

Amendement Financiële Verordening

De Provinciale Staten van Utrecht in vergadering bijeen op 9 juli 2018,
aan de orde hebbend de Financiële verordening Provincie Utrecht,

Besluiten:

Aan het in het statenvoorstel opgenomen beslispunt

1. De Financiële verordening provincie Utrecht, nr. 81D2650E, vast te stellen

Toe te voegen

(waarbij in onderstaande artikelen is doorgehaald wat wordt geschrapt en vetgedrukt wat wordt toegevoegd; deze typografische kenmerken zelf zijn geen onderdeel van het besluit)

“met dien verstande dat

- a. Artikel 2 lid 2 luidt:

“Provinciale Staten zijn bevoegd een programma ~~tijdelijk~~ te verdelen in sub-programma's, als zij dat in het kader van het financiële beleid en beheer van belang achten.”

- b. Artikel 4 luidt:

“Artikel 4 Inrichting begroting en jaarstukken

- 1. In de begroting worden onder elk programma of subprogramma weergegeven:**
 - a. de beoogde maatschappelijke effecten uitgedrukt in indicatoren;**
 - b. de lasten;**
 - c. de baten;**
 - d. de mutaties van de reserves;**
 - e. de investeringen.**
- 2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van de begroting wordt van de investeringen in activa per categorie het benodigde investeringsbudget weergegeven en de raming van de uitputting over de (meerjaren)begroting;**
- 3. De jaarstukken bestaan uit een financieel en beleidsmatig deel.**
- 4. De beleidsmatige verantwoording bestaat uit:**
 - a. een overzicht van welke effecten zijn bereikt en hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen;**
 - b. een overzicht van de wijze waarop deze effecten zijn bereikt in relatie tot het in de begroting voorgenomen instrumentarium.**
- 5. De financiële verantwoording bestaat uit:**
 - a. balans;**

- b. **staten van baten en lasten per programma;**
 - c. **een overzicht van investeringen in activa met de uitputting van de geautoriseerde investeringsbudgetten;**
 - d. **toelichting op de hiervoor vermelde onderdelen.**
6. Jaarlijks worden in de begroting de indexeringen opgenomen, de actuele raming van de personeelslasten en de meicirculaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, tenzij Provinciale Staten anders beslissen. “

c. Artikel 6 luidt:

“Artikel 6 Autorisatie begroting en wijzigingen daarop

1. Provinciale Staten stellen de begroting vast en autoriseren:
 - a. de baten en lasten per programma of sub-programma als bedoeld in artikel 2, tweede lid;
 - b. de investeringen per programma of sub-programma als bedoeld in artikel 2, tweede lid;
 - c. de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma of sub-programma als bedoeld in artikel 2, tweede lid;
 - d. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen op het totaalniveau;
 - e. de kosten van overhead op totaalniveau;
 - f. het bedrag voor onvoorzien op totaalniveau;
2. **Provinciale Staten stellen per programma of subprogramma, voor het betreffende begrotingsjaar de beoogde maatschappelijke effecten uitgedrukt in indicatoren vast.**
3. **Gedeputeerde Staten stellen, naast de verplicht voorgeschreven indicatoren op grond van artikel 25 lid 2a BBV, per programma of subprogramma indicatoren voor met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten en de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken.**
4. Gedeputeerde Staten dragen er bij de uitvoering van de begroting zorg voor dat de lasten van een beleidsdoel niet dusdanig overschreden worden dat de realisatie van andere beleidsdoelen binnen hetzelfde Programma onder druk komen te staan. Gedeputeerde Staten zijn bevoegd om binnen een programma te schuiven met het budget indien:
 - a. dit de realisatie van beleidsdoelen niet nadelig beïnvloedt, en
 - b. de wijziging maximaal 10% van de lasten per programma bedraagt.
5. Gedeputeerde Staten doen en accorderen gedurende het kalenderjaar binnen één programma alleen voorstellen met neutrale budgettaire wijzigingen waarbij lasten en baten in evenwicht zijn.
6. Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten vooraf als het op basis van alle beschikbare informatie verwacht dat:
 - a. de lasten de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden met meer dan 10% of groter dan € 10.000.000 ten opzichte van de primaire begroting per programma met een minimum van € 100.000 of
 - b. de baten de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden met meer dan 10% of groter dan € 10.000.000 ten opzichte van de primaire begroting per programma met een minimum van € 100.000.
7. In de jaarstukken worden gerealiseerde afwijkingen > 10% op de oorspronkelijke ramingen zoals opgenomen in de primaire begroting van de baten en lasten op programmaniveau of op het niveau van sub-programma's toegelicht. “

d. Artikel 12 lid 4 luidt:

- “4. Het overzicht van reserves en voorzieningen bevat tenminste:
- a. De vorming, doel en vrijval van reserves en voorzieningen;
 - b. De geldende beleidsregels van reserves en voorzieningen;
 - c. De voeding van en onttrekking aan reserves en voorzieningen;
 - d. Een onderbouwing van de omvang van de reserve of voorziening;**
 - e. De eventuele normering en bandbreedte.”

“

Florian Bekkers
GroenLinks

Willem Wijntjes
CDA

Annet Krijgsman
PvdA

Toelichting:

Ad a. technische vragen hebben het inzicht opgeleverd dat het woord “tijdelijk” overbodig is. Elke begrotingsindeling wordt door PS vastgesteld en is daardoor vanzelfsprekend tijdelijk, namelijk totdat PS anders besluit.

Ad b en c. In de Financiële Auditcommissie is door vele partijen de wens geuit om het beoogde maatschappelijke effect duidelijker te verankeren. De voorgestelde vetgedrukte wijzigingen zijn ambtelijk geadviseerd als invulling van deze wens.

Ad d. In het verlengde van de wens om het beoogde maatschappelijk effect duidelijker te verankeren wordt dit in artikel 12 gedaan in relatie tot reserves. De voorgestelde toevoeging is in lijn met de Nota reserves en voorzieningen en is erop gericht een transparante onderbouwing te hebben voor de omvang van een reserve of voorziening en welke toekomstige investeringen of uitgaven worden beoogd erdoor gedekt te zijn (waarbij PS uiteraard met de begroting steeds tot wijzigingen kan besluiten). Uit technische vragen bleek dat de frase “De eventuele normering en bandbreedte’ dit zou moeten uitdrukken, maar dat is minder duidelijk en dat betreft bovendien een aanvullend aspect dat soms wel en soms niet van toepassing is (vandaar het woordje ‘eventueel’ in e).

