provincie Zuid-Holland

GS-Voorstel
Besluitnummer
PZH-2026-898642959
DOS-2026-0004724

Status	**Datum vergadering Gedeputeerde Staten**	**Eindtermijn**
Openbaar	3 november 2026	n.v.t.

Onderwerp
Wijziging financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021

Advies
1. Vast te stellen het Statenvoorstel waarin wordt voorgesteld om de Financiële verordening Zuid-Holland 2021 te wijzigen door:
   - aanpassing van de titel van artikel 4.29 Monitoring naar artikel 4.29 Financiële sturing en monitoring;
   - aanpassing van de titel van paragraaf 4.5 Schuldbeheersing naar paragraaf 4.5 Treasury;
   - bundeling van treasury gerelateerde kaders in paragraaf 4.5 door de artikelen 4.47 en 5.2, eerste lid, sub c uit de Financiële verordening te vernummeren naar de artikelen 4.29a respectievelijk 4.29b en te verplaatst naar paragraaf 4.5;
   - toevoeging van hoofdstuk 6 Concerncontrol en interne audit, waar de artikelen 6.1 tot en met 6.4 onderdeel van uitmaken.
2. Vast te stellen het Controlstatuut 2026.
3. Vast te stellen het Interne Auditstatuut 2026.
4. Vast te stellen het Treasurystatuut 2026.
5. Te bepalen dat het besluit tot wijziging van de Financiële verordening Zuid-Holland 2021 wordt gepubliceerd in het Provinciaal Blad.
6. Vast te stellen de GS-brief aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties.
7. Vast te stellen de publiekssamenvatting over de wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid Holland 2021.

Besluit GS
Vastgesteld conform advies

Bijlagen
- Statenvoorstel wijziging Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021
- Controlstatuut 2026
- Interne Auditstatuut 2026
- Treasurystatuut 2026
- Was-Wordt lijst met toelichting op de wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021
- GS-brief aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties
- Observatie van de accountant op het wijzigingsbesluit van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021

provincie Zuid-Holland

Toelichting voor het College

Algemeen
Artikel 216 Provinciewet schrijft voor dat Provinciale Staten (PS) bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststellen. PS hebben daarvoor de Financiële verordening provincie Zuid Holland 2021 (hierna: de Financiële verordening) op 16 december 2020 vastgesteld en gewijzigd op 22 september 2021, 9 maart 2022, 14 december 2022, 15 mei 2024, 13 november 2024, 5 maart 2025 en 28 januari 2026. De Financiële verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle kan worden voldaan. Daarbij worden binnen de provincie Zuid-Holland onder andere de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Dat wat al is geregeld in hogere wet- en regelgeving, zoals de Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv), wordt niet nogmaals in de Financiële verordening geregeld.
2. De kaders die PS eerder hebben vastgelegd in financiële beleidsnota's worden opgenomen in de Financiële verordening in plaats van in een aparte beleidsnota. GS kunnen vervolgens beleidsregels vaststellen (= Uitvoeringsnota).

Op grond van artikel 218 van de Provinciewet dienen GS de wijziging van de Financiële verordening binnen twee weken na vaststelling door PS te verzenden aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Aanleiding en doel wijziging Financiële verordening
De opgave Concerncontrol heeft verschillende opdrachten, waaronder interne audit en treasury, en is gericht op de (interne) beheersing van het sturen, functioneren en verantwoorden binnen de provincie. Kort gezegd helpt concerncontrol de organisatie met het beheersbaar behalen van haar doelen. De organisatie heeft dan meer grip op de (financiële en niet financiële) risico's, de voorspelbaarheid van onze doelen en achteraf kunnen we het behalen van de doelen ook monitoren en verantwoorden.

Regelmatig wordt de Financiële verordening en de onderliggende regelingen aangepast aan relevante ontwikkelingen. Zo is de Auditcharter 2024 vervangen door het Interne Auditstatuut 2026 en is het Treasurystatuut 2018 vervangen door het Treasurystatuut 2026. Daarnaast is er een nieuw Controlstatuut 2026 vastgesteld waarin de werking van concerncontrol nader is uitgewerkt. In het huidige artikel 5.2, eerste lid, sub c van de Financiële verordening is bepaald dat GS een Treasurystatuut vaststellen en dit statuut ter informatie aanbieden aan PS. Een soortgelijk artikel(lid) ontbreekt voor het Interne Auditstatuut en het Controlstatuut. Daar wordt nu invulling aan gegeven door ook deze twee statuten op te nemen in de Financiële verordening.

Er wordt een nieuw hoofdstuk 6 Concerncontrol en interne audit, met de artikelen 6.1 tot en met 6.4, toegevoegd aan de Financiële verordening waarin de taken en bevoegdheden van concerncontrol en interne audit worden beschreven. Door het opnemen van hoofdstuk 6 wordt nader invulling gegeven aan artikel 216 van de Provinciewet, waarin onder andere

staat dat deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Daarnaast draagt deze wijziging bij aan een transparantere en stevigere verankering van concerncontrol en interne audit binnen de organisatie. De verdere uitwerking van de werking van concerncontrol en interne audit in statuten draagt bij aan meer duidelijkheid over de rol van concerncontrol en interne audit binnen de organisatie.

Tot slot worden de artikelen 4.47 en 5.2, eerste lid, sub c uit de Financiële verordening vernummerd en verplaatst naar paragraaf 4.5 Treasury zodat alle relevante artikelen die betrekking hebben op treasury worden gebundeld. Inhoudelijk zijn er dus geen wijzigingen met betrekking tot treasury gerelateerde artikelen.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Ambitie 8 - Bedrijfsvoering -Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

Juridisch kader

Artikel 216 Provinciewet vormt de grondslag voor het opnemen van de taken en bevoegdheden van concerncontrol en interne audit op hoofdlijnen in de Financiële verordening. De wijziging van de Financiële verordening treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Provinciaal Blad waarin dit besluit is geplaatst.

Voorafgaande besluitvorming

Het voorstel tot wijziging van de Financiële verordening is afgestemd met juridische zaken en met de accountant. De accountant heeft aangegeven "geen observaties te hebben bij het wijzigingsbesluit".

Proces

Het Statenvoorstel genoemd onder adviespunt 1 zal voorafgaand aan de PS-vergadering besproken worden in de Commissie voor Onderzoek van de Rekening (COR) van 9 december 2026. Als er geen wijzigingsvoorstellen komen op het Statenvoorstel vanuit de COR kan het Statenvoorstel aansluitend ter besluitvorming worden ingebracht in de PS-vergadering van 16 december 2026. Nadat dit Statenvoorstel is vastgesteld door PS zal het wijzigingsbesluit, overeenkomstig het bepaalde in artikel 218 van de Provinciewet, binnen twee weken worden doorgestuurd naar de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

In het huidige artikel 5.2, eerste lid, sub c van de Financiële verordening is bepaald dat GS het Treasurystatuut vaststellen en ter informatie aanbieden aan PS. Door dit wijzigingsbesluit zal vorengenoemd artikel worden vernummerd naar artikel 4.29b. Het door GS vastgestelde Treasurystatuut 2026 wordt ter informatie aangeboden aan PS.

In de nieuw op te nemen artikelen 6.3 en 6.4, derde lid, van de Financiële verordening staat dat GS Statuten vaststellen waarin de werking van concerncontrol en interne audit binnen de provinciale organisatie nader wordt uitgewerkt en dat deze statuten ter informatie worden aangeboden aan PS. In dit Statenvoorstel worden het Controlstatuut 2026 en het Interne

Auditstatuut 2026, die door GS zijn vastgesteld, alvast ter informatie aangeboden onder voorbehoud van vaststelling van het Statenvoorstel.

Participatie en rolneming
Niet van toepassing

Communicatiestrategie
De wijziging in de Financiële verordening wordt na vaststelling door Provinciale Staten gepubliceerd in het Provinciaal Blad.