



Datum : 4 september 2007

Afdeling : Financiën

Registratienummer: GS2007int204260

Nummer PS : **PS2007BEM37**

Commissie : BEM

Portefeuillehouder:

Mevr. A.H. Raven BA

Titel : Uitvoeringsregels bedrijfsvoeringsreserve (BVR)

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit pag. 3

Toelichting pag. 5

Bijlage: Concept "Uitvoeringsregels bedrijfsvoeringsreserve"

Inleiding

Op 5 februari 2007 hebben Provinciale Staten besloten tot opheffing van de oude dienstreserves en tot de instelling van de nieuwe bedrijfsvoeringsreserve (PS 2007BEM01). Het doel van de BVR (bedrijfsvoeringsreserve) is het opvangen van jaarlijkse schommelingen in de *bedrijfsvoeringsresultaten* van de gezamenlijke afdelingen zodat deze schommelingen niet van invloed zijn op de kostprijs van beleidsproducten.

Bijgaand voorstel (zie bijlage) bevat de uitvoeringsregels bij de nieuwe bedrijfsvoeringsreserve. Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) bepaalt dat Provinciale Staten over alle reserves het mandaat houden. Na vaststelling door PS worden de nieuwe regels met onmiddellijke ingang van kracht.

Ontwerp-besluit

Provinciale Staten van Utrecht;

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 4 september 2007, Financiën, nummer GS2007int204260;

Besluiten:

De uitvoeringsregels bedrijfsvoeringsreserve (BVR) vast te stellen zoals hierna weergegeven in bijlage 1 bij dit besluit.

voorzitter,

griffier,

Toelichting

Aan Provinciale Staten,

Ten aanzien van het voorgestelde besluit inzake uitvoeringsregels bij de nieuwe bedrijfsvoeringsreserve lichten wij het volgende toe:

Wettelijke grondslag

Het voorstel past binnen het besluit begroting en verantwoording voor gemeenten en provincies (BBV).

Het BBV bepaalt dat Provinciale Staten over alle reserves het mandaat houden. Provinciale staten zijn bevoegd tot het instellen, opheffen en stellen van bepalingen omtrent reserves, in casu de nieuwe bedrijfsvoeringsreserve.

Beoogd effect

1. betere sturing op en beheersing van de apparaatskosten
2. een beroep op de algemene middelen zal minder snel nodig zijn bij onvoorziene, onvermijdbare en onuitstelbare problemen in de bedrijfsvoering

Argumenten

Ad 1. Bedrijfsvoeringsresultaten worden separaat vastgesteld (naast programma-resultaten). Hierdoor zijn ze beter in beeld voor analyse. Hiermee wordt een bijdrage geleverd aan een verbeterde sturing op en beheersing van apparaatskosten. Dit geldt voor het concern als geheel en ook voor de individuele afdelingen.

Ad. 2. Het management is beter in staat voorkomende problemen zelf op te lossen doordat mee- en tegenvallers in de bedrijfsvoering van de afdelingen en over de jaren heen met elkaar gecompenseerd kunnen worden.

Kanttekeningen

Beheersing van de bedrijfsvoeringskosten zal slagen als de intentie daartoe breed gedragen wordt. Een beter inzicht alleen is onvoldoende. Een goede analyse is van belang om ervan te leren voor de toekomst.

Financiën

Er zijn geen wijzigingen in de begroting nodig

Realisatie

Effectuering met onmiddellijke ingang na vaststelling door PS. Binnen de normale bedrijfsvoering en jaarcyclus.

Communicatie

Intern:

- door afdeling financiën
- publicatie richtlijnen op het Atrium
- als onderdeel van het jaarcyclusproces

Extern: n.v.t.

Bijlage

Concept uitvoeringsregels bedrijfsvoeringsreserve

Gedeputeerde Staten,

voorzitter, R.C. Robbertsen

secretaris, drs. H.H. Sietsma