

Memorie van Antwoord 35/14 D

Voorgestelde behandeling

PS-vergadering : 3 oktober 2014

Onderwerp

Financiële verordening

Datum

8 juli 2014

Documentnummer

GS: 3604534

PS: 3617921

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant

Op 6 juni 2014 sprak u in de commissie voor Mobiliteit en Financiën over de Financiële verordening. U heeft toen vragen gesteld. In deze Memorie van Antwoord beantwoorden wij uw vragen.

Vragen per fractie over het Statenvoorstel

PVV

1. De fondsen, vallen die ook onder de verordening?

antwoord:

Daar waar het gaat over besluitvorming voor het instellen van de fondsen en de financiële middelen die daaraan gekoppeld zijn, vallen de fondsen net zo als andere instrumenten, onder deze financiële verordening. De verordening gaat alleen over besluitvorming in processen binnen de provinciale organisatie. Op het moment dat een fonds bij een derde wordt ondergebracht, wordt via de daarvoor geldende processen en afspraken verantwoording afgelegd en is de verordening niet van toepassing. Wij verantwoorden daarover aan Provinciale Staten via de reguliere planning & control-cyclus conform de financiële verordening. Een voorbeeld hiervan is de verantwoording over onze deelnemingen via één van de verplichte paragrafen van de jaarstukken.

2. In artikel 4 van de verordening wordt aangegeven dat in het programmaplan de prestaties en de maatschappelijke effecten hiervan worden opgenomen en dat doelmatigheid en doeltreffendheid hiervan getoetst kan worden. Is dit nog in de praktijk uitvoerbaar omdat de verhouding prestatie-middelen niet meer 1 op 1 aanwezig is als gevolg van een wijziging van de systematiek; waarom wordt de suggestie gewekt dat sturing op doeltreffendheid desondanks toch mogelijk is?

Datum

8 juli 2014

Documentnummer

GS: 3604534

PS: 3617921

antwoord:

Aan de rekeningcommissie is een notitie toegezegd voor de beantwoording van een soortgelijke vraag naar aanleiding van de behandeling van de jaarstukken 2012.

Beantwoording van deze vraag zal dan ook tweeledig zijn, waarbij eerst wordt ingegaan op de achtergrond van artikel 4 en vervolgens op de vraag van de RC die analoog is aan uw vraag.

achtergrond artikel 4:

De begroting is opgebouwd volgens het stramien van de zogenaamde 3-w-vragen: wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen en wat mag dat kosten. In de jaarstukken wordt over de uitvoering van de begroting op analoge wijze verantwoording afgelegd via de vragen hebben we bereikt wat we wilden bereiken, hebben we gedaan wat we wilden doen en heeft het gekost wat het mocht kosten. Om hierover in de jaarstukken verantwoording te kunnen afleggen dient Gedeputeerde Staten de beleidsprestaties en maatschappelijke effecten te verzamelen en vast te leggen. Deze verplichting is in artikel 4 opgenomen.

Hoe houden we de relatie tussen geleverde prestaties en middeleninzet (beter) zichtbaar en te volgen voor PS?

Voor de beantwoording verwijzen wij u ook naar de beantwoording van deze vraag in de rekeningcommissie.

Als gevolg van de doorgevoerde schattingswijziging is het verband tussen de gerealiseerde prestaties en de middeleninzet minder duidelijk per jaar te volgen. Deze schattingswijziging heeft echter maar betrekking op een beperkt deel van de begroting. De wijziging die is doorgevoerd heeft alleen betrekking op het verlenen van meerjarige projectsubsidies. De relatie tussen de gerealiseerde prestaties en middeleninzet is voor het overige deel van de begroting niet gewijzigd. Voor de projectsubsidies worden de totale lasten genomen in het jaar waarin de verplichting wordt aangegaan, waarbij de aan de subsidie gekoppelde prestaties betrekking hebben

op meerdere jaren. Deze keuze is gemaakt om meer inzicht te bieden in de vrij besteedbare ruimte. Het volgen van de prestaties op deze meerjarige subsidies zal plaatsvinden door middel van de programmaverantwoording in de jaarstukken. Bij de subsidievaststelling en afrekening wordt de meerjarige relatie tussen prestaties en middelen gelegd en voor zover relevant, worden uw staten hierover via de reguliere planning- en control-cyclus geïnformeerd en is sturing op doeltreffendheid en doelmatigheid mogelijk.

Datum

8 juli 2014

Documentnummer

GS: 3604534

PS: 3617921

3. In artikel 6 wordt aangegeven dat de begroting gewijzigd kan worden bij voorjaarsnota en najaarsbrief. Dat voorstel tot wijziging begroting zou optioneel moeten zijn?

antwoord:

In theorie zou het voor kunnen komen dat er geen begrotingswijziging volgt bij het vaststellen van de voorjaarsnota of najaarsbrief. In de praktijk komt dit eigenlijk nooit voor. De begroting is in ieder geval altijd onderhevig aan kleine wijzigingen op het provinciefonds, welke via een circulaire van het ministerie van Binnenlands Zaken bekend wordt. Deze wijzigingen worden bij het eerst volgende moment meegenomen als begrotingswijziging. Door op te nemen dat een voorjaarsnota een voorstel tot wijziging van de begroting bevat, maken we bovendien expliciet dat een “voorstel” tot wijziging van de begroting altijd een vast onderdeel betreft van de voorjaarsnota of najaarsbrief en de financiële consequenties altijd betrokken worden in de besluitvorming. Het “voorstel” kan eventueel ook zijn dat de begroting niet wordt gewijzigd. Dit is de reden waarom we niet expliciet hebben opgenomen dat een begrotingswijziging optioneel is.

4. In artikel 14 wordt gesproken over controle technische functiescheiding. Dit zou ook transactie technische functiescheiding moeten zijn.

antwoord:

De term controle technische functiescheiding is een algemeen aanvaardbaar begrip binnen de financiële sector. Dit houdt in dat binnen de organisatie de scheiding van functies en bevoegdheden zodanig geregeld is dat voorkomen wordt dat een transactie door één functionaris alleen kan worden uitgevoerd.



Bovendien wordt door middel van een stelsel van interne controlemaatregelen, als bedoeld in artikel 14 lid b2 van de verordening, aanvullend op de scheiding van bevoegdheden ook interne controle uitgevoerd op dit proces. Met controle technische functiescheiding wordt dus eveneens transactie technische functiescheiding bedoeld, zoals u dat verwoord.

Datum

8 juli 2014

Documentnummer

GS: 3604534

PS: 3617921

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,

de voorzitter

de secretaris

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk mw. ir. A.M. Burger

Auteur: N. Niënhaus - van Beek, nnienhaus@brabant.nl, (073) 680 83
45

Cluster Bedrijfsvoering/Afdeling Financiën, Planning en Control

