

|                |                  |                    |               |
|----------------|------------------|--------------------|---------------|
| DATUM          | 10 december 2018 | NUMMER PS          | PS2018BEM14   |
| AFDELING       | SGU              | COMMISSIE          | BEM           |
| STELLER        | Drs. T.J. Dorst  | DOORKIESNUMMER     | 030 258 27 93 |
| DOCUMENTNUMMER | 81DFAE02         | PORTEFEUILLEHOUDER | Straat        |

---

**Titel** : Statenvoorstel Eindrapport 'Garanties, leningen en revolverende fondsen' Randstedelijke Rekenkamer

---

### Inhoudsopgave

|                |          |
|----------------|----------|
| Ontwerpbesluit | pag. 3   |
| Toelichting    | pag. 1-2 |
| Bijlage(n):    | 2        |

---

Aan Provinciale Staten,

### Aanleiding

Garanties en leningen zijn een risicofactor voor de provincie, die kan worden beheerst. Het is van belang dat een provincie inzicht heeft in welke garanties en leningen zij heeft uitstaan en deze goed beheert. Goed beheer stelt de provincie in staat problemen tijdig te signaleren en maatregelen te treffen om verlies te voorkomen of zo veel mogelijk te beperken.

In het najaar van 2017 is in de Programmaraad van de Randstedelijke Rekenkamer aandacht gevraagd voor onderzoek naar garanties en leningen. Daarbij is gevraagd of de Rekenkamer ook de (revolverende) fondsen bij het onderzoek wil betrekken. Het onderzoek is afgerond. In de bijlage treft u het eindrapport van de Randstedelijke Rekenkamer, getiteld 'Garanties, leningen en revolverende fondsen'.

Doel van dit onderzoek is inzicht geven in het beleid en beheer van garanties en leningen en de financiële constructies van de revolverende fondsen in de vier Randstadprovincies, alsmede de informatievoorziening aan Provinciale Staten (hierna 'PS') over het financieel risico van deze instrumenten.

### Onderzoeksvragen

Voor het onderzoek zijn vijf onderzoeksvragen geformuleerd:

1. Wat is het beleid dat de provincie heeft opgesteld ten aanzien van het verstrekken van garanties en leningen?
2. Is het gevoerde beheer van uitstaande garanties en leningen door de provincie toereikend om het financieel risico te beheersen?
3. Worden Provinciale Staten geïnformeerd over het financieel risico bij het verstrekken van nieuwe garanties en leningen en over het financieel risico van de reeds uitstaande garanties en leningen?
4. Hoe heeft de provincie de financiële relatie met de revolverende fondsen vorm gegeven?
5. Worden Provinciale Staten geïnformeerd over het financieel risico en de revolverendheid van revolverende fondsen?

De Rekenkamer heeft besloten om het onderzoek uit te voeren in de vorm van een quickscan.

## **Aanbevelingen**

Op grond van de resultaten van deze quickscan doet de Randstedelijke Rekenkamer voor de Provincie Utrecht de volgende vier aanbevelingen:

1. Stel nader beleid op ten aanzien van garanties en leningen, bij voorkeur ondersteund met een afwegingskader voor de inzet van verschillende mogelijke financiële instrumenten, zoals garanties en leningen, maar ook revolverende fondsen, subsidies, deelnemingen en cofinanciering.
2. Bepaal wanneer en op welke wijze PS dienen te worden betrokken bij het verstrekken van nieuwe garanties en leningen en laat dit opnemen in het door PS vast te stellen beleid ter uitwerking van aanbeveling 1.
3. Vraag GS om de informatiewaarde over leningen in de P&C-cyclus te vergroten door verdere achtergronden en ontwikkelingen gedurende het jaar, het oorspronkelijke bedrag, gehanteerde rentepercentages en de looptijd van uitstaande garanties en leningen te vermelden in de begroting en jaarstukken.
4. Vraag GS een integraal overzicht van de lopende revolverende fondsen op te nemen in de eigen P&C-cyclus van de provincie, waarbij per fonds in ieder geval is weergegeven; de entiteit, looptijd, omvang, aandeel van de provincie en mate van revolverendheid. Idealiter wordt tevens inzicht gegeven in de mate waarin met de fondsen de beoogde doelen worden gerealiseerd.

## **Reacties en besluitvorming**

Gedeputeerde Staten (hierna: 'GS') hebben een reactie gegeven (zie bladzijde 13 van het Eindrapport) op de conclusies en aanbevelingen. GS herkennen zich in de conclusies en nemen de aanbeveling over. De Randstedelijke Rekenkamer geeft vervolgens aan dat GS op inzichtelijke wijze weergeven hoe ze opvolging willen geven aan de vier aanbevelingen. Tot slot geeft de Rekenkamer aan de behandeling van het rapport in Provinciale Staten met belangstelling tegemoet te zien.

De aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer treft u aan als besluiten in het ontwerp-besluit van dit Statenvoorstel. Voorgesteld wordt om in te stemmen met bijgevoegd ontwerp besluit.

Provinciale Staten van Utrecht in vergadering bijeen op 10 december 2018;

Op het voorstel van de Statencommissie Bestuur, Europa en Middelen van 26 november 2018, afdeling SGU, nummer 81DFAE02 ;

Gelezen het eindrapport 'Garanties, leningen en revolverende fondsen' van de Randstedelijke Rekenkamer;

Gelet op de bespreking in de Statencommissie Bestuur, Europa en Middelen op 26 november 2018;

Besluiten:

1. Gedeputeerde Staten te verzoeken nader beleid ten aanzien van garanties en leningen ter besluitvorming aan Provinciale Staten voor te leggen, bij voorkeur ondersteund met een afwegingskader voor de inzet van verschillende mogelijke financiële instrumenten, zoals garanties en leningen, maar ook revolverende fondsen, subsidies, deelnemingen en cofinanciering.
2. Gedeputeerde Staten te verzoeken om aan Provinciale Staten een voorstel ter besluitvorming te doen toekomen, waarin wordt bepaald wanneer en op welke wijze Provinciale Staten dienen te worden betrokken bij het verstrekken van nieuwe garanties en leningen en dit op te nemen in het door Provinciale Staten vast te stellen beleid ter uitwerking van aanbeveling 1.
3. Gedeputeerde Staten te verzoeken om de informatiewaarde over leningen in de P&C-cyclus te vergroten door verdere achtergronden en ontwikkelingen gedurende het jaar, het oorspronkelijke bedrag, gehanteerde rentepercentages en de looptijd van uitstaande garanties en leningen te vermelden in de begroting en jaarstukken.
4. Gedeputeerde Staten te verzoeken een integraal overzicht van de lopende revolverende fondsen op te nemen in de eigen P&C-cyclus van de provincie, waarbij per fonds in ieder geval is weergegeven; de entiteit, looptijd, omvang, aandeel van de provincie en mate van revolverendheid. Idealiter wordt tevens inzicht gegeven in de mate waarin met de fondsen de beoogde doelen worden gerealiseerd.

Voorzitter,

Griffier,