

**Verordening van provinciale staten van Utrecht van 9 juli 2018, voor de uitgangspunten van het financiële beleid, inrichting van de financiële organisatie en regels voor periodiek onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur (Financiële verordening provincie Utrecht 2018)**

**Wetstechnische informatie**

**Gegevens van de regeling**

<b>Organisatie</b>	Utrecht
<b>Organisatietype</b>	Provincie
<b>Officiële naam regeling</b>	Verordening van provinciale staten van Utrecht van 9 juli 2018, voor de uitgangspunten van het financiële beleid, inrichting van de financiële organisatie en regels voor periodiek onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur (Financiële verordening provincie Utrecht 2018)
<b>Citeertitel</b>	Financiële verordening provincie Utrecht 2018
<b>Vastgesteld door</b>	provinciale staten
<b>Onderwerp</b>	bestuur en recht
<b>Eigen onderwerp</b>	bestuurlijke organisatie, financieel beheer, financieel kader

**Opmerkingen met betrekking tot de regeling**

Deze verordening vervangt de artikelen 4:1 t/m 4:14 en 4:16 van de Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004.

**Wettelijke grondslag(en) of bevoegdheid waarop de regeling is gebaseerd**

1. Provinciewet artikel 216
2. Provinciewet artikel 217a
3. Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

**Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)**

Geen

**Overzicht van in de tekst verwerkte wijzigingen**

## Tekst van de regeling

**Besluit van provinciale staten van Utrecht van 9 juli 2018, nr. nummer, tot vaststelling van de verordening voor de uitgangspunten van het financiële beleid, inrichting van de financiële organisatie en regels voor periodiek onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur (Financiële verordening provincie Utrecht 2018)**

Provinciale staten van Utrecht;

Gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van datum, nr. nummer;

Gelet op de artikelen 216 en 217a van de Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

Overwegende dat het uit oogpunt van actualisatie wenselijk is de artikelen uit de verordening interne zaken provincie Utrecht te vervangen door een verordening inhoudende de uitgangspunten voor het financiële beleid, de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, alsmede regels voor het verrichten van periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur;

Besluiten de volgende verordening vast te stellen:

## HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

### Artikel 1 Begripsomschrijvingen

In deze verordening en de daarop gebaseerde regelingen wordt verstaan onder:

- a. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van de provincie en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- c. Doelmatigheid: de mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijk inzet van middelen of met de beschikbare middelen zo veel mogelijk resultaat bereiken;
- d. Doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en maatschappelijke effecten van het provinciale beleid daadwerkelijk worden bereikt;
- e. Contracten: een schriftelijke vastgelegde overeenkomst tussen twee partijen;
- f. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van financiën, het nakomen van financiële verplichtingen en het uitoefenen van rechten van de provincie;
- g. Financieel beleid: de beleidskaders die nodig zijn om het financieel beheer in te richten en te laten werken conform wet- en regelgeving;
- h. Financiële auditcommissie: een op grond van artikel 82 Provinciewet door Provinciale Staten ingestelde commissie die Provinciale Staten ondersteunt bij het uitvoeren van haar financiële en controlfunctie;
- i. Indicatoren: een meetbare eenheid die een signalerende functie heeft en een aanwijzing geeft over de mate van doelrealisatie of grenswaarden: hieronder vallen ook de verplichte indicatoren zoals genoemd in artikel 8, derde lid BBV;
- j. Kerntaak: programma zoals bedoeld in artikel 8, tweede lid BBV;
- k. Organisatorische eenheid: groep binnen de organisatie die een bepaald doel nastreeft (bijvoorbeeld een afdeling);
- l. Prestatie: onderdeel van een programma bestaande uit een samenstel van een aantal samenhangende activiteiten of een enkele activiteit;
- m. Programma: het programma zoals bedoeld in het Besluit Begroting en Verantwoording: een samenhangend geheel van activiteiten, genoemd in de begroting en jaarstukken;
- n. Projecten: een reeks eenmalige activiteiten die binnen gestelde financiële- en beleidsmatige randvoorwaarden een vooraf bepaald resultaat moeten opleveren;
- o. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder mede begrepen provinciale verordeningen en besluiten van Provinciale- en het college van Gedeputeerde Staten;
- p. Wet: Provinciewet.

## HOOFDSTUK 2 BEGROTING EN VERANTWOORDING

### Artikel 2 Indeling van programma's

1. Provinciale Staten stellen zo nodig bij aanvang van een nieuwe Statenperiode de programma-indeling vast.
2. Provinciale Staten stellen per programma vast:
  - a. De beoogde maatschappelijke ambities: wat willen we bereiken?
  - b. De beleidsdoelen en prestaties: wat gaan we daarvoor doen?
  - c. De begrote baten en lasten: wat mag het kosten?
3. Het College van Gedeputeerde Staten zorgt voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten, zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door Provinciale Staten, kunnen worden getoetst.

### Artikel 3 Bestuurlijke planning van de planning en control cyclus

Via de bestuurlijke planning biedt het College van Gedeputeerde Staten overzicht in de data voor het aanbieden van de kadernota, de begroting, de tussentijdse rapportages en de jaarstukken aan Provinciale Staten.

### Artikel 4 Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's de lasten, de baten en de mutaties de reserves, en investeringen minimaal per programma weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van de begroting wordt van de investeringen in activa per categorie het benodigde investeringsbudget weergegeven en de raming van de uitputting over de (meerjaren)begroting;
3. In het jaarverslag wordt van de investeringen in activa de uitputting van de geautoriseerde investeringsbudgetten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.
4. Jaarlijks worden in de begroting de indexeringen opgenomen, de actuele raming van de personeelslasten en de meicirculaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, tenzij anders besloten.

### Artikel 5 Kadernota

1. Het College van Gedeputeerde Staten biedt aan Provinciale Staten de Kadernota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
2. In de kadernota wordt besloten over het wel dan niet toepassen van indexeringen voor loon- en prijsontwikkelingen in de programmabegroting.

### Artikel 6 Autorisatie begroting en wijzigingen daarop

1. Provinciale Staten stellen de begroting vast en autoriseren de daarin
  - a. de baten en lasten per programma;
  - b. de investeringen per programma;
  - c. de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
  - d. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen op het totaalniveau
  - e. de kosten van overhead op totaalniveau;
  - f. het bedrag voor onvoorzien op totaalniveau.
2. Het College van Gedeputeerde Staten draagt er bij de uitvoering van de begroting zorg voor dat de lasten van een beleidsdoel niet dusdanig overschreden worden dat de realisatie van andere beleidsdoelen binnen hetzelfde Programma onder druk komen te staan. Provinciale Staten mandateren het College van Gedeputeerde Staten om binnen een programma te schuiven met het budget indien (a) dit de realisatie van beleidsdoelen niet nadelig beïnvloedt en (b) de wijziging maximaal 10% van de lasten per programma bedraagt.
3. Het College van Gedeputeerde Staten doet en accordeert gedurende het kalenderjaar binnen één programma alleen voorstellen met neutrale budgettaire wijzigingen waarbij lasten en baten in evenwicht zijn.
4. Het College van Gedeputeerde Staten informeert Provinciale Staten vooraf als het op basis van alle beschikbare informatie verwacht dat:
  - a. de lasten de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden met meer dan 10% ten opzichte van de primaire begroting per programma met een minimum van € 100.000 of
  - b. de baten de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden met meer dan 10% ten opzichte van de primaire begroting per programma met een minimum van € 100.000.

5. De onderstaande budgettaire neutrale en technische wijzigingen worden door het College van Gedeputeerde Staten geaccordeerd en achteraf via de tussentijdse rapportages door Provinciale Staten geautoriseerd:
  - a. verwerking van reeds genomen Statenbesluiten;
  - b. doorgeven van bijdragen van derden;
  - c. actualisering van bestedingsritmes via door Provinciale Staten gestelde spelregels aan specifieke bestemmingsreserves.
6. In de jaarstukken worden afwijkingen > 10% op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten op programmaniveau in de begroting toegelicht.
7. Bij de jaarstukken worden de niet bestede delen van de structurele budgetten toegevoegd aan de algemene reserve. Incidentele budgetten kunnen maximaal eenmalig worden overgeheveld

#### **Artikel 7 Tussentijdse rapportage**

1. Het College van Gedeputeerde Staten informeert Provinciale Staten door middel van tussentijdse rapportage(s) over de realisatie van de begroting van de provincie.
2. De tussentijdse rapportage bevat een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid en de doelrealisatie en een overzicht van baten en lasten met de bijgestelde raming van:
  - a. de baten en lasten per programma;
  - b. de algemene dekkingsmiddelen;
  - c. de toevoegingen en beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen;
  - d. de investeringskredieten;
  - e. het begrotingsaldo voor- en na bestemming aan de reserves.
3. In de tussentijdse rapportage worden afwijkingen > 10%, ten opzichte van de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten op programmaniveau, in de begroting toegelicht.

#### **Artikel 8 Informatieplicht**

Het College van Gedeputeerde Staten besluit niet over:

- a. af te sluiten privaatrechtelijke contracten met meerjarige verplichtingen waarvan de jaarlijkse lasten en / of baten groter zijn dan € 1.000.000 en die zaken betreffen buitende sfeer van de bedrijfsvoering;
- b. het verstrekken van garanties of borgstellingen boven een maximum, zoals vastgelegd in het 'Garantiebeleid provincie Utrecht;
- c. de aan- en verkoop van werken, diensten en goederen indien deze niet passen binnen het bestaande beleid en de daarbij behorende financiële kaders;

dan nadat Provinciale Staten is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het College van Gedeputeerde Staten te brengen.

### **HOOFDSTUK 3 FINANCIËEL BELEID**

#### **Artikel 9 Financieringsfunctie**

1. Het College van Gedeputeerde Staten draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor een juiste uitvoering van de richtlijnen zoals vastgelegd in het door het College van Gedeputeerde Staten vastgestelde Treasurystatuut.
2. Het Treasurystatuut wordt tenminste eenmaal in de vier jaar geactualiseerd.

#### **Artikel 10 Schuldbeheersing**

1. Indien de solvabiliteit van de provincie, zoals berekend volgens de voorschriften vanuit het BBV, daalt onder 30%, biedt het College van Gedeputeerde Staten een nota aan over de schuldbeheersing. Provinciale Staten stellen deze nota vast en deze wordt eens in de vier jaar herzien.
2. Deze nota behandelt tenminste de volgende onderwerpen:
  - a. spelregels voor het beoordelen van de schuldsituatie;
  - b. indicatoren voor het monitoren van de schuldsituatie.

#### **Artikel 11 Grondslagen en registratie van investeringen, waardering en afschrijving activa**

1. Het College van Gedeputeerde Staten draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.

2. Het College van Gedeputeerde Staten draagt zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de provincie systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waarde papieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de schulden, borgstellingen en garanties jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal in de 4 jaar.
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het College van Gedeputeerde Staten maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
4. De grondslagen van investeren, waardering en afschrijving activa worden opgenomen in een door de Provinciale Staten vast te stellen "Nota investeren, waarderen en exploiteren". Deze nota wordt vastgesteld voor een periode van vier jaar.  
De nota behandelt ten minste:
  - a. de grondslagen voor investeren, activering, waardering en exploiteren van vaste activa;
  - b. de termijnen en methodieken voor afschrijvingen van vaste activa;
  - c. het moment waarop de afschrijving van vaste activa aanvangt.
  - d. de uitwerking in onderliggende beleidsnota's, de nota's kapitaalgoederen inclusief meerjarenonderhouds- en investeringsplannen.

### **Artikel 12 Reserves en voorzieningen**

1. Provinciale Staten stelt jaarlijks bij de programmabegroting het overzicht van reserves en voorzieningen vast.
2. De bevoegdheid tot het instellen van een reserve berust bij de Provinciale Staten.
3. Er vindt geen automatische rentetoerekening en inflatiecorrectie plaats ten aanzien van reserves. Inflatiecorrectie bij voorzieningen vindt alleen plaats indien dit bij het instellen van de voorziening is bepaald resp. wordt voorgeschreven.
4. Het overzicht van reserves en voorzieningen bevat:
  - a. de vorming, doel en vrijval van reserves en voorzieningen;
  - b. de geldende beleidsregels van reserves en voorzieningen;
  - c. de voeding van en onttrekking aan reserves en voorzieningen;
  - d. de eventuele normering en bandbreedte.
5. Het College van Gedeputeerde Staten biedt Provinciale Staten eens in de vier jaar een nota Reserves en voorzieningen aan. Provinciale Staten stellen de nota vast. De nota behandelt:
  - a. het beleidskader rond reserves en voorzieningen;
  - b. bevoegdheden, informatie en control;
  - c. de vorming en besteding van de voorzieningen;
  - d. de instandhoudingsbijdragen over voorzieningen;
  - e. de verwerking van reserves en mutaties daarin bij opmaak van de jaarstukken en in het bijzonder de tolerantie die daarbij mag worden gehanteerd voor het verwerken van over- en onderschrijdingen bij toevoegen aan of onttrekken uit reserves.

### **Artikel 13 Voorziening voor oninbare vorderingen**

1. Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.
2. Voor het bepalen van de hoogte van de voorziening wordt onderscheid gemaakt in de volgende categorieën debiteuren:
  - a. aanslagen voor provinciale leges, dwangsommen, facturen en (privaatrechtelijke) vorderingen opgelegd door de provincie Utrecht;
  - b. provinciale heffingen.
3. De hoogte van de voorziening voor oninbare vorderingen genoemd onder 2a en b, wordt bepaald op basis van ouderdom, bedrag en risicoprofiel.
4. De uitwerking van het bepalen van de hoogte van de voorziening voor oninbare vorderingen wordt vastgelegd in een beleidsrichtlijn 'oninbare vorderingen' vast te stellen door de algemeen directeur.

### **Artikel 14 Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

In de toelichting op de balans worden de niet uit de balans blijvende verplichtingen opgenomen naar hoogte in euro's en resterende looptijd. Hierbij worden onderscheiden:

- a. contracten waarbij de resterende contractwaarde per contract op balansdatum groter is dan € 1.000.000,--;
- b. borgstellingen, zoals bepaald in artikel 50 BBV;
- c. garanties, zoals bepaald in artikel 50 BBV;
- d. personele verplichtingen, waarvan de resterende verplichting per afzonderlijke soort van verplichting op de balansdatum groter is dan 1% van de loonsom van het betreffende dienstjaar.

## Artikel 15 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd.
2. Bij deze kostentoe rekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa.
3. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden daarbij ook de compensabele belasting over de toegevoegde waarde (BTW) en de gedeerde inkomsten van het kwijscheldingsbeleid betrokken.
4. De overheadberekening is gebaseerd op de voorschriften uit de nota overhead van juli 2017 van de commissie BBV. Het overheadpercentage betreft het breukdeel: totale kosten overhead gedeeld door de totale geraamde directe kosten van het primaire proces van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel
5. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.
6. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.
7. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het derde en vierde lid betreffen, wordt uitgegaan van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten, rechten en heffingen, vermenigvuldigd met het overheadpercentage als bedoeld in lid 4
8. Het percentage van de omslagrente voor de toerekening van rente voor de financiering van de in gebruik zijn de activa, bedoeld in het eerste lid, wordt jaarlijks met de begroting vastgesteld. Het percentage van deze omslagrente wordt bepaald uit het gewogen gemiddelde van het bij de begroting geraamde rentepercentage van de rentekosten op de opgenomen langlopende leningen, kortlopende leningen en kredieten. De uitkomst van dit percentage van de omslagrente wordt op een half procent afgerond.
9. In afwijking van het achtste lid wordt bij een verstrekte lening voor de bepaling van de rentekosten van de inzet van vreemd vermogen in de kostprijs uitgegaan van de rente van de lening die voor de financiering van de verstrekte lening is aangetrokken. Deze rente wordt verhoogd met een opslag voor het debiteurenrisico.
10. In afwijking van het eerste lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten en grondexploitaties alleen de rentekosten voor de inzet van vreemd vermogen aan de kostprijs toegerekend. Bij projectfinanciering wordt de werkelijke rentekosten toegerekend. In andere gevallen wordt uitgegaan van het gewogen gemiddelde rentepercentage van de portefeuille leningen.

## Artikel 16 Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten de provincie in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking doet het College van Gedeputeerde Staten vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan Provinciale Staten, waarin het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd.
2. Bij het verstrekken van leningen of garanties aan overheidsbedrijven en derden brengt de provincie de geraamde integrale kosten in rekening. Bij afwijking doet het College van Gedeputeerde Staten vooraf een voorstel aan Provinciale Staten, waarin het publiek belang van de lening of garantie wordt gemotiveerd.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door de provincie aan overheidsbedrijven en derden gaat het College van Gedeputeerde Staten uit van een vergoeding van tenminste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. Bij afwijking doet het College van Gedeputeerde Staten vooraf een voorstel aan Provinciale Staten, waarin het publiek belang van de kapitaalverstrekking wordt gemotiveerd.
4. Een besluit van Provinciale Staten met de motivering van het publiekbelang als bedoeld in de vorige leden zijn niet nodig als sprake is van:
  - a. leveringen van goederen, diensten of werken en het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
  - b. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak;
  - c. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden;
  - d. een bevoordeling van sociale werkplaatsen;
  - e. een bevoordeling van onderwijsinstellingen;

- f. een bevoordeling van publieke media-instellingen; en
- g. een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkings-verdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.

## **HOOFDSTUK 4 PARAGRAFEN**

### **Artikel 17 Paragrafen**

Naast de vereisten paragrafen conform artikel 9 van het BBV kan Provinciale Staten andere paragrafen toevoegen aan de begroting en de jaarstukken. In de Provincie Utrecht is aan de verplichte paragrafen toegevoegd de paragraaf 'Projecten'. In deze paragraaf wordt in de P&C producten inzage gegeven in de beleidsmatige en financiële ontwikkeling van die projecten die door Provinciale Staten zijn aangewezen om hierover afzonderlijk te rapporteren.

### **Artikel 18 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

Het College van Gedeputeerde Staten biedt Provinciale Staten ten minste eenmaal in de vier jaar een nota weerstandsvermogen en risicobeheersing ter vaststelling aan Provinciale Staten. In de nota wordt tevens de gewenste weerstandscapaciteit bepaald.

### **Artikel 19 Onderhoud kapitaalgoederen**

In de "Nota investeren, waarderen en exploiteren" worden regels gegeven voor het opstellen van de nota's kapitaalgoederen, de meerjareninvesterings en –onderhoudsplannen en de wijze waarop deze worden opgenomen in de begroting.

### **Artikel 20 Verbonden partijen**

1. Gedeputeerde Staten biedt Provinciale Staten minimaal eens in de vier jaar een nota aan over de verbonden partijen. Provinciale Staten stellen deze nota vast.
2. Deze nota bevat een beleidskader voor de wijze waarop wordt omgegaan met de verbonden partijen in de realisatie van de doelstellingen van de provincie en de wijze van risicobeheersing

### **Artikel 21 Grondbeleid**

1. Het College van Gedeputeerde Staten biedt Provinciale Staten tenminste minimaal eens in de vier jaar een nota (faciliterend) grondbeleid aan. Provinciale Staten stellen deze nota vast.
2. Deze nota behandelt ten minste de volgende onderwerpen:
  - a. de verantwoording van projecten in relatie tot het grondbeleid;
  - b. de beleidsnota's grondzaken;
  - c. de werkprocessen voor de ruimtelijke projecten;
  - d. de richtlijnen inzake de ruimtelijke projecten;
  - e. de werkwijze inzake de verevening tussen bestemmingsreserve(s) en de algemene dekkingsreserve.
3. Het College van Gedeputeerde Staten legt bij de keuze voor een actief grondbeleid periodiek doch minimaal eens per vier jaar, een beleidskader strategisch grondbeleid aan Provinciale Staten ter besluitvorming voor. In het beleidskader strategisch grondbeleid zal in elk geval worden ingegaan op:
  - het strategisch verwervingsbeleid;
  - het beschikbaar grondbeleidsinstrumentarium;
  - de wijze waarop het College van Gedeputeerde Staten voornemens is dit instrumentarium in te zetten;
  - te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;
  - het verloop van de grondvoorraad.
4. Het College van Gedeputeerde Staten legt, bij het voeren van een actief grondbeleid, jaarlijks een Grondprijzennota ter vaststelling voor aan Provinciale Staten. Hierin zijn de uitgangspunten voor de uitgifteprijzen van gronden vastgelegd.
5. Het College van Gedeputeerde Staten biedt jaarlijks, voorafgaand aan de vaststelling van de jaarstukken, een geactualiseerd Meerjaren Perspectief Grondexploitaties (MPG) aan waarin minimaal aandacht is voor:
  - te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen exploitaties;
  - risico's die samenhangen met de grondontwikkeling;
  - planning en financiële uitkomsten, mede in relatie tot de voorgaande rapportage;
  - afwijkingen ten opzichte van de begroting (inclusief begrotingswijzigingen);
  - financiële prognoses.

6. In de paragraaf Grondbeleid van de programmabegroting en in de jaarstukken wordt op hoofdlijnen ingegaan op de uitvoering van het grondbeleid.

## **HOOFDSTUK 5 FINANCIËEL BEHEER EN INTERNE CONTROLE**

### **Artikel 22 Administratie**

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de provincie als geheel;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de balanspositie en de niet uit de balans blijvende verplichtingen;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende baten/lasten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de provinciale productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het provinciale beleid;
- e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

### **Artikel 23 Interne controle**

Het College van Gedeputeerde Staten zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van het Jaarverslag en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het College van Gedeputeerde Staten maatregelen tot herstel.

## **HOOFDSTUK 6 FINANCIËLE ORGANISATIE**

### **Artikel 24 Financiële organisatie**

Het College van Gedeputeerde Staten zorgt voor en stellen vast:

- a. een eenduidige indeling van de provinciale organisatie en een eenduidige toewijzing van de provinciale taken aan de organisatorische eenheden;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringsbudgetten;
- d. de te maken afspraken met de organisatorische eenheden over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang hiervan;
- e. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- f. op basis van de door Provinciale Staten vastgestelde begroting, deelt het College van Gedeputeerde Staten de budgetten voor de personele en materiële apparaatskosten toe aan de algemeen directeur;
- g. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
- h. nadere uitvoeringsregels met betrekking tot de financiële organisatie.

### **Artikel 25 Aanbesteden en inkoop**

Het College van Gedeputeerde Staten is verantwoordelijk voor de uitvoering van het door Provinciale Staten vast te stellen inkoop- en aanbestedingsbeleid. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels hierover van de Europese Unie. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt door Provinciale Staten vastgelegd voor een periode van vier jaar.



## **Artikel 26 Subsidieverstrekking en steunverlening**

Het College van Gedeputeerde Staten draagt er zorg voor dat bij de toekenning van steunverlening aan ondernemingen en subsidies gehandeld wordt in overeenstemming met de regels hierover van de Europese Unie en de Algemene subsidieverordening van de provincie Utrecht.

## **HOOFDSTUK 7 ONDERZOEK NAAR DOELMATIGHEID EN DOELTREFFENDHEID BESTUUR**

### **Artikel 27 Periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het bestuur**

1. Jaarlijks stelt het College van Gedeputeerde Staten een plan vast voor onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur.
2. Voor 31 december van het voorafgaande jaar stelt het College van Gedeputeerde Staten Provinciale Staten van het plan in kennis door toezending aan de Financiële auditcommissie.
3. De Financiële auditcommissie, de Randstedelijke Rekenkamer en de accountant ontvangen het jaarlijkse onderzoeksplan ter kennisname.
4. Het College van Gedeputeerde Staten wijst een verantwoordelijke Gedeputeerde aan voor het onderzoek.
5. De uitkomsten van het onderzoek worden vastgelegd in een rapportage. Elke rapportage bevat tenminste de onderzoeksresultaten en indien nodig aanbevelingen ter verbetering.
6. Het College van Gedeputeerde Staten stelt de resultaten van het onderzoek vast, waarna de Financiële auditcommissie en de accountant de onderzoeksrapportage ter kennisname ontvangen.

## **HOOFDSTUK 8 SLOTBEPALINGEN**

### **Artikel 28 Intrekken oude regeling**

Deze verordening vervangt de artikelen 4:1 t/m 4:14 en 4:16 van de Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004.

### **Artikel 29 Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het provinciaal blad waarin het wordt geplaatst, doch is van toepassing op de jaarstukken over het verslagjaar 2018 en de begroting van het verslagjaar 2019 en verder.

### **Artikel 30 Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als: 'Financiële verordening provincie Utrecht 2018'.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van provinciale staten van Utrecht van 9 juli 2018.

Provinciale staten van Utrecht,

Voorzitter

Griffier

## **Toelichting**

### **Algemeen**

Artikel 216 van de Provinciewet schrijft voor dat Provinciale Staten bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststellen. De verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle kan worden voldaan.

Tot heden was in de provincie Utrecht een en ander vastgelegd in de Verordening Interne Zaken.

Het BBV is met het besluit van 5 maart 2016 op onderdelen gewijzigd. Deze wijzigingen en ook ontwikkelingen in relatie tot de gewenste duidelijkheid en accountantscontrole vereisen een zelfstandige financiële verordening. De wijzigingen van het BBV zijn ingegaan bij begroting 2017.

Met deze financiële verordening wordt aan de actuele voorschriften tegemoet gekomen. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd: zaken die al geregeld worden in de Provinciewet of in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) worden niet nogmaals in deze verordening geregeld. Dit betekent ook dat begrippen die in Provinciewet of BBV worden gedefinieerd niet in de begripsbepaling zijn opgenomen.

### **Artikelsgewijs**

#### **Artikel 2 Indeling van programma's**

Dit artikel bevat bepalingen over de inrichting van de begroting waarin de kaderstellende functie van de provincie tot uiting komt. Provinciale Staten stellen bij aanvang van een statenperiode zo nodig de indeling van de begroting in programma's vast, evenals de indicatoren waarop de staten willen sturen en controleren. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten bepaalt in aanvulling hierop dat Gedeputeerde Staten de taakvelden aan de programma's toewijst.

Overigens is het doel van dit artikel niet om elke nieuwe statenperiode de gehele begroting en jaarstukken te herindelen. Als de indeling en gebruikte indicatoren de vorige statenperiode goed zijn bevallen, kunnen deze ongewijzigd opnieuw wordt vastgesteld. In andere gevallen zijn (kleine) bijstellingen of wijzigingen meestal voldoende. Indien de programma-indeling wel wordt gewijzigd dan gebeurt dit bij het vaststellen van het coalitieakkoord of bij de 1<sup>e</sup> kadernota van de nieuwe statenperiode.

Eventuele tussentijdse wijziging in de programma-indeling wordt ter besluitvorming aangeboden in de kadernota voorafgaand aan de begroting van het jaar t+1. Dit betekent dat na besluitvorming de kadernota de wijziging verwerkt wordt in de begroting van volgend boekjaar.

#### **Artikel 3 Bestuurlijke planning van de planning en control cyclus**

In het BBV is alleen de verplichting tot het opstellen van begroting en verantwoording opgenomen. In Provinciewet is bepaald wanneer deze stukken aan de toezichthouder moeten worden aangeboden. De andere planning en control documenten worden door de Provinciale Staten bepaald en worden jaarlijks via de bestuurlijke planning voorgelegd aan Provinciale Staten.

#### **Artikel 4 Inrichting begroting en jaarstukken**

Omdat het BBV al vergaande voorschriften geeft over de inrichting van de begroting en de jaarstukken is hier alleen opgenomen wat aan extra regels wordt voorgeschreven.

En die zijn:

Dat per programma inzage wordt gegeven in de baten en lasten per programma en de mutaties in de reserves en investeringen per programma. Daarnaast wordt op totaalniveau inzage gegeven in de (meerjaren)raming van de investeringen en bij de jaarstukken de actualisatie hiervan.

Ook wordt hier aangegeven dat in de begroting, tenzij anders in de kadernota (zie artikel 5) is besloten, wordt overgegaan tot het toepassen van loon- en prijsindex (CPB/CEP overheidsconsumptie). Dit is om praktische redenen, omdat de zogenaamde meicirculaire pas begin juni wordt gepubliceerd en ook in deze circulaire wordt uitgegaan van loon- en prijsindexen.

#### **Artikel 5 Kadernota**

In dit artikel worden de minimumvereisten aangegeven die in de Kadernota moeten worden opgenomen. De Kadernota is de voorloper van de programmabegroting om te komen tot een eerste dialoog wat de (beleidsmatige) speerpunten zullen zijn voor het nieuwe begrotingsjaar. Ook wordt aangegeven of met indexen voor loon- en prijsbijstelling wordt gerekend.

#### **Artikel 6 Autorisatie begroting en wijzigingen daarop**

Om te voorkomen dat bij de begrotingsvaststelling steeds expliciet moet worden gewezen, dat hiermee ook de investeringen, de mutaties in de reserves en de algemene dekkingsmiddelen worden vastgesteld, is dit hier vastgelegd.

Daarnaast worden de grenzen vastgelegd waarbinnen het College van Gedeputeerde Staten begrotingswijzigingen wel/niet kan vaststellen alvorens Provinciale Staten te informeren. Dit om te voorkomen dat allerlei kleine wijzigingen van veelal technische aard via separate voorstellen aan Provinciale Staten moeten worden aangeboden. Hiermee wordt voorkomen dat er (te) snel sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid en worden ook onnodige uitvoeringslasten vermeden.

In lid 6 wordt vastgesteld welke verschillen de jaarstukken worden toegelicht om te zorgen dat er op hoofdlijnen wordt gerapporteerd. In lid 7 is aangegeven dat alleen incidentele budgetten kunnen worden overgeheveld naar een volgend dienstjaar en dit ook slechts eenmalig.

#### **Artikel 7 Tussentijdse rapportage**

Naar analogie van de voorgaande artikelen wordt in dit artikel de minimumvereisten vastgelegd voor een tussentijdse rapportage. Het accent ligt op afwijkingen in de voortgang van de doelrealisatie van beleid en uitvoering. Maar een tussentijdse rapportage geeft ook inzage in de hierbij ingezette middelen en heeft een belangrijke functie in het realiseren van de begrotingsrechtmatigheid.

#### **Artikel 8 Informatieplicht:**

In dit artikel is een nadere invulling van de informatieplicht van het College van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten opgenomen. Het betreft een uitwerking van het vierde lid van artikel 167 Provinciewet. Dat artikel verplicht het College van Gedeputeerde Staten vooraf aan het aangaan van bepaalde verplichtingen Provinciale Staten inlichtingen te verstrekken indien Provinciale Staten daar om verzoekt of indien de uitoefening van deze bevoegdheden van het College van Gedeputeerde Staten ingrijpende gevolgen heeft voor de provincie. In dit artikel verzoekt Provinciale Staten het College van Gedeputeerde Staten om informatie vooraf aan het aangaan van de opgesomde rechtshandelingen met een financieel gevolg, indien het aangaan van deze verplichtingen de in het artikel genoemde bedragen overschrijden.

De bepalingen uit het artikel ontslaan het College van Gedeputeerde Staten niet van de informatieplicht in andere gevallen.

Ook moeten besluiten van het College van Gedeputeerde Staten voor het doen van privaatrechtelijke rechtshandelingen passen binnen de kaders van het beleid dat door Provinciale Staten is uiteengezet. Het artikel schept slechts duidelijkheid tussen het College van Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten over wanneer Provinciale Staten in elk geval vóóraf wenst te worden geïnformeerd en in de gelegenheid wil worden gesteld zijn wensen en bedenkingen aan het College van Gedeputeerde Staten kenbaar te maken.

#### **Artikel 9 Financieringsfunctie**

Artikel 216, lid 2 onder c, Provinciewet bepaalt dat de verordening in ieder geval regels bevat over het beleid en de organisatie van de financieringsfunctie. Dit artikel van de verordening geeft invulling aan deze wettelijke plicht. Het Treasurystatuut is een regeling voor het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Daarnaast zijn regels over financiering vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Het College van Gedeputeerde Staten draagt er zorg voor dat aan deze wet wordt voldaan.

In de paragraaf financiering bij de begroting en de jaarstukken rapporteert het College van Gedeputeerde Staten over de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het BBV, te weten de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

#### **Artikel 10 Schuldbeheersing**

Tot op heden heeft de provincie Utrecht geen vreemd vermogen (leningen van derden) nodig voor het financieren van haar uitgaven. Omdat solvabiliteit (= verhouding van vreemd vermogen ten opzichte van het totaal vermogen; conform BBV) een verplicht kengetal is, is hier aangegeven wanneer de provincie een actieve rol moet innemen ten aanzien van de ontwikkeling van het vreemd vermogen.

#### **Artikel 11 Grondslagen en registratie van investeringen, waardering en afschrijving activa**

Hier wordt m.n. aangegeven met welke periodiciteit de controle van bezittingen moet plaatsvinden. Tevens is hier de nieuwe "Kadernota investeren, waarderen en exploiteren" verankerd.

#### **Artikel 12 Reserves en voorzieningen**

Dit artikel bepaalt de opzet van de overzichten van de reserves en voorzieningen en dat er geen automatische bijstelling plaatsvindt door middel van rente- of inflatiecorrectie. Daarnaast wordt bepaald dat het College van Gedeputeerde Staten een nota over de reserves en voorzieningen ter vaststelling aanbiedt aan de Provinciale Staten. Met deze nota stelt Provinciale Staten regels voor de vorming van reserves. Kaders stellen voor voorzieningen is veelal niet aan de orde omdat deze een verplichtend karakter hebben en artikel 44 BBV voorschrijft wanneer voorzieningen gevormd dienen te worden.

#### **Artikel 13 Voorziening voor oninbare vorderingen**

Dit artikel geeft aan welke voorzieningen voor mogelijk oninbare vorderingen er kunnen zijn en op welke wijze de hoogte hiervan wordt bepaald. Om te voorkomen dat in deze verordening gedetailleerd wordt vastgelegd hoe de berekening van deze voorziening plaatsvindt wordt dit in een ambtelijke nota vastgelegd.

#### **Artikel 14 Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Naast de verplichte onderdelen conform artikel 50 van het BBV worden hier de grenzen gesteld van het vermelden van andere verplichtingen die de provincie kan hebben en die niet uit de balans naar voren komen. Het gaat hier vooral om de Provinciale Staten te informeren welke verplichtingen dit zijn en wat de hoogte hiervan is in euro's en de resterende looptijd. Hiermee wordt inzage gegeven in het nog resterende beslag van deze verplichtingen op de nog komende begrotingsjaren.

#### **Artikel 15 Kostprijsberekening**

Artikel 216, lid 2 onder b, Provinciewet bepaalt dat de verordening in ieder geval bevat de grondslagen voor de berekening van de door het provinciebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven voor rechten. De grondslag voor de prijzen en tarieven vormt de samenstelling van de kostprijs van de diensten waarvoor prijzen en heffingen in rekening worden gebracht. In dit artikel van de verordening zijn de kaders voor de bepaling van de kostprijzen van de provinciale diensten opgenomen. Hierbij is specifiek aangegeven hoe moet worden omgegaan met de toerekening van de overhead, omdat dit niet meer een integraal onderdeel is van de programma's maar is opgenomen in het overzicht overhead.

Ook wordt ingegaan op de toerekening van rente (bij financiering met vreemd vermogen) aan de kostprijs. Dit artikel is redelijk uitgebreid om te voorkomen dat er een aparte nota moet worden gemaakt mede ook in het licht van Artikel 16 Prijzen economische activiteiten.

#### **Artikel 16 Prijzen economische activiteiten**

Als een provincie goederen, diensten of werken levert aan overheidsbedrijven of derden dan mag zij deze activiteiten niet bevoordelen als het economische activiteiten betreft. Economische activiteiten zijn hier activiteiten waarmee de provincie in concurrentie met ander ondernemingen treedt. Het bevoordelingsverbod houdt feitelijk in dat tenminste een integrale kostprijs voor de levering van goederen, diensten werken en het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal in rekening moet worden gebracht.

Van deze verplichting kan worden afgeweken als de activiteiten worden ontplooid in het kader van het publiek belang. Daarvoor is wel nodig dat in een statenbesluit het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd. Het statenbesluit moet worden aangemerkt als een concretiserend besluit van algemene strekking. Het besluit moet worden bekendgemaakt in een van overheidswege uitgegeven blad of een dag-, nieuws- of huis-aan-huisblad en moet open staan voor bezwaar en beroep. Belanghebbenden kunnen dan binnen uiterlijk zes weken na bekendmaking van het besluit een bezwaarschrift indienen bij de provincie (artikel 6:7 Algemene wet bestuursrecht). De provincie moet binnen zes weken een besluit nemen over het bezwaarschrift of – indien een commissie als bedoeld in artikel 7:13 Algemene wet bestuursrecht is ingesteld – binnen twaalf weken, gerekend vanaf de dag na die waarop de termijn voor het indienen van het bezwaarschrift is verstreken. Bij afwijzing van de bezwaren kan de belanghebbende beroep instellen bij de bestuursrechter.

Voor het verplicht in rekening brengen van minimaal een integrale kostprijs voor de levering van goederen, werken en diensten of voor het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal gelden een aantal uitzonderingen. Deze uitzonderingen worden in het vierde lid opgesomd.

#### **Artikelen 17 t/m 21 Paragrafen**

In het BBV wordt expliciet geregeld welke paragrafen in de begroting en jaarstukken moeten worden opgenomen.

En dat zijn de paragrafen (artikel 9, BBV):

- a. lokale heffingen;
- b. weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- c. onderhoud kapitaalgoederen;
- d. financiering;
- e. bedrijfsvoering;
- f. verbonden partijen;
- g. grondbeleid.

In de artikelen 17 t/m 21 wordt aangegeven bij welke paragrafen nog onderliggende nota's worden opgesteld respectievelijk welke andere eisen aan de paragrafen respectievelijk nota's worden gesteld.

Het is mogelijk dat de Provinciale Staten nog andere dan de verplichte paragrafen aan de begroting en jaarstukken wilt toevoegen. Voorgesteld is hier om de rapportage over de projecten een onderdeel te laten zijn van de paragrafen, zodat deze ook formeel wordt ingebed in de P&C cyclus.

#### **Artikel 22 Administratie**

In dit artikel zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van de provinciale administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens moeten voldoen.

### **Artikel 23 Interne controle**

De accountant toetst jaarlijks of de jaarstukken een getrouw beeld geven van de provinciale financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen. Artikel 23 draagt het College van Gedeputeerde Staten op maatregelen te treffen opdat gedurende het jaar of voorafgaand aan de accountantscontrole de provincie zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten, de lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen rechtmatig (zijn) verlopen.

### **Artikel 24 Financiële organisatie**

Dit artikel geeft de uitgangspunten voor de financiële organisatie. Ingevolge artikel 158 lid 1 onder c, Provinciewet is het College van Gedeputeerde Staten bevoegd regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie van de provincie. In dit artikel van de verordening wordt het College van Gedeputeerde Staten opgedragen om zorg te dragen voor bepaalde regels die de financiële organisatie betreffen. De uitgangspunten voor de financiële organisatie zijn nodig om voor het financieel beheer en beleid aan ede eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording te voldoen. Ze creëren de randvoorwaarden waarop de interne controle en de accountantscontrole kan steunen bij het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de beheershandelingen en getrouwheid van de jaarrekening.

### **Artikel 25 Aanbesteding en inkoop**

Hier is expliciet vastgelegd dat er regels moeten zijn rond aanbesteding en inkoop om in ieder geval de Europese regelgeving te borgen, maar ook om de provinciale uitvoeringsregels te bepalen rond het geheel van aanbesteding en inkoop.

### **Artikel 26 Subsidieverstrekking en steunverlening**

Dit artikel attendeert erop dat bij subsidieverstrekking en steunverlening de vigerende regels worden toegepast. Dit met name om te voorkomen dat er sprake is van ongeoorloofde staatssteun.

### **Artikel 27 Periodiek onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het bestuur**

Dit artikel is een nadere uitwerking van artikel 217a van de Provinciewet. Nieuw is de rol van de Financiële auditcommissie van Provinciale Staten bij dit onderzoek (artikel 3, punt c van Reglement van orde voor de Financiële auditcommissie van de Provincie Utrecht). De leden 2, 3 en 6 hebben hier betrekking op.

### **Artikel 28 Intrekken oude regeling**

Met het instellen van deze verordening worden de genoemde artikelen uit de Verordening Interne Zaken van de Provincie Utrecht 2004 overbodig en kunnen daarmee vervallen.

### **Artikel 29 Inwerkingtreding**

Ondanks dat de gewijzigde BBV is ingegaan per 1-1-2017 zal deze verordening niet met terugwerkende kracht van toepassing zijn. Dit betekent dat zij van toepassing is op het verantwoordingsjaar 2018 (jaarstukken) en is van toepassing op de begroting 2019 en verder.