provincie Zuid-Holland

Statenvoorstel

Vergaderdatum GS: 3 november 2026
Portefeuillehouder: Robert Tieman
Uiterlijke beslistermijn: n.v.t.
Documentnummer: PZH-2026-898642959

Onderwerp

Wijziging Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021

Bestuurlijke samenvatting van het voorstel

De wijziging in de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 betreft het opnemen van een beschrijving van de taken en bevoegdheden van concerncontrol en interne audit en het samenvoegen van bestaande treasury gerelateerde artikelen in één paragraaf. Het besluit tot wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Provinciaal Blad waarin dit besluit is geplaatst.

Inhoud

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).

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 transparanteverankering van concerncontrol en interne audit binnen de organisatie. De verdere uitwerking 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.

Rol Provinciale Staten
PS stellen de kaders vast en controleren het door GS uitgevoerde beleid. Het wijzigen van de Financiële verordening is de bevoegdheid van PS.

Juridische aspecten
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.

Proces
Dit Statenvoorstel is voorafgaand aan deze PS-vergadering besproken (en goedgekeurd) in de Commissie voor Onderzoek van de Rekening (COR) van 9 december 2026. Tevens is de wijziging van de Financiële verordening afgestemd met de accountant. De accountant heeft aangegeven “geen observaties te hebben bij het wijzigingsbesluit”.

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. Hierbij wordt het door GS vastgestelde Treasurystatuut 2026 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 dit wijzigingsbesluit.

Procedure
Gelet op artikel 218 van de Provinciewet sturen GS het besluit tot wijziging van de Financiële verordening binnen twee weken na vaststelling door PS naar de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Hier geven GS invulling aan door een brief te sturen aan de Minister met als bijlage het door PS vastgestelde wijzigingsbesluit.

provincie Zuid-Holland

Ontwerp-Besluit

Besluit van provinciale staten van 16 december 2026, met besluitnummer PZH-2026-898642959 tot wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 in verband met het opnemen van een beschrijving van de rol van concerncontrol en interne audit, het bepalen dat er een nadere uitwerking van deze rolomschrijving wordt opgenomen in het Controlstatuut en Interne Auditstatuut en het samenvoegen van de artikelen in deze verordening met betrekking tot treasury

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 16 december 2026, met het besluitnummer PZH-2026-898642959;

Gelet op artikel 216 van de Provinciewet;

Besluiten:

Artikel I
De Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 wordt als volgt gewijzigd:

A.
De titel van paragraaf 4.5 komt te luiden:
Paragraaf 4.5 Treasury

B.
De titel van artikel 4.29 komt te luiden:
Artikel 4.29 Financiële sturing en monitoring

C.
Na artikel 4.29 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:
Artikel 4.29a Leningen en garanties

1. Gedeputeerde staten verstrekken geen subsidie in de vorm van een lening of een garantstelling, tenzij de activiteit van een derde niet door middel van commerciële kredietverlening of vanuit een overheidsfonds gefinancierd kan worden en deze activiteit bijdraagt aan de realisatie van een of meer provinciale beleidsdoelstellingen.
2. Gedeputeerde staten verstrekken geen lening of garantstelling voor een bedrag van minder dan € 500.000.
3. Als gedeputeerde staten voornemens zijn om een lening of garantstelling te verlenen, stellen zij provinciale staten in de gelegenheid hun wensen en bedenkingen hierover naar voren te brengen.
4. Gedeputeerde staten verstrekken een subsidie in de vorm van een lening of een garantstelling slechts indien de subsidieontvanger daarvoor voldoende zekerheid stelt.

5. Bij het verstrekken van een lening of garantstelling nemen gedeputeerde staten het recht van de Europese Unie in acht.
6. Gedeputeerde staten kunnen slechts besluiten tot het verstrekken van een lening of een garantstelling, indien er financiële dekking is voor eventuele rentekosten of rentederving op het provinciaal vermogen, en de debiteurenrisico's.
7. Bij het verstrekken van een lening of garantie wordt ten laste van de begroting een risicoreservering opgenomen in de bufferreserve weerstandscapaciteit ter grootte van het risico dat de provincie loopt.

Artikel 4.29b Treasurystatuut
Gedeputeerde staten zorgen voor en stellen vast het Treasurystatuut, waarin de uitvoering van de financieringsfunctie is vastgelegd. Het statuut wordt ter informatie aan provinciale staten aangeboden.

D.
Paragraaf 4.11 vervalt.

E.
In artikel 5.2, eerste lid, vervalt onderdeel e, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel d door een punt.

F.
Na hoofdstuk 5 wordt onder vernummering van hoofdstuk 6 tot hoofdstuk 7 en de artikelen 6.1 tot en met 6.3 tot 7.1 tot en met 7.3 een hoofdstuk ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk 6 Concerncontrol en Interne audit

Artikel 6.1 Taken Concerncontrol
1. Gedeputeerde staten dragen zorg voor een zodanige inrichting en positionering van concerncontrol dat deze onafhankelijk en objectief kan worden uitgeoefend.
2. Concerncontrol signaleert en agendeert systeemrisico's, structurele tekortkomingen en geeft gevraagd en op eigen initiatief advies ter ondersteuning van het realiseren van de provinciale beleidsdoelen en vervult een kaderstellende en toetsende rol.

Artikel 6.2 Bevoegdheden Concerncontrol

1. Concerncontrol is bevoegd, indien het provinciaal belang dit naar haar oordeel vereist, na kennisgeving aan de provinciesecretaris, Gedeputeerde Staten te informeren over zijn bevindingen.
2. Concerncontrol is bevoegd binnen de provinciale organisatie onderzoek te verrichten voor zover van belang voor de uitoefening van zijn taak.
3. Concerncontrol heeft, met inachtneming van de bij of krachtens de wet gestelde beperkingen, toegang tot alle relevante informatie, systemen en dossiers.

Artikel 6.3 Nadere regels
Gedeputeerde staten stellen een statuut vast waarin de werking van concerncontrol binnen de provinciale organisatie nader wordt uitgewerkt. Het statuut wordt ter informatie aan provinciale staten aangeboden.

Artikel 6.4 Interne audit
1. Gedeputeerde staten dragen zorg voor de inrichting van interne audit gericht op het onafhankelijk en objectief toetsen van de werking van governance, risicomanagement en interne beheersing.
2. Interne audit is niet betrokken in de uitvoering van primaire processen of besluitvorming waarover zij oordeelt.
3. Gedeputeerde staten stellen een statuut vast waarin de werking van interne audit binnen de provinciale organisatie nader wordt uitgewerkt. Het statuut wordt ter informatie aan provinciale staten aangeboden.

Artikel II
Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Provinciaal Blad waarin dit besluit wordt geplaatst.

Den Haag, 16 december 2026

Provinciale Staten van Zuid-Holland

Griffier	Voorzitter
drs B.S.M. Sepers	mr. A.W. Kolff

Toelichting op het besluit van provinciale staten van 16 december 2026, met besluitnummer PZH-2026-898642959, tot wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 in verband met het opnemen van een beschrijving van de rol van concerncontrol en interne audit, het bepalen dat er een nadere uitwerking van deze rolomschrijving wordt opgenomen in het Controlstatuut en Interne Auditstatuut en het samenvoegen van de artikelen in deze verordening met betrekking tot treasury

Algemene toelichting

De Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 (Financiële verordening) bevat de richting en beleidsuitgangspunten ten aanzien van financiële kaderstelling. Deze verordening wordt periodiek geactualiseerd, zodat hierin alle beleidsuitgangspunten ten aanzien van financiële kaderstelling zijn opgenomen. Door dit te bundelen in de Financiële verordening wordt het overzicht behouden op de van toepassing zijnde financiële kaderstelling. Aanvullend wordt de onafhankelijke positionering van concerncontrol en interne audit (dat onderdeel uitmaakt van concerncontrol) op hoofdlijnen opgenomen in deze verordening als waarborg zodat provinciale staten kunnen toezien op een effectieve uitvoering van concerncontrol binnen de provinciale organisatie naast de overige controlemechanismen in de lijnorganisatie zoals financial control en business control. De verdere uitwerking van de werking van concerncontrol en interne audit binnen de provinciale organisatie wordt vastgelegd in een Controlstatuut en Interne Auditstatuut.

In de huidige Financiële verordening zijn treasury gerelateerde kaders verspreid opgenomen waardoor de onderlinge samenhang beperkt zichtbaar is. Voor andere onderwerpen zijn de kaders wel onder één paragraaf gebundeld. Omdat dit voor de overzichtelijkheid en structuur ook wenselijk is voor treasury gerelateerde kaders wordt de indeling dusdanig aangepast dat de financiering, liquiditeit, (krediet)risico's en de vaststelling van een Treasurystatuut door Gedeputeerde Staten worden opgenomen in paragraaf 4.5 Treasury.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

- Onderdeel A

Betreft aanpassing van de huidige titel van paragraaf 4.5 Schuldbeheersing naar paragraaf 4.5 Treasury. Deze titel sluit beter aan bij de artikelen die in paragraaf 4.5 worden opgenomen: de artikelen 4.27 Structurele lasten investeringen, 4.28 Garant- en borgstellingen, 4.29 Financiële sturing en monitoring (gewijzigde titel) en het vernummerde artikel 4.29a Leningen en garanties.

- Onderdeel B

Betreft aanpassing van de huidige titel van artikel 4.29 Monitoring naar artikel 4.29 Financiële sturing en monitoring. De aangepaste titel van het artikel komt beter overeen met de inhoud van de artikelleden.

- Onderdeel C

Betreft vernummering en verplaatsing van het huidige artikel 4.47 Leningen en garanties naar artikel 4.29a Leningen en garanties. Inhoudelijk vinden er geen wijzigingen plaats in het vernummerd en verplaatst artikel 4.29a ten opzichte van het vervallen artikel 4.47. Tevens wordt het huidige artikel 5.2, eerste lid, onderdeel e, betreffende het Treasurystatuut vernummerd en verplaatst naar artikel 4.29b. Inhoudelijk vinden er geen wijzingen plaats in het vernummerd en verplaatst artikel 4.29b ten opzichte van het vervallen artikel 5.2, eerste lid, onderdeel e. Hiermee worden alle treasury gerelateerde artikelen gebundeld in paragraaf 4.5 Treasury.

- Onderdeel D

Betreft intrekking van het huidige Paragraaf 4.11 Financieringsfunctie waarin als enig artikel 4.47 Leningen en garanties is opgenomen.

- Onderdeel E

Gedeputeerde staten zijn verplicht een Treasurystatuut op te stellen en provinciale staten daarover te informeren. Deze verplichting is geregeld in artikel 5.2, eerste lid, onderdeel e en wordt vernummerd en verplaatst naar artikel 4.29b.

- Onderdeel F

Betreft het toevoegen van hoofdstuk 6 met de artikelen 6.1 tot en met 6.4 waarin de taken en bevoegdheden van concerncontrol en interne audit binnen de provinciale organisatie op hoofdlijnen wordt vastgelegd. Het huidige hoofdstuk 6 Slotbepalingen en de daarin opgenomen artikelen 6.1 tot en met 6.3 worden vernummerd en verplaatst naar hoofdstuk 7 Slotbepalingen en de artikelen 7.1 tot en met 7.3.

Bijlagen:

- Controlstatuut 2026
- Interne Auditstatuut 2026
- Treasurystatuut 2026

- Was-Wordt lijst met toelichting op de wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021
- Observatie van de accountant op het wijzigingsbesluit van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021

Den Haag, 3 november 2026

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,

plv. secretaris,	voorzitter,
drs. C.E.M. Weber	mr. A.W. Kolff