

Vragen m.b.t. SV Financiële verordening 2025 en controle verordening 2025

Fractie	#	Vraag/input	Antwoord/reactie
BBB	1	Hoe wordt geborgd dat de rechtmatigheidsverantwoording volledig en betrouwbaar is, en welke rol speelt de accountant daarbij?	
	2	Welke interne beheersmaatregelen neemt GS om de rechtmatigheid van uitgaven en verplichtingen te waarborgen?	
	3	Hoe wordt de aansluiting met de Omgevingswet concreet verwerkt in de financiële verordening?	
	4	Kan PS aanvullende onderzoeken laten uitvoeren buiten de reguliere accountantscontrole, en hoe wordt dat proces ingericht?	
	5	Hoe wordt de rapportage van GS richting PS concreet vormgegeven (frequentie, inhoud, detailniveau)?	
ChristenUnie	6	Algemeen: Wat is het verschil tussen een overheveling en een kasritmeverschuiving?	
	7	Art. 5 lid 7 B-II: Als een begrotingspost zoals personeelskosten incidenteel wordt gefinancierd, zonder duidelijk aan te merken dat het gaat om tijdelijke aanstellingen van maximaal 3 jaar, mag dit volgens deze financiële verordening niet worden aangemerkt als een incidentele last. Dit is wel gebeurd. Zijn er voorwaarden waaronder dit wel mag gebeuren?	
	8	Art. 7 lid 1: "Gedeputeerde Staten kunnen de door Provinciale Staten aangewezen accountant geen opdracht geven tot het uitvoeren van werkzaamheden, indien deze een directe relatie hebben met zijn werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening, tenzij het gaat om werkzaamheden waarbij PS vooraf wordt geïnformeerd en bevindingen aan PS worden gerapporteerd." De accountant heeft in 2025 ook werkzaamheden gedaan voor de ambtelijke staf om hen ertoe in staat te stellen de wensen van PS goed door te voeren. Vallen deze werkzaamheden onder dit artikel?	
	9	Indien ja, is PS over deze werkzaamheden goed geïnformeerd?	
	10	Art. 7 lid 7: Moeten alle fondsen die in de Slotwijziging worden overgeheveld (zonder tussenkomst van een bestemmingsreserve) in het eerste kwartaal van het volgende jaar worden besteed?	
	11	En is het noodzakelijk dat fondsen die in latere kwartalen besteed zouden worden pas bij de behandeling van de Jaarrekening overgeheveld worden, tenzij ze worden gestort in een bestemmingsreserve?	

	12	Art. 7 lid 8-B: Mogen onderbestedingen van meer dan 10% niet toegelicht worden bij de Slotwijziging, zoals te lezen is in de toelichting bij art. 8?	
	13	Dat is in de huidige Slotwijziging wel gebeurd. Zal dat volgend jaar in de Slotwijziging veranderen, of zou de tekst van de Financiële Verordening moeten worden aangepast?	
	14	Art. 8 lid 1-B: zou hier ook geen percentage bij genoemd moeten worden, net als bij art. 8 lid 1-A?	
	15	Art. 11 lid 5: Zijn lasten- en kredietoverschrijdingen onrechtmatig zelfs als ze wel tijdig zijn gemeld en niet voldoen aan de voorwaarden van lid 6?	
	16	En geldt hiervoor geen minimumpercentage?	
FVD	17	De toelichting stelt dat het "niet doelmatig is om alle wet- en regelgeving bij interne controles te betrekken." Wie bepaalt welke wet- en regelgeving wordt uitgesloten, en op basis van welk risicoafwegingsmodel gebeurt dit?	