaande lid 6 van de term ‘financiële kaderstelling’ in ‘desbetreffende kaderstelling’. - Invoegen van een nieuw artikellid na lid 6: “Gedeputeerde Staten verstrekken de accountant en de belastingdienst de uitkomsten van de jaarlijkse interne toetsing en de audits”	In overeenstemming brengen met de bestaande praktijk
Art. 7 lid 3 idem, lid 4 lid 6	Vervangen van ‘achtmaands’ door ‘zevenmaands’. Toevoegen na “tussentijdse rapportages”: “(bestuursrapportage)” Schrappen	In overeenstemming brengen met de bestaande praktijk. Lid 6 zit al begrepen in lid 5 (de begroting in het najaar gaat immers volgens artikel 4 gepaard met een budgettaire nota).
Art. 8 lid 5 idem, lid 6	- Vervangen van ‘Rekeningcommissie’ door ‘de statencommissie m.b.t. het werkkerrein financiën’. - Vervallen lid 6	Gevolg van het opheffen van de Rekeningcommissie en de taken laten uitvoeren door de Commissie Mobiliteit en Financiën. Om te voorkomen dat bij wijziging van de commissiestructuur van de Staten dit artikel mogelijk weer moet worden aangepast wordt nu gekozen voor een algemene omschrijving.
Art. 12, lid 2	Wijziging van waarvoor leges worden geheven. was: ...: beschikkingen van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten of de Commissaris van de Koningin, drukwerken en dergelijke, ontgrondingen, grondwateronttrekking, bijzondere transporten, wegenverordening en op basis van de volgende wetten: Wet geluidhinder, Wet ambulancevervoer en de Wet hygiëne en veiligheid zwemgelegenheden. Eventuele nieuwe diensten waarvoor leges in rekening kunnen worden gebracht, worden ter besluitvorming aan Provinciale Staten voorgelegd. wordt: ..een beschikking van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten of de Commissaris van de Koningin op een aan-	Gevolg van aanpassing van andere wet- en regelgeving, o.a. de Legesverordening.

artikel(lid)	aard van de wijziging	reden van de wijziging
	vraag om een vergunning, ontheffing, toestemming, vrijstelling of ander beschikking, alsmede voor andere op aanvraag verstrekte diensten zoals drukwerken en dergelijke.	
Art. 13, nieuw lid 1 oude leden 1, 2, en 4 oud lid 3	Invoegen van een nieuw lid 1, met verwijzing naar de nieuwe treasury-verordening: “Provinciale Staten leggen in de Verordening treasury Noord-Brabant de regels vast inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie als bedoeld in artikel 216, tweede lid, onder c. van de Provinciewet”. schrappen Hernummeren als nieuw lid 2, en de verwijzing daarin van “genoemd in het tweede lid” vervangen door “ten behoeve van het financiële beheer over de middelen van de provincie”.	Verwerking van de vaststelling van de Verordening Treasury Noord-Brabant.
Art. 14 lid 1 resp. lid 3	Verplaatsen van het zinsdeel vanaf “.....de actueel geraamde hoeveelheden per ...” naar lid 3. Lid 3 beginnen met twee nieuwe onderdelen: a. de actuele hoeveelheden per verstrekte dienst; b. per verordening het totaal van de geraamde kosten van de erin genoemde diensten.	De actueel geraamde hoeveelheden van de te verstrekken diensten en het totaal van de daarmee gemoeide kosten worden niet opgenomen in de verordening (waar het artikellid over rept), maar in de paragraaf van de jaarstukken.
Art. 14 lid 2	Redactionele aanpassing. was: ... Tariefaanpassingen vinden in beginsel plaats in het najaar, maar hiertoe kan eveneens op ieder gewenst moment een voorstel worden gedaan. De ingangsdatum van tariefaanpassingen is wettelijk bepaald op 1 april. wordt: ...Wijzigingen in het tarief van de provinciale opcenten vinden in beginsel plaats in het najaar.	Aanpassing aan bestaande praktijk en hogere wetgeving.
Art. 17 lid 2	Vervangen van het woord ‘financiering’ in ‘treasury’.	In overeenstemming brengen met bestaande praktijk.
Art. 19 lid 1	Splitsen van lid 1 in 2 leden: was: 1. Gedeputeerde Staten geven tenminste eenmaal per jaar inzicht in de verbonden partijen waarmee de provincie een bestuurlijke en financiële	M.b.t. deelneming in nieuwe partijen strookt de verordening niet geheel met de bepalingen van de Provinciewet. Met deze wijziging wordt de verordening op dit punt

artikel(lid)	aard van de wijziging	reden van de wijziging
	band heeft. Hierbij wordt voor iedere verbonden partij weergegeven welk belang de provincie in de verbonden partij heeft (% aandelenbezit voor zover van toepassing dan wel op welke andere wijze de provincie verbonden is). Deelname aan nieuwe partijen dan wel wijzigingen van belangen in bestaande verbonden partijen worden ter besluitvorming aan Provinciale Staten voorgelegd. wordt: 1. Gedeputeerde Staten besluiten slechts tot deelname in nieuwe partijen dan wel tot wijzigingen van belangen in bestaande verbonden partijen indien daarmee in het bijzonder de behartiging van een openbaar belang wordt gediend. Het besluit wordt niet eerder genomen dan nadat Provinciale Staten een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van Gedeputeerde Staten te brengen. 2. Gedeputeerde Staten geven tenminste eenmaal per jaar inzicht in de verbonden partijen waarmee de provincie een bestuurlijke en financiële band heeft. Hierbij wordt voor iedere verbonden partij weergegeven welk belang de provincie in de verbonden partij heeft (% aandelenbezit voor zover van toepassing dan wel op welke andere wijze de provincie verbonden is)	in overeenstemming gebracht met de Provinciewet.

B. Aanvullende voorstellen

Art. 6:

Naast de toevoeging van een nieuw lid (zie onder “technische wijzigingen”) wordt voorgesteld de artikelliden in een andere volgorde te plaatsen, en de bestaande leden 1, 4 en 5 te vervangen door de nieuwe leden 3 en 4.

WAS	WORDT
1. Gedeputeerde Staten dragen ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informa-	1. ...(<i>oud lid 2</i>)... 2. ...(<i>oud lid 3</i>)... 3. Gedeputeerde Staten bepalen hun zienswijze en de te nemen verbetermaatregelen op basis

tieverstrekking waaronder de output en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen nemen Gedeputeerde Staten maatregelen tot herstel. 2. .. 3. ... 4. Gedeputeerde Staten zorgen op basis van de resultaten van de toets genoemd in lid 3 voor een plan van verbetering en nemen op basis van het plan van verbetering maatregelen tot herstel van de tekortkomingen. 5. De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan Provinciale Staten aangeboden. 6. ...	van de resultaten van de toetsing, zoals genoemd in lid 1 en 2 en de Managementletter. 4. Gedeputeerde Staten zenden hun standpunt en het plan van verbeteringen, naar aanleiding van de door de accountant op de stellen Boardletter, ter kennisgeving aan Provinciale Staten. 5. ...<i>(gewijzigd oud lid 6)</i>... 6. ...<i>(nieuw lid 6; zie onder A.)</i>...
--	---

Deze redactionele aanpassing past beter bij de nieuwe praktijk rond de Managementletter en de Boardletter.

Provinciale Staten van Noord-Brabant,

gelet op artikel 216 van de Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

besluiten vast te stellen:

De verordening betreffende de uitgangspunten van het financiële beleid, alsmede het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de provincie Noord-Brabant.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. organisatie-onderdeel: iedere organisatorische eenheid binnen de provinciale organisatie die als zodanig door Gedeputeerde Staten is aangewezen.
- b. 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 Noord-Brabant en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie of onderdelen van de organisatie van de Provincie Noord-Brabant, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - a. de financieel-economische positie;
 - b. het beheer van vermogenswaarden;
 - c. de uitvoering van de begroting;
 - d. het afwikkelen van vorderingen en schulden; alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover
- d. administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatievoorziening ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- e. financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de provincie Noord-Brabant.
- f. rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.
- g. doelmatigheid: binnen de gestelde kaders met een zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen het gewenste resultaat bereiken.
- h. doeltreffendheid: de mate waarin de provincie Noord-Brabant er in slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken.
- i. begrotingsproductgroep: een cluster van samenhangende prestaties, die in hun samenhang in het maatschappelijk verkeer als zodanig herkenbaar zijn.
- j. investering: ook wel activum; een middel waarover de provincie meerjarig beschikt - waaruit naar verwachting voordelen zullen vloeien op het productievlak, in de vorm van geldmiddelen en/of dat verhandelbaar is of dat de potentie heeft bij te dragen aan toekomstig maatschappelijk nut, binnen de doelstellingen van de provincie.

Verwijderd: productievlak

- k. economisch nut: de mate waarin het activum verhandelbaar is en/of kan bijdragen aan het genereren van middelen
- l. weerstandscapaciteit: de middelen en mogelijkheden van de provincie om niet begrote kosten te dekken
- m. verbonden partijen: de rechtspersonen waarmee de provincie een bestuurlijke en financiële band heeft. Hieronder vallen deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen, stichtingen en verenigingen.
- n. bestuurlijk belang: het hebben van een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht.
- o. financieel belang: de middelen door de provincie ter beschikking gesteld in de vorm van kapitaalbreng, garantstellingen of exploitatiebijdragen;

p. managementletter: het verslag van de externe accountant aan Gedeputeerde Staten over de interimcontrole;

q. boardletter: het verslag van de externe accountant aan Provinciale Staten over de interimcontrole.

Met opmaak:
opsommingstekens en nummering

Hoofdstuk I Begroting en verantwoording (P&C cyclus)

Artikel 2 Programmabegroting

1. Gedeputeerde Staten bieden Provinciale Staten jaarlijks vóór 1 november een ontwerp-programmabegroting voor het volgende jaar aan.
2. Provinciale Staten stellen per programma vast:
 - a. de beoogde maatschappelijke effecten (outcome): wat willen we bereiken (en wanneer)?;
 - b. de belcidsprestaties: wat gaan we daarvoor doen?;
 - c. de lasten (input) en baten: wat mag het kosten?
3. Gedeputeerde Staten stellen per programma indicatoren voor met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten.
4. Provinciale Staten stellen de indicatoren, bedoeld in het derde lid, vast.
5. Gedeputeerde Staten dragen zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde goederen en diensten (output), zoals opgenomen in de productenraming, en de maatschappelijke effecten (outcome), zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door Provinciale Staten, kunnen worden getoetst.

Verwijderd: geoperationaliseerde beleidsdoelstellingen

6. De onderverdeling van de programma's in begrotingsproductgroepen staat voor het begrotingsjaar vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigingen.

Met opmaak:
opsommingstekens en nummering

Verwijderd: <#>De onderverdeling van de programma's in begrotingsproductgroepen staat voor het begrotingsjaar vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigingen.¶

Artikel 3 Productenraming

1. Gedeputeerde Staten stellen de productenraming, inclusief de daaraan gekoppelde middeleninzet vast.
2. [vervallen op 10 oktober 2007]

Met opmaak:
opsommingstekens en nummering

Artikel 4 Kaders begroting / Integrale afweging

1. Gedeputeerde Staten bieden Provinciale Staten jaarlijks tussentijds inzicht in de budgettaire stand van zaken, eenmaal in het voorjaar en eenmaal in het najaar.
2. Gedeputeerde Staten bereiden voor het integraal afweegdebat een nota voor rekening houdend met de richtinggevende uitspraken van Provinciale Staten. In deze nota worden verschillende onderwerpen in termen van doelstellingen en financiële consequenties nader

Verwijderd: ¶
Vóór het integraal afweegdebat doen Provinciale Staten richtinggevende uitspraken over onderwerpen waarop zij bijsturing noodzakelijk achten en in welke richting.

uitgewerkt. Tevens biedt de nota een financieel perspectief op het budgettaire meerjarenkader van tenminste de drie volgende begrotingsjaren en een uiteenzetting van de risicopositie.

3. Tijdens het integraal afweegdebat worden door Provinciale Staten op basis van de in lid 3 genoemde nota, voorstellen voor extra (intensivering), minder (extensivering) of nieuw beleid tegen elkaar afgewogen.
4. De budgettaire prognose in het najaar staat in het teken van het actueel houden van de begrotings- en meerjarenramingen (bijstellingsmoment). Als zodanig biedt dit moment een laatste beleidsmatige en financiële actualisering ten behoeve van de begrotingsbehandeling door Provinciale Staten.
5. Gedeputeerde Staten informeren in ieder geval vooraf Provinciale Staten en nemen pas een besluit, nadat Provinciale Staten in de gelegenheid zijn gesteld haar wensen en bedenkingen ter kennis van Gedeputeerde Staten te brengen voorzover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen inzake investeringen, nieuwe meerjarige verplichtingen en het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties.

Artikel 5 Uitvoering begroting

1. Gedeputeerde Staten dragen zorg voor een rechtmatige, doelmatige en doeltreffende uitvoering van de begroting.
2. Gedeputeerde Staten dragen ten aanzien van de productenraming er zorg voor dat:
 - a. de uitvoering ervan bijdraagt aan het realiseren van de beleidsvoornemens zoals door Provinciale Staten gesteld in de programmabegroting
 - b. de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen aan de begrotingsproducten van de productenraming;
 - c. de budgetten uit de productenraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de uiteenzetting van de financiële positie;
 - d. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat het verwezenlijken van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komen.
3. Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de begroting niet worden overschreden.
4. Voorstellen tot (begrotings)wijziging van de programmabegroting worden tijdens de uitvoering van het lopende begrotingsjaar ter besluitvorming voorgelegd aan Provinciale Staten indien:
 - er aanleiding is de beoogde doelstellingen, prioriteiten of de (op het begrotingsjaar betrekking hebbende) prestaties tussentijds bij te stellen;
 - er aanleiding is de baten en/of lasten van één of meerdere productgroepen binnen een programma tussentijds naar boven of beneden bij te stellen als gevolg van een verhoging respectievelijk verlaging van de middelen.
5. Gedeputeerde Staten rapporteren over herschikkingen (budgettair neutraal en geen nieuw beleid betreffend) binnen productgroepen in de bestuursrapportage en voorzien deze van een korte toelichting (ter informatie aan Provinciale Staten).
6. Gedeputeerde Staten brengen iedere herschikking binnen productgroepen groter dan € 100.000 afzonderlijk ter kennisname aan de functionele commissie.
7. Gedeputeerde Staten leggen voorstellen tot overhevelingen via een begrotingswijziging (bij voorjaarsnota en najaarsbrief) of bij de jaarrekening voor aan Provinciale Staten (ter vaststelling).
8. Gedeputeerde Staten leggen voorstellen tot verschuivingen (budgettair neutraal) tussen productgroepen, zijnde beleidsmatige herbestemmingen, voor aan Provinciale Staten. Voor zover deze voorstellen niet al tussentijds zijn voorgelegd aan de functionele commissie, worden

Verwijderd: !
er aanleiding is de baten en/of lasten tussen programma's tussentijds bij te stellen

Met opmaak:
opsommingstekens en nummering

deze meegenomen bij de integrale afweging en in de corresponderende begrotingswijziging (ter vaststelling door Provinciale Staten).

Artikel 6 Interne controle

1. Gedeputeerde Staten dragen zorg voor toereikend beleid inzake de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van de provinciale regelingen.
2. Gedeputeerde Staten dragen zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Het aantal is afhankelijk van de aard en de omvang van de controles.
3. Gedeputeerde Staten bepalen hun zienswijze en de te nemen verbetermaatregelen op basis van de resultaten van de toetsing, zoals genoemd in lid 1 en 2 en de Managementletter.
4. Gedeputeerde Staten zenden hun standpunt en het plan van verbeteringen, naar aanleiding van de door de accountant op de stellen Boardletter, ter kennisgeving aan Provinciale Staten.
5. Met behulp van audits wordt nagegaan of processen conform de afgesproken werkwijze verlopen en of de desbetreffende kaderstelling wordt nageleefd.
6. Gedeputeerde Staten verstrekken de accountant en de belastingdienst de uitkomsten van de jaarlijkse interne toetsing en de audits.

Verwijderd: <#> Gedeputeerde Staten dragen ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking waaronder de output en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen nemen Gedeputeerde Staten maatregelen tot herstel.¶

Met opmaak: opsommingstekens en nummering

Verwijderd: Gedeputeerde Staten zorgen op basis van de resultaten van de toets genoemd in lid 3 voor een plan van verbetering en nemen op basis van het plan van verbetering maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Verwijderd: De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan Provinciale Staten aangeboden

Verwijderd: financiële

Artikel 7 Tussentijdse rapportages

1. Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten gedurende het lopende begrotingsjaar over de stand van zaken met betrekking tot de beleidsuitvoering en de realisatie van de provinciale begroting.
2. Gedeputeerde Staten stellen in overleg met Provinciale Staten de tijdstippen vast waarop de tussenrapportages aan Provinciale Staten worden aangeboden.
3. De zevenmaands rapportage wordt uiterlijk in oktober van het lopende begrotingsjaar Provinciale Staten aangeboden;
4. De inrichting van de tussentijdse rapportages (bestuursrapportages) sluit aan bij de programma-indeling van de begroting.
5. De financiële consequenties en afwijkingen uit de tussentijdse rapportages worden betrokken bij de eerst volgende budgettaire nota.

Verwijderd: achtmaands

Met opmaak: opsommingstekens en nummering

Verwijderd: ¶
De financiële consequenties en afwijkingen uit de tussentijdse rapportages zullen worden betrokken bij de budgettaire stand van zaken bij de begroting in het najaar.

Artikel 8 Jaarstukken

1. Gedeputeerde Staten dragen zorg voor een adequate vertaling van de verantwoording van de productenrealisatie naar de programmaverantwoording.
2. Gedeputeerde Staten leggen verantwoording af over de uitvoering van de programma's via beantwoording van de vragen:
 - a. wat hebben we bereikt?
 - b. wat hebben we ervoor gedaan?
 - c. wat heeft het gekost?
3. Provinciale Staten bepalen aan de hand van de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen van de programma's bijstelling behoeven.
4. [vervallen op 10 oktober 2007]
5. Gedeputeerde Staten leggen tijdig de ontwerp-jaarstukken voor onderzoek voor aan de statencommissie m.b.t. het werkterrein financiën.
6. vervallen

Verwijderd: Rekeningcommissie

Verwijderd: .

Verwijderd: De samenstelling, taak en werkwijze van de Rekeningcommissie worden bij verordening nader geregeld.

HOOFDSTUK II: Financiële positie

Artikel 9 Financiële positie

1. Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor, dat al het beleid waartoe Provinciale Staten hebben besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen.
2. Provinciale Staten autoriseren met het vaststellen van de programmabegroting de daarin opgenomen investeringskredieten voor het betreffende begrotingsjaar.
3. Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen wordt bij de uiteenzetting van de financiële positie expliciet vermeld.

Artikel 10 Reserves en voorzieningen

1. Reserves en voorzieningen worden ingesteld door Provinciale Staten. Hierbij wordt tenminste invulling gegeven aan de volgende aspecten:
 - bij een reserve: doelstelling en gebruik, toegestane minimum en maximumstand, de toegestane maximale onttrekking in enig jaar, voeding (wijze, mate), opheffing (initiatief, wanneer en argumenten) en rentetoerekening (wel/niet en argumentatie).
 - bij een voorziening: doelstelling en gebruik, onttrekking in enig jaar, voeding (wijze, mate) en opheffing (initiatief, wanneer en argumenten)
2. Gedeputeerde Staten bieden jaarlijks een overzicht van de bijgestelde reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door Provinciale Staten. Jaarlijks worden de aanwezige reserves en voorzieningen doorgelicht. De resultaten van deze doorlichting worden in de eerst volgende budgettaire nota verwerkt, waarbij ingegaan wordt op: de vrijval van reserves en voorzieningen, de toerekening en verwerking van rente over de algemene reserves en bestemmingsreserves en eventuele wijzigingen in de onder het eerste lid genoemde kenmerken een en ander in relatie tot de paragraaf weerstandsvermogen bedoeld in artikel 15.

Artikel 11 Activering, waardering & afschrijving vaste activa

1. Investerings met een economisch nut worden geactiveerd.
2. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen worden geactiveerd.
3. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:
 - het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
 - de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
 - het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren en;
 - de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.
4. Activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs zoals bedoeld in art. 63 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten uitgezonderd de nazorgfondsen zoals bedoeld in art.15.47 van de Wet milieubeheer waarvan waardering tegen actuele waarde kan geschieden.
5. Vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd waarbij uitgegaan wordt van een restwaarde van nul. Bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief mogen hierop in mindering worden gebracht.

6. Op investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen reserves op het investeringsbedrag in mindering worden gebracht. Op investeringen met een economisch nut mogen geen reserves in mindering worden gebracht.
7. Deelnemingen worden tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs gewaardeerd tenzij de marktwaarde lager is. Is de marktwaarde lager dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wordt de deelneming gewaardeerd tegen de lagere marktwaarde.
8. Op investeringen met een meerjarig economisch nut wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur. De afschrijvingsperioden voor de verschillende activa worden opgenomen in de financiële uitwerkingsnota (nota kapitaaldienst).
9. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden niet geactiveerd en komen ten laste van de exploitatie. Uitzondering hierop is mogelijk waardoor afschrijving kan plaatsvinden indien voldaan wordt aan cumulatieve voorwaarden zoals opgenomen in art. 61 Besluit begroting en verantwoording:
 - er moet sprake zijn van een investering door een derde;
 - de investering draagt bij aan de publieke taak;
 - de derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen en;
 - de bijdrage kan worden teruggevorderd indien de derde in gebreke blijft of de provincie recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 12 Leges

1. Voor de hierna omschreven diensten, door of vanwege het provinciebestuur verstrekt, waaronder mede verstaan het in behandeling nemen van aanvragen daartoe, worden leges geheven overeenkomstig de bepalingen van de legesverordening en volgens de daarbij vermelde tarieven. Met leges wordt bedoeld de rechten als beschreven in artikel 223 van de Provinciewet.
2. Leges worden geheven inzake een beschikking van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten of de Commissaris van de Koningin op een aanvraag om een vergunning, ontheffing, toestemming, vrijstelling of ander beschikking, alsmede voor andere op aanvraag verstrekte diensten zoals drukwerken en dergelijke.
3. De in rekening te brengen leges worden door Provinciale Staten vastgesteld in een legesverordening. Hierin is per beschreven dienst aangegeven wat de hoogte van het in rekening te brengen tarief bedraagt alsmede waarvoor dit tarief in rekening wordt gebracht.
4. De tarieven worden zodanig vastgesteld dat de geraamde baten van de leges kostendekkend zijn indien dit enigszins 'redelijk en mogelijk' is. Voor het bepalen van de kosten worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten betrokken die rechtstreeks samenhangen met de door de provincie verleende diensten. Dit kunnen zowel apparaatskosten zijn (overhead) als programmatische lasten.

Artikel 13 Treasuryfunctie

1. Provinciale Staten leggen in de Verordening treasury Noord-Brabant de regels vast inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie als bedoeld in artikel 216, tweede lid, onder c. van de Provinciewet.
2. Verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties anders dan ten behoeve van het financiële beheer over de middelen van de provincie worden uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak. Bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingen Gedeputeerde Staten zekerheden. Gedeputeerde Staten motiveren in hun besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en

Verwijderd: :

Verwijderd: , ontgrondingen, grondwateronttrekking, bijzondere transporten, wegenverordening en op basis van de volgende wetten: Wet geluidhinder, Wet ambulancevervoer en de Wet hygiëne en veiligheid zwemgelegenheden..

Verwijderd: Eventuele nieuwe diensten waarvoor leges in rekening kunnen worden gebracht, worden ter besluitvorming aan Provinciale Staten voorgelegd.¶

Met opmaak: opsommingstekens en nummering

Met opmaak: Lettertype: Baskerville MT, 11 pt

Verwijderd: <#>Gedeputeerde Staten dragen bij de uitoefening van de treasuryfunctie zorg voor:¶ <#>het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door Provinciale Staten vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;¶ <#>het beheersen van de risico's verbonden aan de treasuryfunctie zoals renterisico's, kredietrisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's, creditreunrisico's en valutarisico's;¶ <#>het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;¶ <#>het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheer van de geldstromen en financiële posities.¶ <#>Gedeputeerde Staten nemen bij de uitvoering van de treasuryfunctie de richtlijnen in acht m.b.t.:¶ <#>het uitzetten van overtollige geldmiddelen;¶ <#>het gebruik van derivaten;¶ <#>het aantrekken van financieringen voor langer dan 1 jaar;¶ <#>overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties; de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten indien de kasgeldlimiet of de renterisiconorm dreigen te worden overschreden.¶

Met opmaak ... [1]

Verwijderd: genoemd in het tweede lid

Verwijderd: haar

financiële participaties. Indien het niet mogelijk is om zekerheden te vragen kunnen Gedeputeerde Staten hiervan afwijken door dit gemotiveerd aan te geven.

Hoofdstuk III Paragrafen als onderdeel van de begroting respectievelijk jaarstukken

Artikel 14 Lokale heffingen

1. Voor het vaststellen van de hoogte van provinciale tarieven, heffingen en prijzen stellen Gedeputeerde Staten een verordening op die vastgesteld wordt door Provinciale Staten waarin deze tarieven, heffingen en prijzen worden vastgelegd.
2. In de financiële nota's zal periodiek uiteengezet worden hoe de opbrengstenontwikkeling uit de motorrijtuigenbelasting zich ontwikkelt door inzicht te geven in de stand van het wagenpark, het geldende opcententarif en het door het Rijk maximaal vastgestelde opcentenniveau. Wijzigingen in het tarief van de provinciale opcenten vinden in beginsel plaats in het najaar.
3. Bij de begroting en jaarstukken doet het college in de paragraaf lokale heffingen verslag van:
 - a. de actuele hoeveelheden per verstrekte dienst;
 - b. per verordening het totaal van de geraamde kosten van de erin genoemde diensten;
 - c. de geraamde inkomsten;
 - d. het beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
 - e. een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen;
 - f. een aanduiding van de lokale lastendruk;
 - g. een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.'

Artikel 15 Weerstandsvermogen

1. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
2. Gedeputeerde Staten geven in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken inzicht in de actuele omvang van de weerstandscapaciteit. De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen bevat ten minste:
 - a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
 - b. een inventarisatie van de risico's;
 - c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Hierbij wordt speciale aandacht gegeven aan: juridische en procesrisico's, risico's voortvloeiend uit rijksbeleid en wetgeving, risico's voortvloeiend uit samenwerking met derden, financiële garantstellingen en risico's met betrekking tot interne bedrijfsvoering en organisatie.

Artikel 16 Onderhoud kapitaalgoederen

1. De nota onderhoud en exploitatie van het provinciale wegennet geeft het provinciaal beleid met betrekking tot het onderhoud en de exploitatie van het provinciale wegennet en het onderhoudsniveau van de verschillende wegelementen aan zoals wegverhardingen, kunstwerken, verkeersregelinstallaties, groenvoorzieningen, openbare verlichting en overige wegelementen alsmede de normkostensystematiek, het meerjarig budgettair beslag en een overzicht van de beschikbare (meerjarige) financiële middelen. Gedeputeerde Staten bieden

Verwijderd: ¶
<#>Gedeputeerde Staten stellen regels op ter uitvoering van het gestelde onder het eerste tot en met derde lid en leggen deze regels alsmede de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening vast in een treasurystatuut. Gedeputeerde Staten zenden het treasurystatuut ter vaststelling aan Provinciale Staten.¶

Verwijderd: de actueel geraamde hoeveelheden per door de provincie verstrekte dienst, waarover de tarieven, heffingen en prijzen in rekening worden gebracht en per verordening het totaal van de geraamde kosten van de erin genoemde door de provincie verstrekte diensten

Verwijderd: Tariefaanpassingen

Verwijderd: , maar hiertoe kan eveneens op ieder gewenst moment een voorstel worden gedaan

Verwijderd: De

Verwijderd: ingangsdatum van

Verwijderd: in werking treding van besluiten tot tariefswijziging van de provinciale opcenten

Ingevoegd: in werking treding van besluiten tot tariefswijziging van de provinciale opcenten

Verwijderd: tariefaanpassingen

Verwijderd: is wettelijk bepaald op 1 april onder de voorwaarde dat een desbetreffend provinciaal besluit vóór 31 december van het voorafgaande jaar in afschrift ter kennis wordt gebracht van de Minister van Financiën

Ingevoegd: onder de voorwaarde dat een desbetreffend provinciaal besluit vóór 31 december van het voorafgaande jaar in afschrift ter kennis wordt gebracht van de Minister van Financiën

Met opmaak: opsommingstekens en nummering

noodzakelijke wijzigingen in de nota ter behandeling en vaststelling door Provinciale Staten aan.

2. Bij de begroting en de jaarstukken doen Gedeputeerde Staten in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de aanwezige kapitaalgoederen. Hierbij wordt ingegaan op: het beleidskader, de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan het provinciale wegennet (en samenhangende elementen).
3. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen wordt tevens ingegaan op het onderhoud van de provinciale vaarwegen en de provinciale gebouwen alsmede het bedrag dat hiervoor in een bepaald begrotingsjaar beschikbaar is of is besteed.

Artikel 17 Financiering

1. [vervallen op 10 oktober 2007]
2. Bij de begroting en de jaarstukken doen Gedeputeerde Staten in de paragraaf treasury verslag van: de kasgeldlimiet; de renterisico norm; de omvang en samenstelling van het vreemd vermogen; de omvang en samenstelling van de uitzettingen; de huidige liquiditeitspositie; de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar; de rentevisie; de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Verwijderd: financiering

Artikel 18 Bedrijfsvoering

1. Bedrijfsvoering heeft tot doel voorwaarden te scheppen voor en bijdragen te leveren aan het optimaal laten verlopen van de primaire processen door het optimaliseren van management- en ondersteunende processen, waarbij de wettelijke kaders in acht worden genomen.
2. In de bedrijfsvoeringsparagraaf in de begroting wordt ingegaan op de beleidsvoornemens ten aanzien van bedrijfsvoering alsmede op de tijdelijke en actuele onderwerpen op dit vlak die aandacht behoeven.
3. In de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering en wordt inzicht gegeven in de stand van zaken. Ook wordt ingegaan op eventuele nieuwe ontwikkelingen.

Artikel 19 Verbonden partijen

1. Gedeputeerde Staten besluiten slechts tot deelname aan nieuwe partijen dan wel tot wijzigingen van belangen in bestaande verbonden partijen indien daarmee in het bijzonder de behartiging van een openbaar belang wordt gediend. Het besluit wordt niet eerder genomen dan nadat Provinciale Staten een ontwerp-besluit is toegezonden en in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van Gedeputeerde Staten te brengen.
2. Gedeputeerde Staten geven tenminste eenmaal per jaar inzicht in de verbonden partijen waarmee de provincie een bestuurlijke en financiële band heeft. Hierbij wordt voor iedere verbonden partij weergegeven welk belang de provincie in de verbonden partij heeft (% aandelenbezit voor zover van toepassing dan wel op welke andere wijze de provincie verbonden is).

Verwijderd: geven tenminste eenmaal per jaar inzicht in de verbonden partijen waarmee de provincie een bestuurlijke en financiële band heeft. Hierbij wordt voor iedere verbonden partij weergegeven welk belang de provincie in de verbonden partij heeft (% aandelenbezit voor zover van toepassing dan wel op welke andere wijze de provincie verbonden is). D

Verwijderd: worden ter besluitvorming aan Provinciale Staten voorgelegd

Artikel 20 Grondbeleid

1. Provinciale Staten stellen voor de uitvoering van het provinciale grondbeleid de uitgangspunten, doelstellingen en regels omtrent de risicobeheersing vast.
2. Provinciale Staten beslissen over de omvang van de grondportefeuille. Over belangrijke aankopen wordt pas beslist nadat Gedeputeerde Staten hierover de meest aangewezen commissie uit Provinciale Staten hebben geïnformeerd.
3. Gedeputeerde Staten stellen de werkwijze voor de grondportefeuille vast. Hierin worden eisen opgenomen waaraan een voorstel tot een beroep op de grondportefeuille moet voldoen alsmede criteria waarop de voorstellen worden beoordeeld. Vaststelling en wijziging van deze

Verwijderd: In de begrotingen de jaarstukken wordt in de paragraaf verbonden partijen in elk geval ingegaan op nieuwe participaties, het beëindigen van bestaande participaties, het wijzigen van bestaande participaties en het voordoen van problemen bij bestaande participaties.

eisen vinden plaats nadat hierover de meest aangewezen commissie uit Provinciale Staten in de gelegenheid is gesteld om hierover te adviseren.

4. In een beheersstatuut is de interne organisatie met betrekking tot de grondportefeuille beschreven waarin regels zijn opgenomen over het financieel beheer, de financiële administratie en de inhoudelijke coördinatie van de grondportefeuille en de verantwoording hierover naar Gedeputeerde Staten.
5. In de paragraaf grondbeleid in de begroting en jaarverslag wordt ingegaan op: de visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting, een aanduiding van de wijze waarop de provincie het grondbeleid uitvoert, een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie, een onderbouwing van de geraamde winstneming en de beleidsuitgangspunten betreffende de reserve voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.
6. Bij de begroting en de jaarstukken doen Gedeputeerde Staten in de paragraaf grondbeleid tevens verslag van: de stand van de portefeuille, de afdekking van risico's en eventuele verliezen en winsten.

Hoofdstuk IV Financiële organisatie en administratie

Artikel 21 Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. een eenduidige indeling van de provinciale organisatie en een eenduidige toewijzing van de provinciale taken aan de organisatie-onderdelen;
 - b. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
 - c. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beheer in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - d. het maken van afspraken met de verschillende organisatie-onderdelen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de prestaties en uitputting van middelen;
 - e. 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 beheer in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Artikel 22 Financiële administratie

Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat:

- a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
- b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk en de Europese Unie alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan provincies.

Artikel 23 Financiële organisatie

Gedeputeerde Staten dragen de zorg voor en leggen (in een besluit) vast:

- a. een eenduidige indeling van de provinciale organisatie en een eenduidige toewijzing van de provinciale taken aan de directies

- 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. het maken van afspraken met de directies over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de prestaties en uitputting van middelen.

Artikel 24 Aanbesteding en inkoop

Gedeputeerde Staten stellen nadere regels voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten. De regels waarborgen onder meer dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels terzake van de Europese Unie.

Artikel 25 Subsidieverstrekking en steunverlening

Gedeputeerde Staten stellen nadere regels voor de toekenning van steunverlening aan ondernemingen en subsidies. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels terzake van de Europese Unie en de subsidieverordening van de provincie Noord-Brabant.

Hoofdstuk V. Slotbepalingen

Artikel 26 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 1 april 2005.

Artikel 27 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Financiële beleids- en beheersverordening provincie Noord-Brabant”.

’s-Hertogenbosch, 4 maart 2005 *)

Provinciale Staten voornoemd,

de voorzitter

J.R.H. Maij-Weggen

de griffier

mw. drs. E.M.W.J. Wöltgens

*) Deze verordening is nadien gewijzigd bij besluiten van Provinciale Staten van 9 december 2005 en 5 oktober 2007.

Normaal (web), Afstand Na: 6 pt, Meerdere niveaus + Niveau: 1 +

Nummeringopmaakprofiel: 1, 2, 3, ... + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op:
0,63 cm + Tab na: 1,27 cm + Inspringen op: 1,27 cm