



Provinciale Staten van Flevoland  
Statenvergadering d.d.: 27 JAN. 2011  
Conform besloten



Aan  
Provinciale Staten

Statenvergadering  
27 januari 2011

Onderwerp  
Rapport van de Randstedelijke Rekenkamer: 'Reserves juist bestemd?'

Agendapunt  
8

1. Bestispunten

Lelystad  
26 augustus 2010

1. onderschrijven van de conclusies I - V en VII-VIII uit het rapport 'Reserves juist bestemd?'
2. onderschrijven van de aanbevelingen 1,3, 5,9-10, 12-15 uit het rapport 'Reserves juist bestemd?'
3. GS verzoeken de monitoring van de aanbevelingen van dit rapport zoals onderschreven door PS, via de P&C cyclus inzichtelijk te maken

Registratienummer  
1036118

Inlichtingen  
W. Boerma

2. Inleiding

Afdeling/Bureau  
SGR

Conform het besluit van Provinciale Staten van 25 maart 2010 worden rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer in de betreffende commissie behandeld en vastgesteld in de vergadering van PS.

Portefeuillehouder  
n.v.t.

De Randstedelijke Rekenkamer heeft op 26 augustus 2010 haar rapport *Reserves juist bestemd?* uitgebracht. Het rapport bestaat uit een Bestuurlijke Nota en een Nota van bevindingen. In de commissievergadering van 5 januari 2011 is door de commissie Bestuur gesproken over dit rapport. Dit heeft ertoe geleid dat de commissie Provinciale Staten adviseert niet alle conclusies en aanbevelingen over te nemen (zie ook *Advies van de Commissie van advies*) Met onderliggend statenvoorstel wordt u gevraagd zich uit te spreken over de conclusies I-V en VII- VIII en de aanbevelingen 1,3,5, 9-10 en 12-15 uit dit rapport. Het gaat hierbij om de volgende hoofd- en deelconclusies:

I. Het beleid over de reserves schiet op meerdere punten tekort. De provincie heeft de reserves bij instelling onvoldoende onderbouwd. Hierdoor wordt een goede afweging over de inzet van middelen bemoeilijkt.

II. Het beleid voor het onderbouwen van de reserves is onvolledig en de reserves worden niet geëvalueerd.

III. De minimale omvang van de algemene reserve is niet onderbouwd en de relatie met de bestemmingsreserve Ontwikkelings- en strategische projecten is niet transparant.

IV. De provincie maakt de omvang van de vrij en niet vrij aanwendbare middelen in de bestemmingsreserve inzichtelijk, maar de wijze waarop deze indeling plaatsvindt behoeft verbetering. De omvang van de vrij aanwendbare middelen in de bestemmingsreserve wordt niet altijd juist weergegeven of toegelicht.

V. Het bepalen van het weerstandsvermogen behoeft verbetering. zo hoeft het totaalbedrag voor het dekken van alle risico's minder groot te zijn dan de totale omvang van de risico's.



VII. PS nemen niet bij alle bestemmingsreserves een besluit tot instelling en de onderbouwing van de bestemmingsreserves bij instelling is onvoldoende.

VIII. Het verloop van de onderzochte bestemmingsreserves sluit gedeeltelijk aan op de beleidsmatige onderbouwing en in geringe mate op de financiële onderbouwing.

De Randstedelijke Rekenkamer heeft naast bovenstaande conclusies ook aanbevelingen geformuleerd voor zowel GS als PS. In dit voorstel worden alleen de aanbevelingen vermeld waarvan de commissie Bestuur Provinciale Staten adviseert deze over te nemen.

**Aanbeveling 1**

Stel vast dat ook functie, onttrekkingen en duur van de reserve bij instelling moeten worden vastgelegd. Stel vast dat GS een toelichting opnemen als ze geen volledige onderbouwing kunnen geven. Kortom, hanteer stelselmatig het principe 'pas toe of leg uit'

**Aanbeveling 3**

Als PS een maximale omvang willen hanteren, stel deze dan vast op basis van een onderbouwde minimale omvang.

**Aanbeveling 5**

Stel de criteria vast waaraan een oormerk moet voldoen en bewaak uw eigen betrokkenheid bij het oormerken.

**Aanbeveling 9**

Stel elke bestemmingsreserve in op basis van een expliciet PS-besluit.

**Aanbeveling 10**

Stel een bestemmingsreserve in aan de hand van een volledige beleidsmatige onderbouwing.

**Aanbeveling 12**

Stel een bestemmingsreserve in aan de hand van een volledige financiële onderbouwing.

**Aanbeveling 13**

Zorg dat het verloop van de bestemmingsreserves aansluit op zowel de beleidsmatige als financiële onderbouwing. Indien aansluiting niet mogelijk is, stel dan een aangepaste onderbouwing van de reserve vast.

**Aanbeveling 14**

Zie toe op een volledige onderbouwing alvorens u de gewijzigde onderbouwing vaststelt.

**Aanbeveling 15**

Zorg dat de bestemmingsreserves Ontwikkelings- en strategische projecten en Grootschalige kunstprojecten worden ingezet zoals is vastgesteld, of stel een nieuwe onderbouwing vast.

**3. Advies van de Commissie van advies**

De gelijktijdigheid van behandelen van dit rapport en de Nota reserves en voorzieningen, en de gevoerde discussie hierover in de commissie Bestuur, maakt dat bespreking en vaststelling in de vergadering van Provinciale Staten wellicht in dit geval een formele kwestie geworden. In verband met een zorgvuldige behandeling van de Rekenkamerrapporten adviseert de commissie echter dit voorstel wel als bespreekstuk te agenderen voor de vergadering van Provinciale Staten op 27 januari 2011.



De commissie Bestuur adviseert PS aanbeveling 2 niet over te nemen. Het debat met en de beantwoording door GS was voor de commissie voldoende om in te stemmen met het voorstel van GS betreffende deze aanbeveling.

De commissie adviseert tevens de aanbevelingen 4, 6,7,8 en 11 niet over te nemen. De commissie stemt in met de voorstellen van GS op de punten genoemd in de betreffende aanbevelingen, zoals deze worden voorgesteld in de nota reserves en voorzieningen. Het betreft hier onder meer een samen met de statenwerkgroep P&C uit te werken kader. Hierin is tevens besloten de toezegging van GS bij de begrotingsbehandeling onder 'beslispunten' expliciet de bestedingskaders van bepaalde reserves op te nemen. Deze toezeggingen en voorstellen van GS leiden ertoe dat de commissie Bestuur adviseert om ook conclusie VI niet te onderschrijven.

4. Ontwerp-besluit  
Provinciale Staten van Flevoland,

gelezen het voorstel van het Presidium van 31 augustus 2010, nummer 1036118

BESLUITEN:

1. de conclusies uit het Rekenkamerrapport *Reserves juist bestemd?* zoals verwoord in bijlage I bij dit besluit te onderschrijven;
2. de aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport *Reserves juist bestemd?* zoals verwoord in bijlage I bij dit besluit te onderschrijven;
3. GS te verzoeken de monitoring van de aanbevelingen van dit rapport zoals onderschreven door PS, via de P&C cyclus inzichtelijk te maken.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van 27 januari 2011.  
griffier,    voorzitter,

6. Bijlagen  
Rapport van de Randstedelijke Rekenkamer *Reserves juist bestemd?* (reeds in uw bezit)

7. Ter lezing gelegde stukken



## BIJLAGE I

**Conclusies en aanbevelingen uit het rapport *Reserves juist bestemd?*, horende bij het besluit zoals geformuleerd in statenvoorstel 1036118**

### *Conclusies*

I. Het beleid over de reserves schiet op meerdere punten tekort. De provincie heeft de reserves bij instelling onvoldoende onderbouwd. Hierdoor wordt een goede afweging over de inzet van middelen bemoeilijkt.

II. Het beleid voor het onderbouwen van de reserves is onvolledig en de reserves worden niet geëvalueerd.

III. De minimale omvang van de algemene reserve is niet onderbouwd en de relatie met de bestemmingsreserve Ontwikkelings- en strategische projecten is niet transparant.

IV. De provincie maakt de omvang van de vrij en niet vrij aanwendbare middelen in de bestemmingsreserve inzichtelijk, maar de wijze waarop deze indeling plaatsvindt heeft verbetering nodig. De omvang van de vrij aanwendbare middelen in de bestemmingsreserve wordt niet altijd juist weergegeven of toegelicht.

V. Het bepalen van het weerstandsvermogen heeft verbetering nodig. Het totaalbedrag voor het dekken van alle risico's is minder groot dan de totale omvang van de risico's.

VII. PS nemen niet bij alle bestemmingsreserves een besluit tot instelling en de onderbouwing van de bestemmingsreserves bij instelling is onvoldoende.

VIII. Het verloop van de onderzochte bestemmingsreserves sluit gedeeltelijk aan op de beleidsmatige onderbouwing en in geringe mate op de financiële onderbouwing.

### *Aanbevelingen*

#### Aanbeveling 1

Stel vast dat ook functie, onttrekkingen en duur van de reserve bij instelling moeten worden vastgelegd. Stel vast dat GS een toelichting opneemt als ze geen volledige onderbouwing kunnen geven. Kortom, hanteer stelselmatig het principe 'pas toe of leg uit'

#### Aanbeveling 3

Als PS een maximale omvang willen hanteren, stel deze dan vast op basis van een onderbouwde minimale omvang.

#### Aanbeveling 5

Stel de criteria vast waaraan een oormerk moet voldoen en bewaak uw eigen betrokkenheid bij het oormerken.

#### Aanbeveling 9

Stel elke bestemmingsreserve in op basis van een expliciet PS-besluit.

#### Aanbeveling 10

Stel een bestemmingsreserve in aan de hand van een volledige beleidsmatige onderbouwing.

#### Aanbeveling 12

Stel een bestemmingsreserve in aan de hand van een volledige financiële onderbouwing.



**Aanbeveling 13**

Zorg dat het verloop van de bestemmingsreserves aansluit op zowel de beleidsmatige als financiële onderbouwing. Indien aansluiting niet mogelijk is, stel dan een aangepaste onderbouwing van de reserve vast.

**Aanbeveling 14**

Zie toe op een volledige onderbouwing alvorens u de gewijzigde onderbouwing vaststelt.

**Aanbeveling 15**

Zorg dat de bestemmingsreserves Ontwikkelings- en strategische projecten en Grootschalige kunstprojecten worden ingezet zoals is vastgesteld, of stel een nieuwe onderbouwing vast.



Provinciale Staten van Flevoland,

gelezen het voorstel van het Presidium van 31 augustus 2010, nummer 1036118

BESLUITEN:

1. de conclusies uit het Rekenkamerrapport *Reserves juist bestemd?* zoals verwoord in bijlage I bij dit besluit te onderschrijven;
2. de aanbevelingen uit het Rekenkamerrapport *Reserves juist bestemd?* zoals verwoord in bijlage I bij dit besluit te onderschrijven;
3. GS te verzoeken de monitoring van de aanbevelingen van dit rapport zoals onderschreven door PS, via de P&C cyclus inzichtelijk te maken.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van 27 januari 2011.

griffier, -

voorzitter, -