



PROVINCIE
FLEVOLAND

Commissie P&C
12 juni 2024

Financiële kaders



Onderwerpen

- **Nota Reserves & Voorzieningen**

Huidige Nota R&V 2020 – 2023, vastgesteld 13 november 2019

- **Treasurystatuut**

Huidig Treasurystatuut 2014, vastgesteld 29 januari 2014

- **Financiële verordening 2024**

Huidige Financiële verordening 2024, vastgesteld 28 februari 2024

Nota Reserves & Voorzieningen

Waarom actualiseren?

- Grip houden op de reserves & voorzieningen (R&V)
- Huidige nota reserves & voorzieningen heeft betrekking op 2020 – 2023
- Financiële verordening bepaald: elke 4 jaar aanbieden aan PS
- Toezegging portefeuillehouder Financiën

Wat zijn Reserves & Voorzieningen

Kenmerken volgen de richtlijnen (BBV artikel 43)

Voorzieningen

Vreemd vermogen

Voor verplichtingen,
verliezen en risico's

Omvang redelijkerwijs
te schatten

Reserves

Eigen vermogen

Gevolg van eerdere
resultaten (saldo
jaarrekening)

Wat zijn Reserves & Voorzieningen

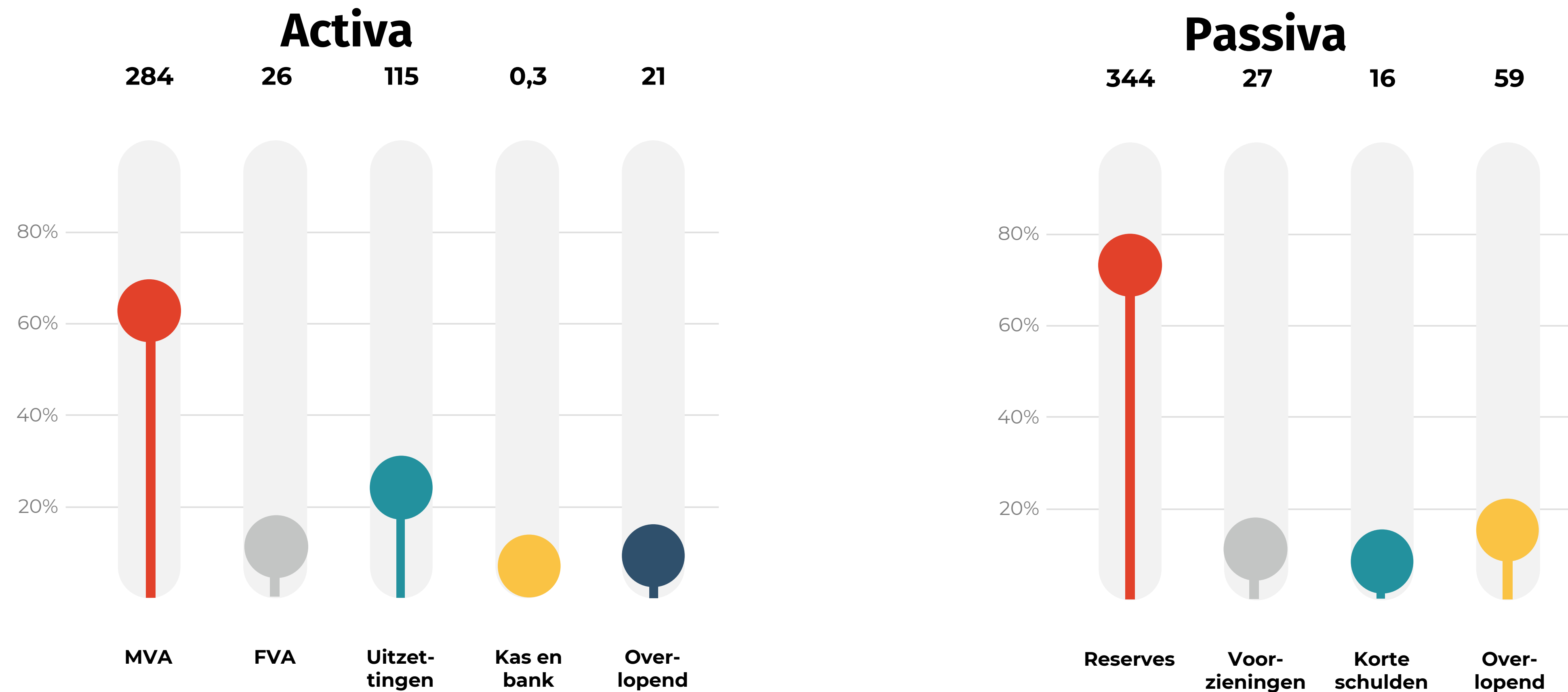
Effect op resultaat in de jaarrekening:

- Voorzieningen bepalen (mede) het resultaat
- Reserves worden gevormd door het resultaat



Wat zijn Reserves & Voorzieningen

Omvang van de reserves en voorzieningen 2023, in vergelijking met de overige bezittingen en schulden.



Kader sinds herziening 2020

Naam	Bevoegdheid	Eigenschap
Algemene Reserve	PS	Alle niet bestemde resultaten vallen in beginsel vrij ten gunste van de algemene reserve tenzij het weerstandsvermogen het op afgesproken niveau is.
Bestemmingsreserve	PS	Spaarpot voor ambities en toezeggingen (met oormerken)
Uitvoeringsreserve	PS: Stortingen GS: Onttrekkingen	Uitvoering van vastgestelde plannen (met begin en einddatum). Na einde vallen eventuele resterende middelen vrij in de Brede bestemmingsreserve.
Egalisatiereserve	GS: Stortingen & Onttrekkingen	Uitvoering met egaliserend karakter (geen einddatum)
Voorzieningen	PS: Stortingen GS: Onttrekkingen	Gelijkmatige verdeling van de lasten, waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. Of, voor een bekend risico waar wij geen invloed meer op kunnen uitoefenen

Uitgangspunten

- Elke collegeperiode evaluatie van de bestaande reserves en voorzieningen
- PS bepaald gewenste weerstandscapaciteit
- PS besluit over oormerken van bestemmingsreserves (oormerken in uitvoerings,- en egalisatiereserves zijn administratief van aard)
- PS kan besluiten om egalisatiereserves te maximaliseren

Acties na herziening 2020

- Onderzoek door Deloitte en opvolging aanbevelingen, gepresenteerd aan PS
- Bij jaarstukken wordt de kwalitatieve duiding van de reserves toegelicht, inclusief de oormerken in de Brede bestemmingsreserve.

Acties voor herziening 2024

- Onderzoek naar de standen van de reserves en de oormerken, waaronder beoordeling van de onderliggende afspraken en toezeggingen voor de bestemmingsreserves.
- Beoordeling werking van de in 2020 doorgevoerde systematiek, in relatie met het eerdere onderzoek van Deloitte.

Wensen voor de herziening?

Treasurystatuut

Waarom actualiseren?

- Huidig Treasurysatuut is van 2014
- Statuut in lijn brengen met de huidige organisatiestructuur, en de bevoegdheden afstemmen op de huidige functienamen en -beschrijvingen
- Statuut in lijn brengen met nieuwe inzichten voor het aantrekken of uitzetten van gelden

Wat is een Treasurystatuut?

In het Treasurystatuut staan de regels voor het beheer van de geldstromen, de beheersing van de risico's daarvan en de informatievoorziening daarover, zoals:

- Risicobeheer
- Financiering
- Kasbeheer
- Debiteuren- en crediteurenbeheer

Wat is het kader?

Kader: De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), BBV en diverse ministeriële regelingen.

- Regeling uitzettingen derivaten decentrale overheden (Ruddo)
- Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden (Bldo)
- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Ufdo)
- Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden (Skb)

Wat is het doel?

Het doel is dat de provincie voldoet aan de wet- en regelgeving altijd haar financiële verplichtingen kan nakomen en als dat nodig is geld kan lenen (kort en/of lang).

Uitgangspunten

- Beperkt “eigen” beleid. Strenge wet- en regelgeving.
- Treasury voert haar taken prudent uit
- Overtollige liquide middelen boven het drempelbedrag (\pm 5 mln.) moeten worden aangehouden bij het ministerie van Financiën (SKB). Of bij mede overheden
- Niet gericht op het genereren van inkomsten
- Het aangaan van leningen en het verstrekken van leningen is alleen in het kader van de publieke taak toegestaan. PS bepaalt invulling publieke taak

Regels uitzetten van gelden

- Aangaan van een financiële participatie, het verstrekken van een lening of garantie:
Bevoegdheid GS.
- > € 250.000, wordt PS vooraf geïnformeerd.
- Voor treasury activiteiten ± € 5 miljoen (drempelbedrag) beschikbaar. (2% van begroting, was voor 2019 0,75%).

Regels aantrekken van gelden

- Bevoegdheid GS
- Financiering op concernniveau. In uitzonderlijke gevallen projectfinanciering
- ‘Eenvoudige’ financieringsinstrumenten:
 - Onderhandse - en vaste geldleningen, kasgelden en rekening courant leningen.
- Meerdere offertes
- Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Flevoland geniet een preferente positie

Wensen voor de herziening?

Financiële verordening

Doel van de Financiële verordening

De financiële verordening regelt op hoofdlijnen:

- de spelregels voor het financieel beleid,
- de financiële organisatie, en
- het financieel beheer.

Inhoud van de Financiële verordening

Indeling van de verordening:

- Begroting en verantwoording
- Financiële positie en financieel beleid
- Aanvullende vereisten aan de paragrafen in begroting en jaarstukken
- Financiële organisatie en administratie

Financiële verordening 2024

- Recent geactualiseerd: februari 2024.
- Met name vanwege de invoering rechtmatigheidsverantwoording.

Werkgroep 'Herijking Planning & Control-cyclus en opdrachtgeverschap'

- Suggestie:
De financiële verordening aan te passen met een tussentijdse rapportage om de effecten van de meicirculaire in het betreffende jaar aan PS voor te leggen.
- Onderzoek:
Gewenste mandaat voor begrotingswijzigingen binnen de Financiële verordening.

Wensen voor de herziening?



Financiële kaders – actualisatie

Afsluiting