

***Statenstuk* 2004-107**

Financiële verordeningen Drenthe 2004

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 25 februari 2004
- provinciale staten op 17 maart 2004
- fatale beslisdatum: n.v.t.

Voorgestelde status: **B-stuk**

Behandeld door de heer J. Bosker, telefoonnummer (0592) 36 56 60

Portefeuillehouder: de heer Joh. Dijks

Inleiding

Met de inwerkingtreding van de Wet dualisering provinciebestuur is de Provinciewet op verschillende punten gewijzigd. Niet alleen zijn daarbij direct zichtbare duale aspecten ingevoerd, ook doet een aantal minder zichtbare duale elementen zijn intrede.

Dit voorstel beoogt met een drietal financiële conceptverordeningen, die u hierbij aantreft, recht te doen aan de wijzigingen van de (c.q. de gewijzigde) artikelen 216, 217 en 217a (nieuw) van de Provinciewet. Deze artikelen schrijven voor dat uw staten een verordening moeten hebben ten aanzien van respectievelijk:

- de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. De verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan;
- de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst;
- het verrichten van periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door ons gevoerde bestuur.

De artikelen 216 en 217 bestonden reeds, maar zijn gewijzigd. Dat betekent dat de huidige provinciale regelgeving die als gevolg van de vaststelling van de drie voorgestelde verordeningen op enige wijze wordt geraakt, ingetrokken, gewijzigd of vervangen dient te worden. Het betreft de door ons college vastgestelde Verordening betreffende de organisatie van de financiële administratie, de Regeling budgethouders provincie Drenthe en de Verordening betreffende de instructie voor de comptabele en de door uw staten vastgestelde Controleregeling provinciale financiën.

De door u vastgestelde Controleregeling provinciale financiën dient meteen door uw staten te worden ingetrokken bij de vaststelling van de nieuwe verordening aangaande de provinciale financiën. De andere genoemde regelgeving betreft, zoals aangegeven, regelgeving die is vastgesteld door ons college. Wij zullen deze regelgeving intrekken, zodra uw staten de drie nieuwe verordeningen hebben vastgesteld.

Bij de totstandkoming van de verordeningen en heeft afstemming plaatsgevonden met de verordeningen en die met name de provincies Fryslân en Groningen hebben opgesteld.

Advies

1. De Controleregeling provinciale financiën, zoals vastgesteld bij uw besluit van 15 december 1993, nummer E-2-2-37, Provinciaal blad nummer 44 van 1993, laatstelijk gewijzigd bij uw besluit van 19 november 1997, nummer E-1-D, Provinciaal blad nummer 42 van 1997, intrekken.
2. De Financiële verordening Drenthe 2004, de Controleverordening Provincie Drenthe 2004 en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Drenthe 2004 vaststellen.

Meetbaar/Beoogd beleidseffect

Provinciale wet- en regelgeving die aan de wettelijke eisen voldoet en die de financiële organisatie van de provincie Drenthe op een doelmatige en doeltreffende wijze inricht.

Argumenten

Op deze wijze worden uw staten in staat gesteld de financiële wet- en regelgeving aan de Provinciewet aan te passen.

Op deze wijze wordt recht gedaan aan wettelijke voorschriften met betrekking tot de provinciale financiën.

Uitvoering

Tijdsplanning

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Monitoring en evaluatie

N.v.t.

Extern betrokkenen

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. De concept-Financiële verordening Drenthe 2004, inclusief toelichting.
2. De concept-Controleverordening Provincie Drenthe 2004, inclusief toelichting.
3. De concept-Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Drenthe 2004, inclusief toelichting.

Ter inzage in de leeskamer

N.v.t.

Assen, 28 januari 2004

Kenmerk: 5/6.16/2003011632

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

J.D. Nauta, secretaris

it/coll.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 28 januari 2004, kenmerk 5/6.16/2003011632;

gelet op de artikelen 216, 217 en 217a van de Provinciewet;

BESLUITEN:

- I. in te trekken de Controleregeling provinciale financiën, zoals vastgesteld bij hun besluit van 15 december 1993, nummer E-2-2-37, Provinciaal blad nummer 44 van 1993, laatstelijk gewijzigd bij hun besluit van 19 november 1997, nummer E-1-D, Provinciaal blad nummer 42 van 1997;
- II. vast te stellen de Financiële verordening Drenthe 2004 als opgenomen in bijlage 1;
- III. vast te stellen de Controleverordening Provincie Drenthe 2004 als opgenomen in bijlage 2;
- IV. vast te stellen de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Drenthe 2004 als opgenomen in bijlage 3.

Assen, 17 maart 2004

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

it/mh/coll.

FINANCIËLE VERORDENING DRENTHE 2004**Paragraaf 1, Inleidende bepaling****Artikel 1, Begripsomschrijvingen**

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. *organisatie-eenheid*: een werkeenheid zoals bedoeld in de organisatieverordening van de provincie Drenthe;
2. *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;
3. *financiële administratie*: onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie van de provincie, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 1. de financieel-economische positie
 2. het financiële beheer
 3. de uitvoering van de begroting
 4. het afwickelen van vorderingen en schulden, alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover
4. *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;
5. *rechtmatigheid*: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder mede begrepen provinciale verordeningen, besluiten van provinciale staten en van gedeputeerde staten;
6. *beleidsdoelstelling*: door de overheid bedoelde veranderingen in de samenleving, waarvan een verband het handelen van de overheid en het effect in de samenleving plausibel is;
7. *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;
8. *doeltreffendheid*: de mate waarin de gewenste prestaties en maatschappelijke effecten van het provinciale beleid daadwerkelijk worden bereikt;
9. *besluit*: besluit, begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
10. *programma*: een cluster van samenhangende provinciale doelstellingen; die samenhang bestaat in de politieke relevantie van de doelstellingen en het zijn van een sturingselement voor provinciale staten.

Paragraaf 2, Begroting en verantwoording

Artikel 2, Begroting

1. Provinciale staten stellen een programma-indeling vast.
2. Provinciale staten stellen per programma vast:
 1. de doelstellingen van het provinciale beleid
 2. de door provinciale activiteiten te realiseren resultaten
 3. de begrote baten en lasten
 4. de prioriteiten
3. Gedeputeerde staten nemen in de door provinciale staten vast te stellen begroting een bedrag op voor onvoorziene uitgaven.
4. Gedeputeerde staten stellen per programma indicatoren voor met betrekking tot de doelstellingen van provinciaal beleid en de te realiseren resultaten. Provinciale staten stellen deze indicatoren vast.
5. Gedeputeerde staten dragen zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de doelstellingen en resultaten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door provinciale staten kunnen worden getoetst.
6. Wijzigingen van de begroting worden op overeenkomstige wijze vastgesteld als de begroting.
7. Gedeputeerde staten zijn bevoegd de begroting te wijzigen indien en voorzover deze wijziging ten laste wordt gebracht van het in het derde lid van dit artikel bedoelde bedrag voor onvoorziene uitgaven.

Artikel 3, Kaders begroting

1. Gedeputeerde staten bieden provinciale staten een Voorjaarsnota aan over de kaders voor het volgende begrotingsjaar en de 3 opvolgende jaren.
 2. Gedeputeerde staten zorgen voor een tijdige toezending van de in het eerste lid genoemde Voorjaarsnota, met dien verstande dat gedeputeerde staten zodanig rekening houden met het schema voor staten- en commissievergaderingen dat provinciale staten in staat zijn uiterlijk op 10 juni van het begrotingsjaar de Voorjaarsnota vast te stellen.
 3. Provinciale staten stellen op uiterlijk 10 juni van het begrotingsjaar een Voorjaarsnota vast.
-

Artikel 4, Uitvoering begroting

1. Gedeputeerde staten stellen regels vast die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Gedeputeerde staten dragen ten aanzien van de productenraming er zorg voor dat:
 1. de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen aan de producten van de productraming;
 2. de budgetten uit de productraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders, zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de uiteenzetting van de financiële positie;
 3. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt.
3. Gedeputeerde staten dragen er zorg voor dat de lasten van de programma's, zoals geautoriseerd in de al dan niet gewijzigde begroting, niet worden overschreden.
4. Gedeputeerde staten zenden de productenraming aan provinciale staten ter kennisneming mee met de begroting.

Artikel 5, Interne controle

1. Gedeputeerde staten dragen ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen nemen zij maatregelen tot herstel.
2. Gedeputeerde staten dragen zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van een aantal onderdelen van organisatie-eenheden op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van de beheershandelingen en misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen.
3. Gedeputeerde staten zorgen op basis van de resultaten van de toets, bedoeld in het tweede lid, indien nodig voor een plan van verbetering. Zij nemen op basis van het plan van verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Artikel 6, Tussentijdse rapportage en informatie

1. Gedeputeerde staten informeren provinciale staten door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting over de eerste 6 maanden van het lopende boekjaar.
 2. De in het eerste lid genoemde rapportage wordt aan provinciale staten aangeboden ter behandeling in de begrotingsvergadering.
 3. De inrichting van de in het eerste lid genoemde rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting.
-

4. De in het eerste lid genoemde rapportage gaat in op relevante afwijkingen, zowel wat betreft de lasten en baten, de bereikte resultaten van provinciale activiteiten en indien daar aanleiding voor is de beleidsdoelstellingen.
5. Bij de in het eerste lid genoemde rapportage, doen gedeputeerde staten mededeling van het gebruik dat zij hebben gemaakt van de bevoegdheid tot subsidieverstrekking en vaststelling zoals bedoeld in de Algemene subsidieverordening Drenthe.

Artikel 7, Jaarstukken

1. Gedeputeerde staten dragen zorg voor een adequate vertaling van de verantwoording van de organisatie-eenheden naar de productenrealisatie en naar de programmaverantwoording, conform de artikelen 24 en 25 van het besluit.
2. Gedeputeerde staten leggen verantwoording af over de uitvoering van de programma's. In de verantwoording geeft het college aan:
 1. de mate waarin de doelstellingen zijn bereikt;
 2. de bereikte resultaten van provinciale activiteiten;
 3. de werkelijke baten en lasten.
3. Provinciale staten bepalen aan de hand van de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen van de programma's voor het lopende jaar bijstelling behoeven.
4. Bij de jaarstukken doen gedeputeerde staten mededeling van het gebruik dat zij hebben gemaakt van de bevoegdheid tot subsidieverstrekking en vaststelling, zoals bedoeld in de Algemene subsidieverordening Drenthe.

Paragraaf 3, Kaderstelling financiële positie

Artikel 8, Financiële positie

Gedeputeerde staten dragen er zorg voor dat alle besluiten van provinciale staten en in verband waarmee zij gelden, beschikbaar hebben gesteld in de begroting, de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen zijn opgenomen.

Artikel 9, Waardering en afschrijving vaste activa

1. Vaste activa worden voor het bedrag van de investering gewaardeerd, waarbij bijdragen van derden die in directe relatie staan met een actief op de waardering daarvan in mindering worden gebracht.
 2. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden, indien wordt voldaan aan de voorwaarden in artikel 60 van het besluit, in 5 jaar afgeschreven.
 3. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
-

4. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het besluit, worden afgeschreven in overeenstemming met de verwachte toekomstige levensduur. De volgende termijnen gelden voor de hieronder met name genoemde activa:
 - 50 jaar voor nieuwbouw bedrijfsgebouwen
 - 10 jaar voor meubilair
 - 5 jaar voor zware transportmiddelen, aanhangwagens, personenauto's, lichte motorvoertuigen en technische hulpmiddelen
 - 4 jaar voor automatiseringsapparatuur en 6 jaar voor automatiseringsprogrammatuurOp gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
 5. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het besluit, met een verkrijgingsprijs van minder dan € 50.000,- worden niet geactiveerd, met uitzondering van gronden en terreinen die altijd worden geactiveerd.
 6. Ingaande het jaar waarin het actief in gebruik is genomen, wordt begonnen met afschrijven.
 7. Onder investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het besluit, worden in ieder geval verstaan: investeringen en aanleg en onderhoud van wegen, waterwegen, civiele kunstwerken, groen en kunstwerken. Aankoop en vervaardiging van deze activa worden onder aftrek van bijdragen van derden en bestemmingsreserves als ten laste van de exploitatie gebracht, indien de waarde ten hoogste € 100.000,- bedraagt en geactiveerd indien de waarde hoger is.
 8. Voor de verwachte toekomstige levensduur gelden de onderstaande termijnen voor de hieronder met name genoemde activa.
 - 30 jaar voor waterwegen;
 - 20 jaar voor wegen;
 - 90 jaar voor bruggen en viaducten;
 - 100 jaar voor sluizen;
 - 10 jaar voor maatregelen zoals rotondes, verkeersdrempels, wegversmallingen, bermverhardingen en faunavoorzieningen.
 9. Bijdragen aan activa in eigendom van derden die voldoen aan de voorwaarden zoals genoemd in artikel 61 van het besluit, worden afgeschreven in 15 jaar of minder, indien de levensduur van het actief minder dan 15 jaar bedraagt.
 10. Activa worden over de waarde daarvan, in overeenstemming met de verwachte toekomstige levensduur, lineair afgeschreven.
 11. Kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde worden niet geactiveerd.
 12. Het bepaalde in het eerste tot en met het elfde lid is van toepassing op kredieten waarover provinciale staten na 1 januari 2004 hebben besloten.
 13. Van het eerste tot en met het elfde lid kan bij besluit van provinciale staten worden afgeweken.
-

Artikel 10, Reserves en voorzieningen

1. Gedeputeerde staten bieden in de eerste helft van iedere statenperiode aan provinciale staten een Nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan.
2. De in het eerste lid genoemde nota behandelt:
 1. de vorming en besteding van reserves
 2. de vorming en besteding van voorzieningen
 3. de toerekening en verwerking van bedragen wegens het op peil houden en rente
3. In de toelichting op de jaarrekening als onderdeel van de jaarstukken van de provincie, wordt de vorming en besteding van de reserves en voorzieningen in het verslagjaar kort toegelicht.

Artikel 11, Kostprijsberekening

Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van de rechten als bedoeld in artikel 223 van de Provinciewet, wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden de directe kosten die samenhangen met de dienstverlening en een opslag van 50% op de directe personele kosten voor overhead betrokken.

Artikel 12, Financierings- en treasuryfunctie

Het door provinciale staten vastgestelde treasurywettelijk is voor gedeputeerde staten van toepassing bij de uitvoering van de financierings- en treasuryfunctie.

Paragraaf 4, Financiële organisatie en administratie**Artikel 13, Administratie**

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

1. het sturen en beheersen van activiteiten en processen in de provincie als geheel en in de organisatie-eenheden;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden;
3. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
4. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
5. 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 ter zake geldende wet- en regelgeving;
6. de controle van de registratie van de 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.

Artikel 14, Financiële organisatie

Gedeputeerde staten dragen zorg voor en leggen vast:

1. een eenduidige indeling van de provinciale organisatie en een eenduidige toewijzing van provinciale taken aan de organisatie-eenheden;
2. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan de beleids- en beheersorganen, de toezichthouder en derden zoals bedoeld in het besluit, is gewaarborgd;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
4. de te maken afspraken met de organisatie-eenheden over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
5. de regels voor de verlening van decharge over het gevoerde beheer van de organisatie-eenheden.

Artikel 15, Inkoop en aanbesteding

Gedeputeerde staten dragen zorg voor en leggen de regels vast die toezien op de inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen.

Artikel 16, Slotbepaling

Deze verordening treedt in werking na plaatsing in het Provinciaal blad en werkt terug tot 1 januari 2004, met dien verstande dat de begroting voor het begrotingsjaar 2004 voldoet aan de bepalingen van deze verordening.

Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Drenthe 2004.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2, Begroting

- Tweede lid. Provinciale staten autoriseren de provinciale begroting voor telkens één totaalbedrag voor lasten en één totaalbedrag voor baten per programma, met dien verstande:
 - dat in de begroting voor provinciale staten geen onderscheid meer gemaakt wordt tussen de verschillende kostensoorten;
 - dat per programma in de begroting ten minste de drie vragen beantwoord worden, te weten:
 - wat willen wij bereiken?
 - wat gaan wij ervoor doen?
 - wat zijn de kosten en eventuele baten die eraan verbonden zijn?
- Zevende lid. In de periode voorafgaand aan deze verordening werd bij een beroep op het in de begroting opgenomen bedrag voor onvoorziene uitgaven door provinciale staten een begrotingswijziging vastgesteld. Nadeel hierbij was dat het traject voor besluitvorming circa 2 maanden in beslag neemt. Dit had onder meer tot gevolg dat na medio oktober van ieder jaar in het geheel geen beroep op onvoorzien meer mogelijk was. Om de slagvaardigheid van het college op dit punt te vergroten wordt in het vierde lid geregeld dat gedeputeerde staten bevoegd zijn de begroting te wijzigen, voorzover deze wijziging ten laste wordt gebracht van het bedrag voor onvoorziene uitgaven. Het besluit biedt hiervoor ruimte. Volgens het besluit wordt bij de *programmaverantwoording* inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien. Verder is in het besluit bepaald dat de toelichting op de programmarekening een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien bevat. De verantwoording dient plaats te vinden *op het desbetreffende programma, product, functie*. De bevoegdheid voor gedeputeerde staten tot wijziging van de begroting ten laste van onvoorzien, is bedoeld om deze verantwoording, alsmede een adequaat budgetbeheer, mogelijk te maken.

Artikel 3, Kaders begroting

- Tweede en derde lid. De uiterste datum ter vaststelling van de Voorjaarsnota is 10 juni. Het verdient echter aanbeveling, gelet op de voorbereidingstijd voor de totstandkoming van de begroting, in de praktijk ernaar te streven de Voorjaarsnota in de eerste helft van mei vast te stellen.

Artikel 8, Financiële positie

Dit artikel beoogt te regelen dat gedeputeerde staten de besluiten van provinciale staten volledig verwerken in de begroting en in de meerjarenraming.

Artikel 9, Waardering en afschrijving vaste activa

- Vijfde lid. Het voorgestelde grensbedrag voorkomt dat zaken van een te geringe waarde worden geactiveerd.
- Zevende lid. Hierin wordt een andere keuze voorgesteld dan wordt aanbevolen in het besluit. Volgens het BBV kunnen dergelijke investeringen wel worden geactiveerd. Maar in de toelichting staat dat dit niet wordt aanbevolen. In genoemde toelichting staat dat de uitzondering uitsluitend

is toegelaten omdat sommige provincies en gemeenten anders niet in staat zouden zijn bepaalde investeringen in de openbare ruimte te doen. Tot op heden zijn investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut steeds geactiveerd en is er op afgeschreven. Op grond van het actuele inzicht in de financiële consequenties van deze (vervangings)investeringen in de (nabije) toekomst blijft activeren en afschrijven noodzakelijk, gelet op onze relatief beperkte financiële middelen. Een stap in de richting van de geest van het BBV is het leggen van het grensbedrag voor deze investeringen bij € 100.000,--.

- Achtste lid. De voorgestelde afschrijvingstermijnen zijn binnen de provinciale organisatie afgestemd. De staten kunnen hiervan echter afwijken. Zie ook: dertiende lid
- Negende lid. Ook op deze activa mag worden afgeschreven. Hierbij wordt een maximale termijn vastgelegd van 15 jaar. Overweging hierbij is dat in artikel 61 voorwaarden worden gesteld aan het activeren van activa in eigendom van derden. Een ruime termijn lijkt daarom verantwoord. Omdat het terugvorderingsrecht in de praktijk op problemen kan stuiten, wordt toch een maximale afschrijvingsduur van 15 jaar voorgesteld.
- Tiende lid. Lineair afschrijven veronderstelt een evenredige waardevermindering van een actief over de levensduur. Hoewel dit niet in alle gevallen recht doet aan de werkelijke waardevermindering, is een voordeel dat het systeem redelijk eenvoudig is. Impliciet betekent dit artikel dat op nieuwe activa niet meer annuïtair wordt afgeschreven. Het voordeel van annuïtair afschrijven is dat de lasten voor de exploitatie steeds gelijkmatig zijn. Nadeel ervan is echter het onjuiste beeld dat hierdoor over de vermogenspositie ontstaat. Met het BBV wordt een stap gezet om gemeenten en provincie een beter beeld van de vermogenspositie te laten geven. Lineair afschrijven is in dit verband een acceptabele methodiek.

Artikel 10, Reserves en voorzieningen

- Eerste lid. Een jaarlijkse actualisatie van het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen is nogal bewerkelijk. Per statenperiode is dat wel haalbaar.
- Derde lid. Een jaarlijkse verantwoording wordt voorgesteld.

Artikel 11, Kostprijsberekening

Artikel 225 van de Provinciewet regelt dat de tarieven zodanig vastgesteld worden dat de geraamde baten van de rechten niet uitgaan boven de geraamde lasten ter zake. De legesopbrengst van de provincie is vrij gering. Een bescheiden overhead van 50% is klant/burgervriendelijk.

Artikel 14, Financiële organisatie

Overwogen is dat regels voor het verlenen van décharge een essentieel onderdeel zijn van verantwoordheden.

CONTROLEVERORDENING PROVINCIE DRENTHE 2004**Artikel 1, Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. *accountant*: de accountant als bedoeld in artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet;
- b. *accountantscontrole*: de door de benoemde accountant uit te voeren werkzaamheden, ten behoeve van de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening, alsmede de daarbij af te geven verklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen;
- c. *accountantsverklaring*: op grond van artikel 217, derde lid, van de Provinciewet, geeft de accountantsverklaring bij de hiervoor onder b bedoelde jaarrekening, op grond van de uitgevoerde controle aan of:
 - de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en de samenstelling van het vermogen;
 - de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
 - de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 190 van de Provinciewet;
- d. *verslag van bevindingen*: op grond van artikel 217, vierde lid, van de Provinciewet, bevat het verslag van bevindingen, in ieder geval bevindingen over:
 - de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
 - onrechtmatigheden in de jaarrekening;
- e. *rechtmatigheid*: onder rechtmatigheid wordt verstaan: het voldoen aan de wettelijke kaders en regelgeving. Het hierover gestelde in de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten (gepubliceerd in het Staatsblad 2002, nummer 68) is van toepassing.

Artikel 2, Opdrachtverlening/benoeming

1. De accountantscontrole van de jaarrekening als bedoeld in artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet, wordt opgedragen aan een door provinciale staten aan te wijzen accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 3 jaar.
 2. Het college van gedeputeerde staten bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
 3. Provinciale staten stellen voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.
-

Artikel 3, Informatieverstrekking door het college van gedeputeerde staten

1. Het college van gedeputeerde staten is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening en het jaarverslag, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overleggen deze aan de accountant voor controle.
2. Het college van gedeputeerde staten draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen en dergelijke voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het college van gedeputeerde staten schriftelijk aan de accountant dat alle hen bekende (relevante) informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening door provinciale staten beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college van gedeputeerde staten aan provinciale staten en de accountant gemeld.

Artikel 4, Rapportage door accountant

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze direct schriftelijk aan provinciale staten en zendt een afschrift hiervan aan het college van gedeputeerde staten
2. De accountant brengt jaarlijks een rapportage naar aanleiding van de controlebevindingen bij de jaarrekening uit. Deze rapportage wordt samen met de verklaring uitgebracht aan provinciale staten. Het college van gedeputeerde staten ontvangt een afschrift van de rapportage.
3. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling in provinciale staten de rapportage met het college van gedeputeerde staten. Het college van gedeputeerde staten stuurt provinciale staten vervolgens zijn commentaar op deze rapportage.

Artikel 5, Inrichting van de accountantscontrole

1. De wijze van uitvoering van de controle is de verantwoordelijkheid van de accountant.
 2. Bij de controle is het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten van 28 augustus 2003 van toepassing.
 3. In het Besluit accountantscontrole, worden de door de accountant bij de controle te hanteren goedkeuring- en rapportagetoleranties aangegeven. Provinciale staten hebben de bevoegdheid lagere toleranties vast te stellen.
-

Artikel 6, Toegang tot informatie

1. Het college van gedeputeerde staten draagt er zorg voor dat de accountant alle informatie verstrekt krijgt, opdat de accountant zich een juist en volledig oordelen kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.
2. Het college van gedeputeerde staten draagt er zorg voor dat de accountant de mogelijkheid heeft tot: het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan de accountant inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt.

Artikel 7, Overige controles/opdrachten

Het college van gedeputeerde staten draagt er zorg voor dat de met de controle van de jaarrekening belaste accountant niet in aanmerking komt voor opdrachten c.q. taken die door wettelijke bepalingen alsmede de NIVRA/NOVA Richtlijn Onafhankelijkheid van de accountant uitgezonderd zijn.

Artikel 8, Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking na plaatsing in het Provinciaal blad en werkt terug tot 1 januari 2004.

Artikel 9, Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening provincie Drenthe 2004".

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Algemeen

Met ingang van 2004 hoeft de accountant niet meer op doelmatigheid te controleren. Het college van gedeputeerde staten heeft met betrekking tot dit aspect de verplichting zelfcontrole uit te voeren. Voor doelmatigheidscontrole is een aparte verordening opgesteld.

Artikel 1, Definities

Het gestelde in de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten (gepubliceerd in het Staatsblad 2002, nummer 68) is van toepassing. Hierbij geldt dat waar in deze nota "gemeenten" is geschreven, daaronder tevens dient te worden verstaan "provincies".

Artikel 2, Opdrachtverlening/benoeming.

In het eerste lid wordt aangegeven dat provinciale staten de accountant benoemen. Tevens wordt bepaald dat benoeming voor de duur van 3 jaar plaatsvindt.

Volgens het tweede en derde lid, bereiden gedeputeerde staten de procedure van aanbesteding voor. Er zal een procedure van, al dan niet Europese, openbare aanbesteding worden gevolgd. Als onderdeel van de procedure, zal het programma van eisen door provinciale staten worden vastgesteld.

Artikel 3, Informatieverstrekking door het college van gedeputeerde staten

Het eerste lid regelt de verantwoordelijkheid van het college van gedeputeerde staten voor het opstellen van de jaarrekening en het jaarverslag conform de geldende (wettelijke) regelgeving.

Het tweede lid regelt de beschikbaarstelling van achterliggende stukken, administraties etc. door het college van gedeputeerde staten aan de accountant.

Het derde lid verplicht het college van gedeputeerde staten schriftelijk te verklaren dat alle, ten behoeve van de controle van de jaarrekening, relevante informatie aan de accountant is verstrekt.

Het vierde lid handelt over alle informatie die van invloed is op het beeld van de jaarrekening en pas na afgifte van de accountantsverklaring, maar voor vaststelling van de jaarrekening door provinciale staten bekend wordt.

Het college van gedeputeerde staten is verplicht deze informatie onmiddellijk aan provinciale staten en de accountant te melden.

Artikel 4, Rapportage door de accountant

In het eerste lid wordt bepaald dat de accountant zodra omstandigheden optreden, waardoor hij geen goedkeurende verklaring meer kan afgeven, dit onmiddellijk schriftelijk aan provinciale staten moet melden. Het college van gedeputeerde staten ontvangt een afschrift van deze melding.

Het tweede lid geeft aan dat de jaarlijkse rapportage van de accountant uitgebracht moeten worden aan provinciale staten. Het college van gedeputeerde staten ontvangt een afschrift van deze rapportage.

Met het derde lid krijgt het college van gedeputeerde staten de mogelijkheid om voor de behandeling in provinciale staten zijn reactie op de rapportage van de accountant te geven. Deze reactie kan tegelijk met de behandeling van de rapportage in provinciale staten besproken worden.

Artikel 5, Inrichting van de accountantscontrole.

In het eerste lid wordt aangegeven dat de accountant op grond van zijn deskundigheid verantwoordelijk is voor de wijze waarop de controle wordt uitgevoerd.

Via het tweede lid conformeren provinciale staten zich in principe aan de goedkeuring- en rapporteringtoleranties die de accountant moeten hanteren op grond van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten van 28 augustus 2003. Deze goedkeuring- en rapporteringtolerantie bedraagt $\leq 1\%$ van de totale lasten van de provincie bij fouten in de jaarrekening en $\leq 3\%$ van de totale lasten bij onzekerheden in de jaarrekening.

Provinciale staten hebben, volgens het derde lid, de bevoegdheid lagere toleranties van de accountant te eisen.

Artikel 7, Overige controles/opdrachten.

Om de onafhankelijkheid van de accountant zo goed mogelijk te waarborgen, zorgt het college van gedeputeerde staten ervoor dat de door provinciale staten benoemde accountant niet in aanmerking komt voor opdrachten die op grond van de wet of de NIVRA/NOVA Richtlijn onafhankelijkheid van de accountant zijn uitgezonderd.

VERORDENING ONDERZOEKEN DOELMATIGHEID EN DOELTREFFENDHEID PROVINCIE DRENTHE 2004**Artikel 1, Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. *doelmatigheid*: de mate waarin de gewenste prestaties worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen, of met de beschikbare middelen zoveel mogelijk resultaat wordt bereikt;
- b. *doeltreffendheid*: de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten van het beleid daadwerkelijk worden behaald;
- c. de *Rekenkamer*: Een instituut c.q. functionarissen als bedoeld in artikel 79a, 79l of 79p, van de Provinciewet.

Artikel 2, Onderzoeksplan

1. Het college van gedeputeerde staten maakt jaarlijks een onderzoeksplan van de in het erop volgende jaar te verrichten interne onderzoeken naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid. Provinciale staten en de Rekenkamer ontvangen een afschrift van dit onderzoeksplan.
2. In het onderzoeksplan wordt per onderzoek aangegeven:
 - object van het onderzoek;
 - reikwijdte van het onderzoek;
 - de onderzoeksmethode;
 - de doorlooptijd van het onderzoek;
 - de wijze van uitvoering.

Artikel 3, Verslag aan provinciale staten en Rekenkamer

Het college van gedeputeerde staten brengen jaarlijks verslag uit aan provinciale staten omtrent de bevindingen van de uitgevoerde onderzoeken. Een afschrift van dit verslag wordt gestuurd aan de Rekenkamer.

Dit verslag zal conform artikel 201, tweede lid, van de Provinciewet, gezamenlijk met de jaarrekening en het jaarverslag door het college van gedeputeerde staten aan provinciale staten worden aangeboden.

Artikel 4, Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking na plaatsing in het Provinciaal blad en werkt terug tot 1 januari 2004.

Artikel 5, Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Drenthe 2004".

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Algemeen

Deze verordening geeft invulling aan de vereisten in artikel 217a, eerste lid, van de Provinciewet. Hiermee worden de kaders aangegeven van de door het college van gedeputeerde staten uit te voeren onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur (zelfcontrole). Volgens de toelichting op artikel 217a van de Provinciewet, hebben doelmatigheidsonderzoeken al snel een beleidsinhoudelijk karakter en passen daarom minder bij de werkzaamheden van de accountant.

Artikel 2, onderzoeksplan

Jaarlijks stelt het college van gedeputeerde staten een onderzoeksplan op, waarin de onderwerpen van de uit te voeren onderzoeken worden aangegeven. Zij zullen provinciale staten uiteraard op de hoogte houden van hun plannen. De Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie ontvangt, ter informatie, een kopie van het onderzoeksplan. Het onderzoeksplan wordt jaarlijks tegelijk met de begroting aangeboden. In verband met de uitwerking van deze verordening komt het onderzoeksplan 2004 op een later tijdstip.

De periodieke onderzoeken kunnen zowel betrekking hebben op de externe beleidsvelden als op de interne organisatie.

In het onderzoeksplan worden aangegeven:

- object van het onderzoek;
- reikwijdte van het onderzoek;
- de onderzoeksmethode;
- de doorlooptijd van het onderzoek;
- onderzoeker(s).

Object van het onderzoek

Het object van het onderzoek wordt dusdanig omschreven dat duidelijk wordt waartoe het onderzoek zich beperkt.

Reikwijdte van het onderzoek

De reikwijdte van ieder onderzoek heeft overeenkomstig artikel 217a, eerste lid, van de Provinciewet betrekking op het door gedeputeerde staten gevoerde bestuur.

De reikwijdte van het object van onderzoek kan worden ingeperkt onder andere door het aangeven van het te onderzoeken tijdsvak en de te onderzoeken beleidsvelden, groepen en (geautomatiseerde) systemen.

Onderzoeksmethode

Hierbij zal aangegeven worden welke werkwijze gehanteerd gaat worden. Hierbij is onder andere te denken aan enquête, benchmarking, beoordeling administratieve organisatie/interne controle.

Doorlooptijd van het onderzoek

De geplande tijd voor het onderzoek, alsmede de geplande datum van rapportage van het onderzoek wordt aangegeven.
