



Datum : 16 augustus 2010
Dienst/sector : -
Registratienummer : 2010INT200260

Nummer PS : PS2010BEM15
Commissie : BEM
Portefeuillehouder : geen

Titel : Rapport Randstedelijke Rekenkamer “Reserves juist bestemd?”

Inhoudsopgave

Besluit	pag. 3
Toelichting	n.v.t.
Bijlage(n):	1

Inleiding

De Randstedelijke Rekenkamer heeft onderzoek gedaan naar de reserves van de vier Randstadprovincies, waaronder Utrecht, met als centrale vraagstelling “Wat is de kwaliteit van het beleid en de onderbouwing van de reserves en sluit het gebruik van de reserves hierop aan”.

Conclusies en aanbevelingen

De Rekenkamer signaleert dat de provincie in 2009 de Nota reserves en voorzieningen heeft opgesteld en refereert daaraan in haar hoofdconclusie: *Het beleid over de reserves is in de nieuwe nota verbeterd, maar schiet op een aantal punten tekort. De provincie heeft de reserves bij instelling onvoldoende onderbouwd. Hierdoor wordt een goede afweging over de inzet van middelen bemoeilijkt.*

Naast een reactie op de individuele aanbevelingen van de Rekenkamer gaan GS ook in op de hoofdconclusie (pag. 26). GS geven aan de hoofdconclusie slechts ten dele te onderschrijven. Verbeteringen m.b.t. beleidsmatige en financiële onderbouwingen van reserves zijn ingezet, evenals onderbouwingen van instellingsbesluiten, door het hanteren van een standaardmodel (zie nota Reserves en Voorzieningen 2009). Bij komende evaluaties, bij de jaarrekening of bij de volgende herziening van de nota Reserves en Voorzieningen, zullen de bestaande reserves tegen het licht worden gehouden. Ook zal in het Overdrachtsdocument een evaluatie van de reserves worden opgenomen.

In het rapport doet de Randstedelijke Rekenkamer een aantal aanbevelingen, zowel aan GS als aan PS. Voor de conclusies, bevindingen en aanbevelingen wordt verwezen naar het rapport. In bijlage 1 worden, met het oog op besluitvorming in PS, de aanbevelingen¹ kort weergegeven en van een voorgestelde besluitvorming voorzien.

NB: het rapport van de Rekenkamer strekt zich uit over 10 bestemmingreserves (weliswaar beslaan die 82,7 % van de totale omvang van de bestemmingsreserves). Het totaal aantal bestemmingsreserves bedraagt echter 33. Het is tegen de achtergrond van de gedane aanbevelingen te overwegen om alle reserves in ogenschouw te nemen en GS daartoe opdracht te geven.

¹ NB: niet bij iedere bevinding heeft de Rekenkamer een aanbeveling gedaan. Het overzicht gaat dan ook uit van de bevindingen waarvoor aanbevelingen voor GS en/of PS zijn geformuleerd.

Resumerend: voorgesteld wordt in te stemmen met bijgevoegd ontwerp-besluit.

Besluit

Besluit van 27 september 2010,

Provinciale Staten van Utrecht;

Op het voorstel van de commissie Bestuur, Europa en Middelen van 13 september 2010;

Gelezen het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer, getiteld “Reserves juist bestemd?” en de in dit statenvoorstel verwoorde toelichting, met als bijlage een resumé van de bevindingen en aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer, de reactie van GS en de voorgestelde besluitvorming;

Besluiten:

1. Akkoord te gaan met het standpunt van GS (zie bijlage) ten aanzien van:
 - a. aanbeveling 2: het uitvoeren van een jaarlijkse evaluatie met toetsing verloop reserves aan de onderbouwing
 - b. aanbeveling 4: instellen reserve middelen nieuwe coalitie
 - c. aanbeveling 8: onderscheid vrij en niet-vrij aanwendbare middelen in jaarstukken
 - d. aanbeveling 10: stel voor alle bestemmingsreserves een volledige onderbouwing op
 - e. aanbeveling 12: leg bij instelling van een reserve geplande toevoegingen, onttrekkingen, omvang en duur vast
 - f. aanbeveling 14: actualiseer nut en noodzaak reserve Dekking provinciaal structuurfonds;
2. GS te verzoeken in 2010 de criteria voor niet-vrij besteedbare middelen te expliciteren (aanbeveling 7);
3. GS te verzoeken om alsnog een instellingsbesluit voor de reserve “Nog te verrichten activiteiten” aan PS voor te leggen (aanbeveling 9);
4. GS te verzoeken aan PS doelen voor te leggen voor de reserves Stimuleringsfonds, Investeringsfonds provinciaal erfgoed en Stimulering Openbaar Vervoer (aanbeveling 11);
5. GS te verzoeken het verloop van de reserves aan te laten sluiten bij de beleidsmatige en financiële onderbouwingen, dan wel een aangepaste onderbouwing voor te leggen (aanbeveling 13);
6. GS te verzoeken in de jaarstukken aandacht te schenken aan de aanbevelingen 15, 16 en 17.

voorzitter,

griffier,

Bijlage 1

Bevinding (nummer en korte omschrijving)	Aanbeveling	(samengevate) Reactie GS	Voorgestelde besluitvorming PS
2. De PU heeft, i.t.t. het vastgestelde beleid, geen evaluaties van reserves uitgevoerd, waarin het verloop wordt getoetst aan de onderbouwing van de reserves.	GS: voer jaarlijks een evaluatie uit, waarin verloop reserves wordt getoetst aan de onderbouwing.	Oneens met bevinding; reserves worden wel periodiek geëvalueerd. In P&C-documenten worden reserves tegen het licht gehouden.	Akkoord gaan met standpunt GS.
4. De PU streeft vanaf 2009 naar € 100 miljoen ruimte in de Alg. Res. t.b.v. de volgende coalitieperiode. Deze reservering is onvoldoende onderbouwd.	GS: stel onderbouwing op voor reservering middelen nieuwe coalitie. PS: overweeg instelling bestemmingsreserve o.b.v. onderbouwing GS.	De € 100 miljoen vrije ruimte is een politieke wens; invulling is aan het nieuwe college. ²	Akkoord gaan met standpunt GS.
7. De definitie van de gehanteerde vier categorieën reserves ontbreekt; criteria zijn onduidelijk.	GS: stel criteria voor niet-vrij aanwendbare middelen op. PS: stel criteria vast en bewaak deze bij het oormerken/verplichten van middelen.	Criteria niet-vrij aanwendbare middelen zullen worden verhelderd	GS verzoeken in 2010 de criteria voor niet-vrij aanwendbare middelen te expliciteren.
8. De PU maakt bij overzicht reserves in jaarstukken geen onderscheid in vrij en niet-vrij aanwendbare middelen.	GS: hanteer in jaarstukken onderscheid in vrij en niet-vrij aanwendbare middelen. PS: beoordeel de in de jaarstukken gegeven informatie.	Niet eens met bevinding; het inzicht is wel voldoende. Ook zal in het Overdrachtsdocument een overzicht worden opgenomen.	Akkoord gaan met standpunt GS.
9. Bij reserve "Nog te verrichten activiteiten" heeft PS geen instellingsbesluit genomen.	PS: bestemmingsreserve instellen o.b.v. PS-besluit.	GS hebben voor de reserve NVTA geen instellingsbesluit kunnen achterhalen	GS verzoeken alsnog een instellingsbesluit aan PS voor te leggen.
10. Niet bij alle bestemmingsreserves zijn nut en noodzaak, functie en doel vastgelegd.	GS: stel voor instelling bestemmingsreserve volledige onderbouwing op. PS: controleer volledige onderbouwing bij instellingsbesluit.	Het ontbreken van vastlegging van de functie van bestemmingsreserves heeft minder aandacht gekregen.	Akkoord gaan met standpunt GS.
11. Doelen reserves Stimuleringsfonds, Investeringsfonds provinciaal erfgoed en Stimulering OV zijn te algemeen.	PS: stel voor genoemde reserves alsnog een concreet doel vast en doe dit ook voor toekomstige reserves.	<i>Geen aanbeveling voor GS.</i>	GS verzoeken doelen vast te leggen voor de reserves Stimuleringsfonds, Investeringsfonds provinciaal erfgoed en

² In het nawoord (pag. 27) gaat de Rekenkamer in op de uitleg van GS en de gegeven aanbevelingen.

			Stimulering OV.
12. Bij een aantal reserves ontbreken geplande toevoegingen, onttrekkingen, omvang en duur.	GS: probeer genoemde punten zo veel mogelijk vast te leggen bij instelling reserve. PS: stel reserve in a.d.h.v. een volledige financiële onderbouwing.	Voor toekomstig in te stellen en/of te evalueren reserves zal via een standaardmodel aandacht worden besteed aan de onderbouwing.	Akkoord gaan met standpunt GS.
13. Bij een aantal reserves sluit het verloop niet aan op de beleidsmatige en/of de financiële onderbouwing.	PS: zorg dat verloop aansluit of stel een aangepaste onderbouwing vast.	<i>Geen aanbeveling voor GS.</i>	GS verzoeken het verloop van de reserves aan te laten sluiten bij de beleidsmatige en financiële onderbouwingen, dan wel een aangepaste onderbouwing voor te leggen.
14. Een deel v.d. onttrekking uit de reserve Dekking provinciaal structuurfonds correspondeert niet met het doel van de reserve.	GS: actualiseer nut en noodzaak reserve Dekking provinciaal structuurfonds.	Bij vaststelling jaarrekening 2009 is deze reserve opgeheven, waardoor actualisatie van nut en noodzaak overbodig is geworden.	Akkoord gaan met standpunt GS.
15. Aansluiting verloop reserve Stimuleringsfonds op onderbouwing is onduidelijk.	GS: licht in jaarstukken verloop reserve Stimuleringsfonds toe a.d.h.v. de vastgestelde thema's. PS: controleer toelichting GS.	GS geven aan deze aanbeveling ter harte te zullen nemen.	GS verzoeken in de jaarstukken aandacht te schenken aan de aanbeveling van de Rekenkamer.
16. Verloop reserve Projecten is onvoldoende toegelicht.	GS: licht verloop reserve Projecten beter toe in jaarstukken. PS: controleer toelichting GS.	GS geven aan deze aanbeveling ter harte te zullen nemen.	GS verzoeken in de jaarstukken aandacht te schenken aan de aanbeveling van de Rekenkamer.
17. Gebruik reserve Nog te verrichten activiteiten i.r.t. doel is onduidelijk.	GS: licht afwijking verloop reserve NVTA t.o.v. onderbouwing toe in jaarstukken. PS: controleer toelichting GS.	GS geven aan deze aanbeveling ter harte te zullen nemen.	GS verzoeken in de jaarstukken aandacht te schenken aan de aanbeveling van de Rekenkamer.