



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

## Lid Gedeputeerde Staten

drs. J.N. (Jeannette) Baljeu



Postadres Provinciehuis  
Postbus 90602  
2509 LP Den Haag  
T 070 - 441 66 11  
[www.zuid-holland.nl](http://www.zuid-holland.nl)

Datum  
6 augustus 2021

Ons kenmerk  
PZH-2021-782556665  
DOS-2019-0009368

Provinciale Staten

Onderwerp

Onderwerpen financiële verordening ter bespreking in  
Commissie voor Onderzoek van de Rekening

Geachte Statenleden,

Eind 2020 is de geactualiseerde financiële verordening vastgesteld. Zoals bekend zijn er echter nog diverse onderwerpen die aangepast of opgenomen moeten/kunnen worden in de financiële verordening. Deze onderwerpen zijn in deze brief benoemd. Voor een aantal onderwerpen wordt voorgesteld deze ter besluitvorming voor te leggen aan de Commissie voor Onderzoek van de Rekening (COR) waarbij de inschatting is dat de onderwerpen voldoende inhoudelijk behandeld kunnen worden door technische vragen vooraf. Voor andere onderwerpen wordt ingeschat dat er een meer open en verdiepende bespreking in de COR gewenst wordt om de toelichting op de inhoud te kunnen geven en richting voor de uitwerking te kunnen bepalen. De open en verdiepende discussies in de COR vervangen de werkgroep voor de financiële verordening. Omdat de discussies over de financiële verordening worden gevoerd ter voorbereiding op besluitvorming (door Provinciale Staten) zouden deze zoveel mogelijk in de openbaarheid moeten plaatsvinden. Gezien het niet openbare karakter van de technische sessies heeft het daarom de voorkeur om zoveel mogelijk onderwerpen in commissieverband te bespreken.

Bezoekadres  
Zuid-Hollandplein 1  
2596 AW Den Haag

Tram 9 en de buslijnen  
90, 385 en 386 stoppen  
dichtbij het  
provinciehuis. Vanaf  
station Den Haag CS is  
het tien minuten lopen.  
De parkeerruimte voor  
auto's is beperkt.

In het volgende overzicht zijn de onderwerpen opgenomen (met een korte toelichting) en een voorstel voor open en verdiepende bespreking of besluitvorming met technische vragen vooraf. Voor zover er besluitvorming over de financiële verordening zelf moet plaatsvinden ligt dat uiteraard altijd bij Provinciale Staten (na behandeling in de COR).



Ter besluitvorming in COR met technische vragen vooraf:

Onderwerp en toelichting	Planning
<p><b><u>Rechtmatigheidsverantwoording</u></b> Eventuele aanpassingen in financiële verordening naar aanleiding van implementatie rechtmatigheidsverantwoording. Bijvoorbeeld: opnemen in financiële verordening waar de verantwoordingsgrens wordt vastgelegd (controleverordening of financiële verordening).</p>	2021
<p><b><u>Verbonden partijen</u></b> De nota verbonden partijen is opgenomen in de financiële verordening en een uitvoeringsnota (op GS niveau) is opgesteld.</p>	COR 15 september 2021
<p><b><u>Grens lastneming subsidies</u></b> PS dient een grens vast te leggen voor meerjarige subsidies waarvan de lasten in één keer genomen worden. In de VJN (voor 2021) en Kadernota (voor 2022) worden deze grenzen aan PS voorgelegd maar deze kunnen in latere instantie ook opgenomen worden in de financiële verordening.</p>	Verwerken bij actualisatie financiële verordening

Open en verdiepende bespreking in COR:

Onderwerp en toelichting	Planning
<p><b><u>Investeringskredieten</u></b> Zorgen voor inzicht in de uitputting van de kredieten ter onderbouwing van het rechtmatigheidsoordeel van GS, het uitvoeren van de controlefunctie van FJZ en het verschaffen van inzicht in de investeringen aan PS. De vraag ten aanzien van de investeringskredieten is onder andere wat nodig is om rechtmatigheid vast te stellen en of en zo ja welke kaders PS wil stellen voor bijvoorbeeld sturing op investeringskredieten.</p>	2021/2022 (COR)
<p><b><u>Overige beleidsnota's nu genoemd in financiële verordening</u></b> In de financiële verordening is opgenomen dat er naast de nota verbonden partijen aparte nota's dienen te zijn voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kostprijsberekening en rentetoerekening;</li> <li>2. Onderhoud kapitaalgoederen;</li> <li>3. Grondbeleid (eind 2021)</li> </ol> <p>Van deze nota's dient bepaald te worden welke kaders vanuit PS opgenomen worden in de financiële verordening (met bijbehorende uitvoeringsnota's op GS niveau).</p>	Afhankelijk van moment actualiseren nota
<p><b><u>Doorontwikkeling P&amp;C</u></b> In de financiële verordening is opgenomen wanneer, welke P&amp;C producten met PS gedeeld worden en waar deze aan moeten voldoen. PS heeft diverse eisen/wensen geuit ten aanzien van de P&amp;C producten die besproken moeten worden en er zijn nieuwe ontwikkelingen waar een uitspraak van PS voor nodig is. Onderwerpen zijn o.a.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uitwerking motie 950</li> <li>- Koppeling omgevingsbeleid met P&amp;C en daarmee standaard indeling begroting (voor omgevingsbeleid integrale commissie)</li> <li>- Informatie over reserves en wijze van bespreken analyses over reserves.</li> <li>- Planning, proces, procedures P&amp;C producten.</li> </ul>	2022

Onderwerp en toelichting	Planning
<p><b><u>Systematiek van risicoreserveringen</u></b> (informerend)<sup>1</sup> Er is een toezegging aan de COR het gesprek met hen te voeren over bufferreserves en de systematiek die gehanteerd wordt bij de kwantificering van risico's.</p>	Q4 2021
<p><b><u>Budgetoverheveling tussen begrotingsjaren</u></b> Er zijn, conform de BBV, meerdere mogelijkheden om om te gaan met onderbestedingen en budgetoverhevelingen tussen begrotingsjaren. Hierin is deels al een keuze gemaakt daar waar het gaat om het aanwijzen van specifieke reserves waarvoor mutaties bij jaareinde zijn toegestaan. Besproken kan worden of en zo ja welke kaders vanuit PS opgenomen moeten worden in de financiële verordening.</p>	P.M.

Ik ga graag met u in gesprek over bovenstaand voorstel onderwerpen ter besluitvorming te agenderen of voor een open en verdiepende bespreking. Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,



drs. J.N. (Jeannette) Baljeu

<sup>1</sup> Voorstel is dat dit een informerend gesprek is. De systematiek wordt opgenomen in de uitvoeringsnota 'weerstandvermogen' die door GS wordt vastgesteld. Het hanteren van één bufferreserve voor alle fondsen, dan wel een bufferreserve per fonds is geen keuze die in beleid hoeft te worden verankerd. Het gesprek kan leiden tot wensen/eisen aan de wijze van rapporteren over risico's. Dan moet worden bezien waar deze wensen/eisen worden vastgelegd en of deze (kunnen) worden ingewilligd.