



Datum : 8 december 2006
Dienst/sector : Concernstaf
Registratienummer : 2006CGC000967i

Nummer PS : PS2007BEM01
Commissie : BEM
Portefeuillehouder: Dr. G. Mik

Titel : Afbouw dienstreserves in 2007; Resultaatbestemming m.i.v. 2008

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	pag. 3
Samenvatting	pag. 3
Toelichting	pag. 5

Bijlage: Notitie "Afbouw dienstreserves in 2007 ; Resultaatbestemming m.i.v. 2008"

Inleiding

In 1995 zijn dienstreserves ingesteld. Ze waren bedoeld als buffer voor onverwachte incidentele tekorten bij de diensten en als prikkel voor het realiseren van besparingen. Door projectmatig en dienstoverstijgend te werken is het niet altijd mogelijk om ontstane voor- of nadelen aan één dienst toe te schrijven.

Bij de herziening van de budget- en afrekenregels was in eerst instantie uitgegaan van een heroriëntering op het *gebruik* van de dienstreserves. Maar nu de ontwikkeling van de organisatie leidt tot opheffing van de diensten, ligt het voor de hand dat de dienstreserves op termijn verdwijnen. Er zal daarbij anders omgegaan moeten worden met de resultaten die tot nu toe met de dienstreserves verrekend worden.

Ontwerp-besluit

Provinciale staten van Utrecht;

Op het voorstel van gedeputeerde staten van 19 december 2006, Concernstaf, nummer 2006CGC000967i;

Besluiten:

In te stemmen met het gestelde in de bijgevoegde notitie “Afbouw dienstreserves in 2007; Resultaatbepaling m.i.v. 2008” en deze vast te stellen.

Samenvatting

Samengevat heeft het besluit de volgende consequenties:

Ten aanzien van de afbouw van de huidige dienstreserves:

1. tot 1 juli 2007 mogen nog alleen kosten die betrekking hebben op de bedrijfsvoering met de dienstreserves worden verrekend.
2. er mogen geen voorstellen meer worden gedaan ten laste van de dienstreserves die betrekking hebben op de periode na 1 juli 2007 (het moment waarop diensten ophouden te bestaan)
3. er wordt een nieuwe reserve bedrijfsvoering ingesteld die kan worden gebruikt voor het oplossen van onvoorzienbare, onvermijdbare en onuitstelbare problemen in de bedrijfsvoering;
4. de restant van de saldi van de dienstreserves worden gestort in de nieuwe reserve bedrijfsvoering

Ten aanzien van de resultaatbestemming:

5. met ingang van 2008 worden de resultaten (van afdelingen) die betrekking hebben op de bedrijfsvoering met de nieuwe bedrijfsvoeringsreserve verrekend
6. financiële resultaten op de *programma's* worden niet verrekend met de bedrijfsvoeringsreserve.
7. afdelingen bestemmen minimaal 1% en maximaal 5% van de *werkgeverslasten* in hun begroting voor de drie O's: onvoorzienbare, onvermijdbare en onuitstelbare uitgaven voor *apparaatskosten*.

voorzitter,

griffier,

Toelichting

Aan Provinciale Staten,

Ten aanzien van het voorgestelde besluit inzake dienstreserves en resultaatbestemming lichten wij het volgende toe:

Wettelijke grondslag

Het voorstel ten aanzien van dienstreserves en de resultaatbestemming past binnen het besluit begroting en verantwoording voor gemeenten en provincies (BBV).

Provinciale staten zijn bevoegd tot het instellen, opheffen en stellen van bepalingen omtrent reserves.

Beoogd effect

1. betere beheersing van de bedrijfsvoeringskosten
2. er moet minder snel een beroep op de algemene middelen gedaan worden bij onvoorziene, onvermijdbare en onuitstelbare problemen in de bedrijfsvoering
3. vermindering van de administratieve druk

Argumenten

Ad 1. Bedrijfsvoeringsresultaten worden separaat vastgesteld (naast programma-resultaten) en met een aparte bedrijfsvoeringsreserve verrekend. Hierdoor zijn ze beter in beeld voor analyse, waardoor er ook beter op gestuurd kan worden. Dit geldt voor het concern als geheel, maar ook voor de afdelingen afzonderlijk.

Ad. 2. Dank zij de post onvoorziene bedrijfsvoeringskosten zijn managers beter in staat voorkomende problemen zelf op te lossen op het moment dat ze zich voordoen.

Ad 3. De administratie van één bedrijfsvoeringsreserve kost minder tijd dan een veelvoud aan dienstreserves. Minder claims op de algemene middelen leidt tot minder begrotingswijzigingen.

Kanttekeningen

Beheersing van de bedrijfsvoeringskosten zal slagen als daartoe de intentie aanwezig is. 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

In de loop van 2007. Binnen de normale bedrijfsvoering en jaarcyclus.

Juridisch

n.v.t.

Europa

n.v.t.

Communicatie

Intern:

- controllersoverleg en directieraad en op verzoek in MT-s
- publicatie richtlijnen op het Atrium
- als onderdeel van het jaarcyclusproces

Extern: n.v.t.

Bijlagen

Notitie: “Afbouw dienstreserves in 2007; Resultaatbestemming m.i.v. 2008”

Gedeputeerde staten,

voorzitter, Mr B. Staal

secretaris, Drs. H.H. Sietsma