



Onderwerp
Nota Reserves en voorzieningen 2015-2019

Provinciale Staten
16 december 2015

Gedeputeerde Staten stellen voor:

Agendapunt

1. Beslispunten
 1. De nota Reserves en voorzieningen 2015-2019 vast te stellen;
 2. In te stemmen met het instellen van een nieuwe gedelegeerde reserve 'Doorgeschoven activiteiten'.
2. Doelstelling programmabegroting
Dit voorstel sluit aan bij de doelstelling 'wij hanteren een degelijk en solide financieel beleid'. Als activiteit in de Programmabegroting 2016 is daarbij opgenomen dat wij een nieuwe nota Reserves en voorzieningen zullen opstellen.
3. Eerdere behandeling
Op 27 januari 2011 hebben uw Staten de nota Reserves en voorzieningen 2011-2015 vastgesteld. In deze nota is het beleid voor de jaren 2011-2015 vastgelegd. Bij de behandeling van de Perspectiefnota 2013-2017 werd vanuit uw Staten de wens uitgesproken om tussentijds over het beleid inzake reserves en voorzieningen te spreken. Daartoe is een tussentijdse evaluatie van de nota Reserves en voorzieningen aan Provinciale Staten voorgelegd op 28 mei 2014.
4. Bevoegdheden PS en doel behandeling
 - 1.1. *Provinciale Staten zijn bevoegd het beleid inzake reserves en voorzieningen vast te stellen*
In artikel 13 van de Financiële verordening provincie Flevoland is vastgelegd dat ons college tenminste eenmaal per 4 jaar de nota reserves en voorzieningen ter behandeling en vaststelling aanbiedt aan Provinciale Staten.
 - 1.2. *Door vaststelling van de nota Reserves en voorzieningen 2015-2019 wordt het beleid voor de komende jaren vastgelegd*
De nota Reserves en voorzieningen bevat een aantal beleidsuitgangspunten die de basis vormen voor het omgaan met reserves en voorzieningen. Door vaststelling van deze beleidsuitgangspunten kunnen deze worden gebruikt als het richtsnoer voor de komende jaren.
5. Verdere behandeling PS
n.v.t.
6. Korte toelichting op voorstel
De provincie Flevoland beschikt over een aantal reserves en voorzieningen. Deze reserves en voorzieningen zijn ingesteld om uitvoering te kunnen geven aan het provinciale beleid. De verwachte totale omvang ervan bedraagt eind 2015 circa € 145 mln., onderverdeeld in € 120 mln. reserves en € 25 mln. voorzieningen (bron: Programmabegroting provincie Flevoland 2016). Het is noodzakelijk dat de reserves en voorzieningen inhoudelijk en financieel goed zijn onderbouwd en dat er duidelijke en transparante spelregels zijn geformuleerd. Een deel van deze spelregels wordt bepaald door externe regelgeving; een ander deel wordt door Provinciale Staten vormgegeven en vastgesteld.

Lelystad

10 november 2015

Registratienummer
1754206

Inlichtingen
J. Kuiper

Afdeling/Bureau
MO

Portefeuillehouder
Stuivenberg, A.

Routing

Commissie Bestuur:
9 december 2015

Deze nota borduurt voort op de Nota reserves en voorzieningen 2011-2015 die Provinciale Staten op 27 januari 2011 hebben vastgesteld en de tussentijdse evaluatie van die nota door Provinciale Staten welke in mei 2014 heeft plaatsgevonden.

7. Beoogd effect

Door het te voeren beleid inzake instelling, opheffing, voeding en besteding van de reserves en voorzieningen en de daarbij behorende bevoegdheden vast te leggen, ontstaat daarover duidelijkheid voor bestuur en organisatie.

8. Argumenten

1.1. De nota Reserves en voorzieningen 2015-2019 bevat een beperkte wijziging in het beleid

De nota reserves en voorzieningen 2011-2015 (en de tussentijdse evaluatie) bevatte een zevental beleidsuitgangspunten. We stellen voor één beleidsuitgangspunt te laten vervallen, namelijk:

‘Reserves en voorzieningen met een algemene (brede) doelstelling hebben de voorkeur boven reserves en voorzieningen met een specifiek doel; het aantal reserves en voorzieningen dient beperkt te blijven’

In de praktijk blijkt dat het vanuit transparantie en beheersbaarheid beter is om geen al te brede reserves en voorzieningen te hanteren. Een beperking stellen aan het aantal reserves en voorzieningen is dan ook minder gewenst. Belangrijker is dat nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen die er zijn goed worden onderbouwd.

Als voorbeeld wordt gewezen op de bestaande praktijk, waarbij de middelen die samenhangen met het doorschuiven van budgetten naar een volgend begrotingsjaar (bij Zomernota of bij de bestemming van het rekeningresultaat) geormerkt worden toegevoegd aan de reserve Strategische projecten. Hierdoor wordt de transparantie van de reserve Strategische projecten vermindert, omdat er componenten inzitten die niet passen bij de doelstelling van deze reserve. Ook het goede inzicht in de ‘vrije ruimte’ binnen de reserve loopt hierdoor terug. Dit is dan ook de reden dat we voorstellen om voor door te schuiven budgetten een nieuwe reserve ‘Doorgeschoven activiteiten’ in te stellen, waarvoor eigen spelregels gelden.

Verder bestaat er geen aanleiding om wijzigingen in de algemene beleidsuitgangspunten door te voeren, anders dan van redactionele aard.

1.2. De nota Reserves en voorzieningen 2015-2019 geeft een actualisatie van informatie

In de vorige nota Reserves en voorzieningen was (als bijlage) een informatieblad voor iedere reserve/voorziening opgenomen met informatie over zaken als ontstaan, doel, voeding en besteding. Deze informatiebladen zijn geactualiseerd. Ook voor de na mei 2014 nieuw ingestelde (en in te stellen) reserves en voorzieningen zijn dergelijke standaard informatiebladen opgesteld, voor zover dat nog niet bij de instelling van de reserve/voorziening was gebeurd.

2.1 Het instellen van een reserve ‘Doorgeschoven activiteiten’ verhoogt de transparantie

Het komt regelmatig voor dat de realisatie van (delen van) projecten doorschuift over de jaargrens. Vanwege het baten- en lastenstelsel dienen dan de budgetten te worden overgeheveld naar het volgende begrotingsjaar. In veel gevallen gaat dit via daarvoor geëigende bestemmingsreserves (zoals de reserve Bodem, de reserve Infrafonds, de reserve ZZL, etc.), soms is er echter geen geschikte specifieke reserve beschikbaar. In die gevallen wordt momenteel gebruik gemaakt van de reserve Strategische projecten. Zoals hierboven onder 1.1 reeds is aangegeven komt dit de transparantie van deze reserve niet ten goede.

Het voorstel is om voor het doorschuiven van budgetten waarvoor geen geschikte bestaande specifieke bestemmingsreserve beschikbaar is een nieuwe bestemmingsreserve in het leven te

roepen, de reserve 'Doorgeschoven activiteiten'. Daarbij stellen wij de volgende werkwijze voor:

- De toevoeging van middelen aan deze reserve gebeurt (geormerkt voor het doel van de overheveling) uitsluitend op basis van een besluit van Provinciale Staten. Dit kan bijvoorbeeld als onderdeel van de Zomernota of de bestemming van het rekeningresultaat;
- Gedeputeerde Staten zijn bevoegd over deze middelen te beschikken voor de daaraan gekoppelde doelen via een zogenoemde mandaatwijziging (zoals bedoeld in art. 7, lid 3 van de Financiële verordening provincie Flevoland). Dergelijke mandaatwijzigingen worden ter kennisname aan Provinciale Staten aangeboden;
- De in de reserve beschikbare middelen die zijn doorgeschoven vanuit het jaar t , kunnen uitsluitend in het jaar $t+1$ worden ingezet. Niet bestede middelen in de reserve vallen aan het einde van jaar $t+1$ vrij ten gunste van het rekeningresultaat, tenzij Provinciale Staten hierover een nieuw besluit hebben genomen. Hiermee wordt voorkomen dat doorgeschoven budgetten te lang onbesteed blijven en daardoor niet voor andere zaken kunnen worden ingezet.

9. Kanttekeningen
n.v.t.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Nota reserves en voorzieningen 2015-2019	1775509	Bijgevoegd