

Bijlage 1: Was/wordt tabel wijziging financiële verordening

Huidige tekst	Nieuwe tekst	Toelichting wijziging
<i>Artikel 1.1 Begripsbepalingen</i> b. ambitie: programma als bedoeld in als bedoeld in artikel 8, tweede lid, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. h. revolverend fonds: een fonds als bedoeld onder f, dat de door de provincie ter beschikking gestelde financiële middelen zodanig investeert dat deze na verloop van tijd weer geheel of ten dele bij het fonds terug komen, waarmee het fonds de eigen instandhouding bekostigt en nieuwe investeringen doet	<i>Artikel 1.1 Begripsbepalingen</i> b. ambitie: programma als bedoeld in als bedoeld in artikel 8, tweede lid, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten; h. revolverend fonds: een fonds als bedoeld onder e, dat de door de provincie ter beschikking gestelde financiële middelen zodanig investeert dat deze na verloop van tijd weer geheel of ten dele bij het fonds terug komen, waarmee het fonds de eigen instandhouding bekostigt en nieuwe investeringen doet.	In lid b wordt een taalfoutje eruit gehaald. In lid h wordt een foutieve verwijzing naar lid 'f' aangepast naar het correcte lid 'e'.
<i>Artikel 2.2 Kadernota</i> 1. Provinciale staten stellen uiterlijk in juni in een kadernota een meerjarig perspectief vast met de kaders voor het volgende begrotingsjaar en minimaal de drie daarop volgende jaren.	<i>Artikel 2.2 Kadernota</i> 1. Provinciale staten stellen uiterlijk in juli in een kadernota een meerjarig perspectief vast met de kaders voor het volgende begrotingsjaar en minimaal de drie daarop volgende jaren.	De Kadernota wordt gelijktijdig met de Voorjaarsnota aan Provinciale Staten aangeboden. Deze beide documenten worden tot op heden in de laatste PS-vergadering vóór het zomerreces geagendeerd en vastgesteld. In de laatste jaren was dit steeds in de eerste week van juli. In lijn met artikel 2.4, lid 3, wordt via deze aanpassing zowel de Kadernota als de Voorjaarsnota uiterlijk in juli door PS vastgesteld.
<i>Artikel 2.4 Tussentijdse rapportages</i> 3. Provinciale staten stellen de voorjaarsnota uiterlijk in juli van het betreffende jaar vast.	<i>Artikel 2.4 Tussentijdse rapportages</i> 3. Provinciale staten stellen de voorjaarsnota uiterlijk in juli van het betreffende begrotingsjaar vast.	De term 'begrotingsjaar' wordt nu ook toegepast in lid 3, in lijn met de wijze waarop dit elders in de financiële verordening ook wordt gedaan.
<i>Artikel 4.15 Afschrijvingstermijnen</i> 1. Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven.	<i>Artikel 4.15 Afschrijvingstermijnen</i> 1. Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven.	Lid 2.a) In lijn met de lid GS-brief 'Afschrijvingstermijnen N434 Corbulotunnel' en het hiermee samenhangende beslispunt in het Statenvoorstel van de Najaarsnota 2024, wordt

2. Voor materiele vaste activa gelden de volgende afschrijvingstermijnen: a. 40 jaar voor vaarwegen, recreatieobjecten en landschapszorg; b. 30 jaar voor gebouwen, wegen en fietspaden; c. 25 jaar voor dienstvoertuigen; d. 15 jaar voor technische installaties in gebouwen en veiligheidsvoorzieningen voor gebouwen; e. 10 jaar voor inrichting en bekabeling ICT en telefooninstallaties; f. 5 jaar voor transportmiddelen en kantoorapparaten; g. 3 jaar voor communicatiemiddelen, automatiseringsapparatuur en -programmatuur (ICT-middelen). 3. Voor onderdelen van de gebouwen, waarvoor een kortere levensduur dan 30 jaar wordt verwacht, wordt, in afwijking van het tweede lid onder b, de componentenmethode toegepast. 4. Gronden en terreinen die samenhangen met of onderdeel zijn van activa met een economisch nut worden niet afgeschreven tenzij aanwijsbaar sprake is van waardevermindering. 5. Bij het bepalen van de afschrijvingslasten wordt geen restwaarde gehanteerd.	2. Voor materiele vaste activa gelden de volgende afschrijvingstermijnen: a. 50 jaar voor grootschalige kunstwerken, zoals tunnels; b. 40 jaar voor vaarwegen, recreatieobjecten en landschapszorg; c. 30 jaar voor gebouwen, wegen en fietspaden inclusief bijbehorende installaties; d. 25 jaar voor dienstvoertuigen; e. 15 jaar voor technische installaties in gebouwen en veiligheidsvoorzieningen voor gebouwen; f. 10 jaar voor inrichting en bekabeling ICT en telefooninstallaties; g. 5 jaar voor transportmiddelen en kantoorapparaten; h. 3 jaar voor communicatiemiddelen, automatiseringsapparatuur en -programmatuur (ICT-middelen). 3. Voor onderdelen van de gebouwen, waarvoor een kortere levensduur dan 30 jaar wordt verwacht, wordt, in afwijking van het tweede lid onder c, de componentenmethode toegepast. 4. Gronden en terreinen die samenhangen met of onderdeel zijn van activa met een economisch nut worden niet afgeschreven tenzij aanwijsbaar sprake is van waardevermindering. 5. Bij het bepalen van de afschrijvingslasten wordt geen restwaarde gehanteerd.	een nieuwe categorie geïntroduceerd met een afschrijvingstermijn van 50 jaar voor grootschalige (infrastructurele) kunstwerken. Tot op heden betreft dit alleen de tunnelconstructie van de Corbulotunnel. Deze afschrijvingstermijn sluit aan op de verwachte (economische) levensduur en voldoet daarmee aan de regelgeving vanuit de Commissie BBV. Lid 2.c) De toevoeging sluit aan bij de bestaande praktijk waarin diverse (weg)inrichting / installaties worden afgeschreven in dezelfde termijn als die voor o.a. wegen wordt gehanteerd, zoals vangrails, een verkeersregelinstallatie, nieuwe lantaarnpalen. Lid 3) door de toevoeging van een nieuwe afschrijvingscategorie in lid 2.a wordt de verwijzing gewijzigd.
---	--	---

<i>Artikel 4.29 Monitoring</i> 1. Provinciale staten stellen in de kadernota signaleringswaarden vast voor de volgende indicatoren: a. schuldquote als bedoeld in artikel 11, tweede lid, onderdeel d, onder 1a van het Bbv; b. solvabiliteit als bedoeld in artikel 11, tweede lid, onderdeel d, onder 2 van het Bbv; c. weerstandsvermogen als bedoeld in artikel 4.22, eerste lid, waarbij de signaleringswaarde minimaal de norm als bedoeld in artikel 4.22, derde lid, vormt; d. structurele lasten investeringen als bedoeld in artikel 4.27; en, e. garant -en borgstellingen als bedoeld in artikel 4.28. 2. Bij iedere indicator leveren gedeputeerde staten een korte analyse over de signaleringswaarde in de verschillende planning & control producten als bedoeld in artikel 2.1. 3. Indien twee of meer indicatoren als bedoeld in het eerste lid de signaleringswaarden bereiken, bepalen provinciale staten op basis van de genoemde analyse als bedoeld in het tweede lid of zwaardere analyse en/of maatregelen noodzakelijk zijn.	<i>Artikel 4.29 Monitoring</i> 1. Provinciale staten stellen in de kadernota signaleringswaarden vast voor de volgende indicatoren: a. schuldquote als bedoeld in artikel 11, tweede lid, onderdeel d, onder 1a van het Bbv; b. solvabiliteit als bedoeld in artikel 11, tweede lid, onderdeel d, onder 2 van het Bbv; c. weerstandsvermogen als bedoeld in artikel 4.22, eerste lid, waarbij de signaleringswaarde minimaal de norm als bedoeld in artikel 4.22, derde lid, vormt; d. structurele lasten investeringen als bedoeld in artikel 4.27; en, e. garant -en borgstellingen als bedoeld in artikel 4.28. 2. Bij iedere indicator leveren gedeputeerde staten een korte analyse over de signaleringswaarde in de verschillende planning & control producten als bedoeld in artikel 2.1, uitgezonderd de tussentijdse rapportages. 3. Indien twee of meer indicatoren als bedoeld in het eerste lid de signaleringswaarden bereiken in het kalenderjaar of de vier daaropvolgende jaren, bepalen provinciale staten op basis van de genoemde analyse als bedoeld in het tweede lid of zwaardere analyse of maatregelen noodzakelijk zijn.	Indicatoren geven inzicht in de weerbaarheid en wendbaarheid van de financiële positie van de provincie. Met name de meerjarige trend is daarbij relevant. Zowel in de Kadernota als de Begroting wordt die meerjarige trend getoond. In de jaarstukken wordt alleen teruggeblikt, conform de verslaggevingsregels. Omdat de Kadernota gelijktijdig met de Voorjaarsnota wordt opgesteld en de Begroting gelijktijdig met de Najaarsnota, wordt voorgesteld om de tussentijdse rapportages uit te zonderen van de afspraak in lid 2. Dat voorkomt dat er dubbel werk wordt verricht, en de genoemde indicatoren en bijbehorende analyse zijn ook meer passend bij het kaderstellende karakter van de Kadernota en Begroting. In lid 3 wordt voorgesteld om de periode af te bakenen op vijf jaar. Dit sluit aan op de wettelijke regels ten aanzien van de begroting. Dat laat onverlet dat ter informatie in de Kadernota en Begroting op verschillende plaatsen ook een meerjarig inzicht wordt geboden van vijftien jaar vooruit.
--	---	---

	<i>Artikel 4.38 Hardheidsclausule (nieuw)</i> 1. Gedeputeerde Staten kunnen paragraaf 4.6. buiten toepassing laten of daarvan afwijken voor zover toepassing gelet op het belang van de provincie zal leiden tot een onbillijkheid van overwegende aard. 2. Gedeputeerde staten besluiten tot buiten toepassing laten of afwijking van de bepalingen bij of krachtens paragraaf 4.6 onder het voorbehoud dat Provinciale staten hiertegen geen wensen of bedenkingen inbrengen.	In de GS-brief is aan de hand van een voorbeeld toegelicht dat een hardheidsclausule gewenst is om in het geval een gemeenschappelijke regeling een afwijkend besluit neemt ten opzichte van de provinciale regels toch de mogelijkheid te hebben om als provincie dan af te wijken van hetgeen is vastgelegd in de financiële verordening. Door het invoegen van dit nieuwe artikel zullen de bestaande artikelen 4.38 t/m 4.45 worden hernoemd naar 4.39 t/m 4.46.
Ter vergelijking zijn hieronder lid 1 en 2 opgenomen zoals eerder door Provinciale Staten zijn vastgesteld in aparte besluitvorming: 1. De hoogte van de rechtmatigheidsgrens ten behoeve van de Rechtmatigheidsverantwoording bedraagt 1% van de totale lasten van de Provincie Zuid – Holland, inclusief de dotaties aan de reserves. 2. De rapporteringsgrens met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole bedraagt € 300.000	<i>Artikel 5.4 Rechtmatigheidsverantwoording (nieuw)</i> 1. Provinciale Staten stellen jaarlijks de verantwoordingsgrens vast van afwijkingen waarboven gedeputeerde staten rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording. 2. Provinciale Staten stellen jaarlijks de rapporteringsgrens vast van afwijkingen die afzonderlijk worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 3. De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording maakt in de paragraaf bedrijfsvoering onderscheidt tussen wettelijk verplichte onderwerpen en niet-wettelijk verplichte onderwerpen. 4. De wettelijk verplichte onderwerpen, bedoeld in het derde lid, volgen vanuit regelgeving van het Bbv. 5. De niet-wettelijk verplichte onderwerpen, bedoeld in het derde lid, betreffen:	De kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn eerder door Provinciale Staten vastgesteld in de vergadering van 13 december 2023. Die kaders zijn overgenomen in de nu voorgestelde wijziging van de financiële verordening. Daarbij zijn de volgende aanpassingen doorgevoerd: • Voor de leesbaarheid zijn de kaders gesplitst in een artikel 5.4 (rechtmatigheidsverantwoording) en een artikel 5.5 (begrotingsrechtmatigheid). • In artikel 5.4 lid 1 en lid 2 is opgenomen dat de grenzen voor verantwoording en rapportering jaarlijks door PS worden vastgesteld. In de praktijk zal dit zijn via het Statenvoorstel bij het Normenkader rechtmatigheid. Dit vergroot de flexibiliteit om jaarlijks te kunnen aansluiten op de precieze formulering en kaders die vanuit de Commissie BBV

	a. verantwoording van fraudes die betrekking hebben op het getrouwe beeld van de jaarrekening; b. verantwoording van niet-financiële onrechtmatigheden; c. nieuwe ontwikkelingen op het gebied van (financiële) rechtmatigheid; d. verwachte problemen op het gebied van (financiële) rechtmatigheid; e. verwachte knelpunten op het gebied van (financiële) rechtmatigheid; f. omvangrijke posten op het gebied van de (financiële) rechtmatigheid; g. bijzondere posten op het gebied van de (financiële) rechtmatigheid; h. grote risico's op het gebied van de (financiële) rechtmatigheid (management by exception). <i>Artikel 5.5 Begrotingsrechtmatigheid (nieuw)</i> 1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door provinciale staten geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende ambities, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. 2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door provinciale staten is geautoriseerd. 3. Onderschrijding van de begrote lasten, onder- en overschrijding van de begrote baten zijn	worden gepubliceerd. Een voorbeeld hiervan is dat in oktober 2024 de Commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2024 heeft aangegeven dat zij voornemens is de huidige stellige uitspraak dat de verantwoordingsgrens een percentage moet zijn <i>inclusief</i> de toevoegingen aan de reserves te wijzigen naar dat dit <i>exclusief</i> de toevoegingen aan reserves moet zijn • In artikel 5.4, lid 3 en lid 5 is de term “niet-verplicht” vervangen door “niet-wettelijk verplicht” om duidelijk te maken dat het hier gaat om onderwerpen die niet vanuit de wet (BBV) verplicht zijn maar desondanks wel gewenst zijn vanuit Provinciale Staten om een toelichting op te ontvangen.
--	--	--

	onrechtmatig, tenzij deze tijdig zijn gemeld bij provinciale staten. 4. Een onderschrijding of overschrijding, als bedoeld in het derde lid, is tijdig gemeld als de genoemde afwijking in een tussentijdse rapportage als de Voorjaarsnota of Najaarsnota is opgenomen of in de Jaarrekening. 5. Een tijdig gemelde onderschrijding of overschrijding als bedoeld in het derde lid is rechtmatig en behoeft geen vermelding in de rechtmatigheidsverantwoording of de toelichting daarop in de paragraaf bedrijfsvoering. 6. Overschrijding van de lasten of investeringskredieten zijn onrechtmatig en worden als zodanig ook vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarbij wordt het onderscheid gemaakt in overschrijdingen die acceptabel zijn en overschrijdingen die niet-acceptabel zijn. 7. Een onrechtmatige overschrijding van de lasten of investeringskredieten is acceptabel indien: - er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde baten de overschrijding compenseren; - er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling; - de overschrijding door provinciale staten is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage; - de afwijking past binnen het door provinciale staten geaccordeerde	
--	---	--

	beleid en kleiner is dan de rapporteringsgrens. 8. Overschrijdingen van de begrote lasten die niet voldoen aan de in het zevende lid genoemde voorwaarden worden als niet-acceptabel aangemerkt. 9. Begrotingsonrechtmatigheden die acceptabel zijn worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, voor zover de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor de fouten of afzonderlijk voor onduidelijkheden is overschreden, maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 10. Begrotingsonrechtmatigheden die niet-acceptabel zijn worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, voor zover de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor de fouten of afzonderlijk voor onduidelijkheden is overschreden, en worden nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 11. 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.	
--	---	--