

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Nvt Financiële consequenties opdracht /

€ 0,00

Gedeputeerde
belast met
behandeling:

drs. J. de Bat

Vergadering PS: 1 februari 2019

Nr:

Agenda nr:

Vergadering GS: 20 november 2018

Nr: 18928647

Onderwerp:

Wijzigingen financiële regelingen in verband met de
organisatiewijziging en actualisatie financiële
controleverordening

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

De huidige organisatieontwikkeling binnen provincie Zeeland heeft gevolgen voor de regelingen en mandaten met betrekking tot de afdeling Financiën en Control. Een van de wijzigingen betreft een wijziging van het Besluit Financieringsstatuut 2013 provincie Zeeland. In dit besluit wordt een aantal functies genoemd die bij de organisatieontwikkeling een andere functiebenaming krijgen. Er zijn geen beleidsmatige wijzigingen in dit besluit.

Daarnaast behoeft de financiële controleverordening Zeeland 2004 aanpassing. In deze verordening wordt een aantal functies genoemd welke bij de organisatieontwikkeling een andere functiebenaming krijgen. Naast de wijziging van de functiebenamingen wordt een aantal beleidsmatige aanpassingen doorgevoerd. Deze worden hieronder toegelicht. Gelet op het aantal wijzigingen wordt de financiële controleverordening Zeeland 2004 ingetrokken en de financiële controleverordening Zeeland 2018 vastgesteld

Wat willen we bereiken?

Wij willen met de liquide middelen van de Provincie binnen de wettelijke regels een optimaal rendement halen.

Het doel van de financiële controleverordening is om regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Met de wijzigingen willen we deze laten aansluiten bij de nieuwe organisatie en tevens aan de werkwijze welke in de loop van de jaren gewijzigd is.

Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?

In de programmabegroting en jaarrekening wordt in de paragraaf Financiering ingegaan op het behaalde rendement op de liquide middelen en/of gemaakte kosten op leningen (de Provincie verkeert vanaf 2012 in een leensituatie).

Bij de controleverklaring wordt aangegeven of de verantwoording voldoet aan de wettelijk gestelde eisen.

De Financiële controleverordening regelt de bevoegdheden tussen Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten voor wat betreft de accountantscontrole.

Wat doen we daarvoor?

In uw vergadering van 14 maart 2014 heeft u het Besluit Financieringsstatuut 2013 provincie Zeeland vastgesteld (FIN123). Sindsdien belegt de provincie haar middelen in overeenstemming met de destijds gestelde wet FIDO.

Daarnaast heeft u in de uw vergadering van 11 november 2003 de financiële controleverordening Zeeland 2004 (PB 2003, 59) vastgesteld. Deze verordening bevat bepalingen met betrekking tot de opdrachtverlening aan accountants en de inrichting van de accountantscontrole.

De huidige organisatieontwikkeling binnen provincie Zeeland heeft gevolgen voor de regelingen, verordeningen en mandaten met betrekking tot de afdeling Financiën en Control. Zowel het Besluit Financieringsstatuut 2013 provincie Zeeland en de financiële controleverordening 2004 dienen naar aanleiding hiervan te worden gewijzigd. In het Besluit financieringsstatuut en in de financiële controleverordening zijn in diverse artikelen functies genoemd die bij de organisatieontwikkeling een andere functiebenaming krijgen. Het betreft de volgende functies:

Oud

1. Afdelingshoofd Financiën
2. Senior Financieel adviseur
3. Beleidsmedewerker Financiën
4. De commissie van onderzoek
5. Hoofd van de afdeling Financieel economische zaken

Nieuw

- Afdelingsmanager Financiën & Control
- Unitmanager Financiën & Control, planning control en administratie
- Beleidsmedewerker Financiën & Control
- De auditcommissie
- Afdelingsmanager Financiën & Control

Naast de gewijzigde functiebenamingen is in de financiële controleverordening ook het volgende gewijzigd:

Oud

1. Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten

Nieuw

- Besluit accountantscontrole decentrale overheden

Omdat het huidige van kracht zijnde Besluit Financieringsstatuut beleidsinhoudelijk niet hoeft worden aangepast worden hierop geen aanvullende wijzigingen voorgesteld.

Bij het aanpassen van de financiële controleverordening aan de organisatieontwikkeling is tevens van de mogelijkheid gebruik gemaakt om de gehele verordening te herzien. Dit heeft geleid tot wijzigingen in de artikelen 1, 2, 3, 4, 6, 7 en 8. Gezien het grote aantal gewijzigde artikelen is er voor gekozen om de financiële controleverordening 2004 in te trekken en de financiële controleverordening 2018 opnieuw vast te stellen.

De beleidsmatige aanpassingen zorgen voornamelijk voor meer flexibiliteit in de verordening. Zo is er onder andere voor gekozen om geen expliciete termijn op te nemen voor wat betreft de overlegging van de jaarrekening aan de accountantsverklaring aan Provinciale Staten. Daarnaast is geregeld dat de auditcommissie geïnformeerd worden over controleopdrachten welke worden verstrekt aan de benoemde accountant. Deze informatieplicht kan onzes inziens ook achteraf plaatsvinden. Dit wijkt af van de brief aan de auditcommissie (kenmerk 17022447), waarin staat:

‘Een dergelijke nevenopdracht (opdracht voor opleiding en coaching) aan onze controlerend accountant E&Y dient vooraf gemeld te worden aan de Provinciale Auditcommissie en moet voldoen aan bepaalde voorwaarden.’

Volledigheidshalve is een bijlage met een overzicht van de wijzigingen toegevoegd.

De bevoegdheid tot het vaststellen van wijzigingen in het Besluit Financieringsstatuut en het intrekken en opnieuw vaststellen van de financiële controleverordening is belegd bij Provinciale Staten.

Wat zijn de klimaateffecten?

geen

Wat mag het kosten?

De nu voorliggende wijzigingen hebben geen financiële gevolgen

Financiële consequenties

nvt

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig bijgevoegd ontwerp-besluit.

Gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris.

Ontwerp-besluit

De staten der provincie Zeeland,
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 20 november, nr. 18928647;

besluiten :

1. Vast te stellen het besluit houdende wijziging Besluit Financieringsstatuut Provincie Zeeland 2013.
2. Vast te stellen het besluit houdende vaststelling Financiële Controleverordening 2018.

Aldus vastgesteld in de vergadering van provinciale staten van 1 februari 2019

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter,

Drs. F.J. van Houwelingen, griffier