

Bijlage bij PS2007BEM37

Uitvoeringsregels bedrijfsvoeringsreserve (BVR)

1. Aard van de BVR

- a. De BVR (bedrijfsvoeringsreserve) is een deel van de algemene reserve, afgesplitst met een bijzonder doel. Het saldo en de mutaties worden apart bijgehouden in de administratie.
- b. Het doel van de BVR is het opvangen van jaarlijkse schommelingen in de *bedrijfsvoeringsresultaten*¹ van de gezamenlijke afdelingen zodat deze schommelingen niet van invloed zijn op de kostprijs van beleidsproducten.
- c. Provinciale Staten hebben het mandaat over de BVR. Hiertoe wordt jaarlijks een tentatief bedrag in de begroting opgenomen. Bij de vaststelling van de programmabegroting verlenen PS toestemming aan GS om in het betreffende begrotingsjaar tussentijdse onttrekkingen te doen uit de BVR ter dekking van onvoorziene tekorten die voldoen aan de criteria genoemd bij punt 5.
- d. Geen rente toevoeging aan de BVR
- e. Geen indexatie van het saldo. Wel op termijn mogelijke herziening van de omvang.

2. Omvang van de BVR

- a. Het startkapitaal bestaat uit de optelsom van de saldi van de dienstreserves per 1 juli 2007. Op balansdatum 2006 bedroeg het saldo van de gezamenlijke dienstreserves € 6,6 mln.
- b. Het streefniveau van de BVR ligt bij € 5,0 mln. Dit is bij instelling van de BVR circa 10% van het totaal van de apparaatskosten op jaarbasis.
- c. Het maximale saldo bedraagt € 7,5 mln. Surplus vervalt per 31 december aan de algemene bedrijfsreserve.
- d. De reserve mag geen negatief saldo hebben.
- e. Jaarlijks vindt een gedegen tussentijdse analyse plaats. Het resultaat daarvan en een eventueel plan met voorgenoemde maatregelen maken deel uit van de halfjaarsrapportage.
- f. De directie laat zich regelmatig informeren (kwartaalrapportages) over de gang van zaken en de verwachte ontwikkelingen omtrent de BVR.

3. Voeding van de BVR

- a. Voeding gebeurt door toevoeging van positieve *bedrijfsvoeringsresultaten*¹ van de gezamenlijke afdelingen per 31 december.
- b. Daarnaast kan de directie bij de halfjaarsrapportages in voorkomende gevallen voorstellen doen om de BVR tussentijds aan te vullen met onvoorziene overschotten in de bedrijfsvoering van één of meerdere afdelingen.

4. Aanwending van de BVR

- a. Aanwending geschiedt door verrekening van negatieve *bedrijfsvoeringsresultaten*¹ van de gezamenlijke afdelingen per 31 december.
- b. Als gevolg van het gestelde in punt 1.c zijn GS gemachtigd om tussentijdse onttrekkingen te doen uit de BVR ter dekking van onvoorziene tekorten die voldoen aan de criteria genoemd bij punt 5. Het betreffende afdelingshoofd dient hiertoe – na instemming van de directie - een gemotiveerd verzoek in bij GS

¹ Onder bedrijfsvoeringsresultaat van een afdeling wordt verstaan: het verschil tussen enerzijds de hoogte van de totale apparaatskosten van die afdeling en anderzijds de dekking van de apparaatskosten via doorbelasting (van productieve uren) aan de beleidsproducten.

Achtergrondinformatie: GS hebben op advies van de accountant besloten de oude systematiek van nacalculatie van tarieven te beëindigen (2004CGC000545i). Dit betekent onder andere dat bedrijfsvoeringsresultaten expliciet deel uitmaken van het provincie-resultaat.

- c. GS kunnen de algemeen directeur machtigen om bij een urgent capaciteitstekort als gevolg van een onvoorziene gebeurtenis of omstandigheid, direct en zonder voorafgaande toestemming *tijdelijke* maatregelen te treffen waarbij per geval maximaal € 100.000 incidentele kosten gemoeid zijn.

5. Criteria voor tussentijdse onttrekkingen

- a. De oorzaak / omstandigheid is *onvoorzien, onafwendbaar en onuitstelbaar*
- b. De onttrekking is bedoeld voor *bedrijfsvoeringaangelegenheden* van één of meerdere afdelingen
- c. Het betreft uitsluitend *incidentele* uitgaven
- d. De uitgaven mogen *geen verhoging van de kostprijs van beleidsproducten* inhouden
- e. Voorstellen voor tussentijdse onttrekkingen worden door de directie ingediend. Afdelingen kunnen daartoe een verzoek aan de directie voorleggen.
- f. Het hoofd van de afdeling Financiën beheert de BVR en adviseert de directie ten aanzien van voorstellen voor onttrekkingen.
- g. De directie en de afdelingen hebben een gezamenlijke *inspanningsverplichting* om ontstane tekorten zo spoedig mogelijk op te lossen en onttrekkingen uit de BVR te compenseren om de evenwichtspositie van de BVR te herstellen.