

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	Nota Reserves en voorzieningen 2022	TELEFOONNUMMER	+31646994725
DATUM	29-03-2022	E-MAILADRES	eric.philips@provincie-utrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-431646587-180	DOMEIN/OPGAVE	BDV
VAN	Eric Philips	TEAM	FN1
NUMMER PS	PS2022FAC	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk
COMMISSIE	Financiële Audit Commissie		
BIJLAGE	Nota Reserves en voorzieningen 2022		

#### Gevraagde besluiten:

1. De Nota Reserves en voorzieningen 2022 vast te stellen met de daarin opgenomen uitgangspunten en kaders, met specifiek:
  - a. De reserves te classificeren naar een vijftal functies:
    - I. Algemeen;
    - II. Sparen;
    - III. Besteding;
    - IV. Egaliseren;
    - V. Kapitaallasten.
  - b. Een spaarreserve kan worden ingesteld voor toekomstige doeleinden waar nog geen bestedingsplan voor is. De bestuurlijke intentie is een bestedingsplan te gaan uitwerken en een bepaald bedrag hiervoor vooralsnog te reserveren.
  - c. Een reserve met een bestedingsfunctie kan worden ingesteld als de lasten om een vastgesteld doel te bereiken niet in één jaar begroot kunnen worden. Het vastgesteld budget moet beschikbaar blijven voor het doel. Onder het doel ligt een concreet bestedingsplan.
  - d. Voor het overhevelen van specifieke budgetten tussen verschillende begrotingsjaren wordt de aflopende volgorde gehanteerd:
    1. Budgetoverheveling via tussentijdse rapportages, zoals de Zomernota en Slotwijziging;
    2. Budgetoverheveling van door Provinciale Staten benoemde programma's en projecten met een ingestelde bestemmingsreserve *Meerjarige programma's en projecten*.
    3. Niet bestede middelen vallen vrij in het jaarrekeningresultaat. Een besluit tot budgetoverheveling en begrotingswijziging vindt plaats bij de resultaatbestemming van de Jaarrekening.
  - e. De egalisatiereserves kunnen in de Jaarrekening ook gemuteerd worden met de afwijkingen ten opzichte van de begroting. In de Jaarrekening wordt de afwijking in de lasten en de reservemutatie toegelicht.
  - f. GS opdracht te geven om in de Zomernota 2022 een voorstel te doen welke programma's en projecten onder beslispunt 1.d.2 kunnen vallen.

**Inleiding:**

Voor u ligt de nieuwe Nota Reserves en voorzieningen 2022. In artikel 12 lid 5 van de Financiële verordening provincie Utrecht 2021 staat dat we één keer in de vier jaar een Nota Reserves en voorzieningen ter vaststelling aanbieden aan Provinciale Staten. Met deze nota, een herziening van de vorige nota uit 2018, voldoen we aan deze verplichting.

Deze nota is een uitwerking van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), waarin vooral definities en vereisten voor de verslaggeving staan. In deze nota vindt u terug hoe wij als provincie Utrecht met onze reserves en voorzieningen willen omgaan.

Deze nota geeft de regels en richtlijnen rondom de reserves en voorzieningen weer en geeft aan wanneer onttrekkingen en toevoegingen kunnen plaatsvinden.

Om te voldoen aan het budgetrecht van Provinciale Staten en om Gedeputeerde Staten te faciliteren bij een goede bedrijfsvoering is het van belang dat altijd op een transparante wijze de financiële positie van de provincie te bepalen is. Daarom is het van belang dat eenduidig en consistent omgegaan wordt met reserves en voorzieningen.

Ten opzichte van de Nota Reserves en voorzieningen 2018 zijn belangrijke wijzigingen:

1. Een beschrijving van de functies van reserves en het geven van kaders over de toepassing hiervan;
2. Het mogelijk maken van reserves met een spaarfunctie;
3. Het geven van specifieke kaders voor het overhevelen van niet bestede middelen van specifiek benoemde programma's en projecten;
4. Het mogelijk maken van niet begrote dotaties en onttrekkingen bij egalisereserves zolang de mutaties passen binnen het doel van de egalisereserve en ze bij de jaarstukken goed worden toegelicht.

**Juridische en andere relevante kaders:**

In de Financiële verordening van de provincie Utrecht wordt in artikel 12 ingegaan op de reserves en voorzieningen. De verordening schrijft voor dat Gedeputeerde Staten eens in de vier jaar een Nota Reserves en voorzieningen ter vaststelling aan Provinciale Staten aanbiedt.

**Argumentatie:**

De Nota Reserves en voorzieningen 2022 vormt voor ons het uitgangspunt voor het nu voorliggende Statenvoorstel. De opgenomen beslispunten en de daarvoor gehanteerde argumenten zijn als volgt:

*Beslispunt 1.a:*

In de nota wordt voorgesteld om de reserves te classificeren naar een vijftal functies. Deze classificatie helpt om een goed overzicht en inzicht te krijgen in de diversiteit van reserves en de daarin gereserveerde bedragen. Dit betreft een verdere verfijning die reeds is ingezet met de Programmabegroting 2022.

*Beslispunt 1.b:*

Een belangrijke wijziging in deze nota is dat een reserve ingesteld kan worden voor toekomstige doeleinden waar nog geen concreet bestedingsplan voor is. Deze reserve is dan een spaarreserve. Een concreet bestedingsplan is nog niet bekend. De bestuurlijk intentie om hier in de toekomst invulling aan te geven wel. De toets op een spaarreserve is bovenal een politiek bestuurlijke toets. Met het opnemen van de mogelijkheid van een spaarreserve wordt ook invulling gegeven aan de vragen en opmerkingen van de SGP-fractie gemaakt bij de behandeling van de Zomernota 2021, naar aanleiding van de vrijval van de gereserveerde middelen voor A12-Salto fase 2.

*Beslispunt 1.c:*

Bij een ingestelde reserve met een bestedingsfunctie is er sprake van dat de lasten om een vastgesteld doel te bereiken niet in één jaar begroot kunnen worden. Het doel heeft veelal een lange doorlooptijd, waarbij het moment van ramen van de lasten in de praktijk lastig is door bijvoorbeeld procedures bij gemeenten. Het door Provinciale Staten vastgesteld budget moet beschikbaar blijven voor het doel. Onder het doel ligt een concreet bestedingsplan. De toets op deze reserves verloopt via toetsing van het onderliggend plan en de planning van de geraamde uitgaven.

*Beslispunt 1.d:*

In hoofdstuk 1 van de nota is ingegaan op het addendum van de commissie BBV Kadernota rechtmatigheid 2021. De commissie BBV adviseert om in de Financiële Verordening kaders op te nemen indien specifieke budgetten bij onderuitputting aan het einde van het jaar in bestemmingsreserves worden opgenomen. De commissie heeft een

viertal opties aangereikt voor het kader, toegelicht in bijlage 3 van de nota. Vanuit deze opties wordt in dit besispunt voorgesteld om 3 mogelijkheden te benoemen voor overheveling van specifieke budgetten, dit in aflopende volgorde.

1. Uitgangspunt is dat voorstellen tot budgetoverheveling worden opgenomen in de tussentijdse rapportages van de planning- en controlcyclus, zoals de Zomernota en Slotwijziging. Mocht dat meer niet mogelijk zijn dan kan optie 2 van toepassing zijn:
2. Als er sprake is van een budgetoverheveling van een vooraf door Provinciale Staten benoemd programma of project, dan kan het budget overgeheveld worden via de Jaarrekening via de reserve *Meerjarige programma's en projecten*. Deze reserve heeft een bestedingsfunctie. In de Jaarrekening wordt de budgetoverheveling toegelicht.
3. Overige voorstellen tot budgetoverheveling die niet vallen onder optie 1 of 2 worden opgenomen in het voorstel van de resultaatbestemming bij de Jaarrekening.

#### *Beslispunt 1.e:*

In de praktijk worden alle lasten verbonden aan een egalisatiereserve, bijvoorbeeld voor variabel onderhoud, verrekend met de egalisatiereserve, ook als er sprake is van hogere lasten dan begroot. De verrekening van de hogere lasten ten opzichte van de begroting vindt in de huidige situatie plaats na besluitvorming over het resultaat van de jaarrekening. Om een beter beeld over de ontwikkeling van de egalisatiereserves in de jaarrekening te krijgen wordt voorgesteld om in de jaarrekening ook de verrekening van de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting op te nemen. In de Jaarrekening worden de afwijkingen van de lasten en mutaties in de egalisatiereserve toegelicht.

#### **Doelen en brede welvaart indicatoren:**

De Nota Reserves en voorzieningen draagt bij aan meerjarendoel 10.2.1: "Versterken rol PS bij totstandkoming en verbeteren communicatie rondom de P&C-producten". Het meerjarendoel is onderdeel van het beleidsdoel 10.2 "De provinciale organisatie is daadkrachtig, wendbaar en duurzaam". Er zijn aan het meerjarendoel geen indicatoren verbonden.

#### **Participatie:**

De Nota Reserves en voorzieningen 2022 is opgesteld door de provinciale organisatie. Daar waar nodig zijn externe informatiebronnen betrokken. De Financiële Audit Commissie is bij de totstandkoming betrokken geweest.

#### **Financiële consequenties:**

De Nota Reserves en voorzieningen 2022 bevat de kaders van hoe we als provincie omgaan met de reserves en voorzieningen. Deze kaderstelling geldt vanaf het boekjaar 2022. De nota heeft geen directe financiële consequenties tot gevolg. Wél kan het ertoe leiden dat bestaande bestemmingsreserves worden 'opgeknipt' of juist worden samengevoegd om aan te sluiten bij de voorgestelde classificatie van bestemmingsreserves. Ook kan het leiden tot de introductie van nieuwe reserves. Dergelijke voorstellen zullen altijd ter vaststelling worden voorgelegd aan Provinciale Staten via de reguliere planning- en controlcyclus, zoals in het onderstaande kopje 'Vervolg' ook is toegelicht. De financiële consequenties van de mutaties van de reserves en voorzieningen worden opgenomen en toegelicht in de P&C-documenten.

#### **Vervolg:**

Na vaststelling van de Nota Reserves en voorzieningen volgt de implementatie hiervan door de ambtelijke organisatie. Gezien de samenloop van diverse trajecten verwachten we stapsgewijs dit te kunnen implementeren in de Kadernota 2023-2026, Programmabegroting 2023 en de Jaarrekening 2023.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Secretaris,  
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen

## Ontwerp-besluit

Besluit op 11-05-2022 tot vaststelling van Nota Reserves en voorzieningen 2022.

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 11-05-2022.

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 29-03-2022  
met nummer, UTSP-431646587-180  
van afdeling BDV, team FN1.

### Overwegende dat:

- In de Nota Reserves en voorzieningen 2022 wordt door het college een voorstel wordt gedaan over de uitgangspunten en kaders met betrekking tot de reserves en voorzieningen.

### Besluiten:

1. De Nota Reserves en voorzieningen 2022 vast te stellen met daarin opgenomen uitgangspunten en kaders, met specifiek:
  - a. De reserves te classificeren naar een vijftal functies:
    - I. Algemeen;
    - II. Sparen;
    - III. Besteding;
    - IV. Egaliseren;
    - V. Kapitaallasten.
  - b. Een spaarreserve kan worden ingesteld voor toekomstige doeleinden waar nog geen bestedingsplan voor is. De bestuurlijke intentie is een bestedingsplan te gaan uitwerken en een bepaald bedrag hiervoor vooralsnog te reserveren.
  - c. Een reserve met een bestedingsfunctie kan worden ingesteld als de lasten om een vastgesteld doel te bereiken niet in één jaar begroot kunnen worden. Het vastgesteld budget moet beschikbaar blijven voor het doel. Onder het doel ligt een concreet bestedingsplan.
  - d. Voor het overhevelen van specifieke budgetten tussen verschillende begrotingsjaren wordt de aflopende volgorde gehanteerd:
    1. Budgetoverheveling via tussentijdse rapportages, zoals de Zomernota en Slotwijziging;
    2. Budgetoverheveling van door Provinciale Staten benoemde programma's en projecten met een ingestelde bestemmingsreserve *Meerjarige programma's en projecten*.
    3. Niet bestede middelen vallen vrij in het jaarrekeningresultaat. Een besluit tot budgetoverheveling en begrotingswijziging vindt plaats bij de resultaatbestemming van de Jaarrekening.
  - e. De egaliseringsreserves kunnen in de Jaarrekening ook gemuteerd worden met de afwijkingen ten opzichte van de begroting. In de Jaarrekening wordt de afwijking in de lasten en de reservemutatie toegelicht.
  - f. GS opdracht te geven om in de Zomernota 2022 een voorstel te doen welke programma's en projecten onder beslispunt 1.d.2 kunnen vallen.

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Griffier,  
mr. C.A. Peters