

Statenmededeling aan Provinciale Staten

Onderwerp

Financieel beleid en beheer

Datum

7 januari 2014

Documentnummer

3521517

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant

Kennismemen van

Het proces inzake hernieuwde kaderstelling financieel beleid en beheer.

Aanleiding

Een aantal ontwikkelingen vormt aanleiding voor een herijking van het financieel beleids- en beheerskader. Dit zijn ontwikkelingen op het gebied van:

- deelnemingen/governance;
- risicomanagement en weerstandsvermogen;
- financiële positie (treasury functie);
- begroten en verantwoorden.

Ten aanzien van deze ontwikkelingen loopt nu een aantal ontwikkeltrajecten. Omdat er een grote samenhang bestaat tussen deze ontwikkelingen, is er aanleiding om deze onderling met elkaar te verbinden en in samenhang met elkaar onder te brengen in een nieuw financieel beleids- en beheerskader.

Bevoegdheid

Op basis van artikel 216 Provinciewet zijn uw Staten bevoegd de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, vast te stellen. De verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

Gedeputeerde Staten zijn bevoegd deze uitgangspunten nader uit te werken in uitvoeringsregelingen.

Ter informatie is een overzicht van het nu vigerende financieel beleids- en beheerkader als bijlage bij deze statenmededeling gevoegd.

Datum

7 januari 2014

Documentnummer

3521517

Kernboodschap

1. Het deelnemingenbeleid en governance wordt opnieuw tegen het licht gehouden

De trend van subsidiëren naar participeren zet zich versterkt door. In toenemende mate wordt door de provincie, maar ook door andere overheden, zoals de EU en de rijksoverheid, gebruik gemaakt van revolverende financieringsinstrumenten. In brede kring is sprake van een zoektocht naar nieuwe verdienmodellen om maatschappelijke opgaven te kunnen financieren. Hierbij wordt gebruik gemaakt van nieuwe vormen van samenwerking, of worden oude vormen zoals coöperaties nieuw leven ingeblazen. Deze ontwikkelingen roepen de vraag op hoe we als provincie invulling kunnen geven aan onze veranderende rol en positie in deze nieuwe samenwerkingsrelaties. Dit betreft aspecten als de kaderstelling en sturing, de governance, de monitoring en verantwoording, het risicomanagement (zie ook punt 2) en het omgaan met de verschillende rollen die we als provincie met een deelneming kunnen hebben (bijvoorbeeld aandeelhouder versus bevoegd gezag of opdrachtgever). In het licht hiervan is aan uw Staten toegezegd om met een actualisatie te komen van het in 2011 vastgestelde deelnemingenbeleid en de governance van samenwerkingsrelaties.

In de planning is voorzien om in april/mei het onderwerp oriënterend met uw Staten te bespreken tijdens een beeldvormingsdag. De geactualiseerde nota zal in oktober 2014 door ons college worden vastgesteld en aan uw Staten worden voorgelegd.

2. Het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen wordt doorontwikkeld

Een smaller wordende financiële basis en een veranderende kijk op overheidshandelen dwingt de provincie om andere bestedingsvormen te gebruiken. Beleidsdoelstellingen worden niet meer alleen met de traditionele subsidievormen gerealiseerd, maar worden door andere manieren van beleidsrealisatie vervangen. De besluitvorming rond de fondsen is een vernieuwend voorbeeld van een samenwerkingsrelatie om beleidsdoelstellingen te realiseren.

Deze nieuwe vormen van samenwerken, in de vorm van een participatie of lening, brengen nieuwe risico's met zich mee. Deze risico's moeten worden beheerst door middel van risicomanagement. De afgelopen periode zijn stappen gezet voor de doorontwikkeling van het risicobeleid. Een goed voorbeeld hiervan is het grondbedrijf.

Dit nieuwe risicomanagementbeleid krijgt ook zijn vertaalslag in de paragraaf weerstandsvermogen in de begroting.
Het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen wordt in april 2014 door ons college vastgesteld en vervolgens aan uw Staten aangeboden.

Datum

7 januari 2014

Documentnummer

3521517

3. *De Verordening Treasury Noord-Brabant wordt gewijzigd*

Op 13 december 2013 is de wijziging van de Verordening Treasury Noord-Brabant in uw Staten behandeld. De reden hiervoor is tweeledig. In de eerste plaats spelen er economische ontwikkelingen waardoor rendementen en het bereiken van financiële doelen onder grote druk komen te staan. De tweede reden betreft de nieuwe wetgeving over verplicht schatkistbankieren, waarbij ook de mogelijkheid wordt betrokken om middelen uit te lenen aan andere openbare lichamen.

Risicomanagement vormt een belangrijk onderdeel van Treasury omdat bij het bereiken van de financiële doelen grote risico's zijn gemoeid (zoals rente- en kredietrisico's).

Ook hier ligt daarom een relatie met de doorontwikkeling van het risicobeleid zoals bovenbeschreven en de vertaalslag daarvan naar de paragrafen treasury en weerstandsvermogen in de begroting.

In februari 2014 wordt het aangepaste Treasury Statuut, als uitwerking van bovengenoemde verordening, door ons college vastgesteld en aan uw Staten aangeboden.

4. *Er loopt een traject verbetering begroting 2015*

Het is belangrijk om ook voor de komende bestuursperiodes een gezonde begroting te hebben die transparant is, waarin helder is waar keuzemogelijkheden liggen en welke financiële (horizon)ruimte er is. Uw Staten hebben bij de behandeling van het Jaarverslag 2012 in de commissie MF en EZB het belang hiervan onderstreept.

Daarom wordt gewerkt aan een nieuwe opzet van de begroting waarin duidelijk is wat structurele en incidentele baten en lasten zijn en hoe deze zich tot elkaar verhouden, waarin duidelijk is welke budgetten naar welke (deel)programma's gaan en uit welke kostensoorten, baten en investeringen dit bestaat, zodat een integrale afweging mogelijk wordt gemaakt.

Verder wordt gekeken hoe de begroting inzichtelijker kan worden vormgegeven en hoe de begrotingscyclus beter kan worden gekoppeld aan de beleidscyclus.

Dit traject van verbetering van de begroting wordt in samenwerking met de werkgroep Verbetering P&C-cyclus uit uw Staten opgepakt. De begroting 2015 zal zoveel mogelijk in een nieuwe, verbeterde opzet worden opgesteld.

Deze begroting ligt op 14 november 2014 in uw Staten voor.

Datum

7 januari 2014

Documentnummer

3521517

5. *Noodzaak tot een nieuw samenhangend financieel beleids- en beheerskader dat aansluit op de veranderde omgeving*

De bovengenoemde ontwikkelingen hebben consequenties voor de kaderstellende rol van uw Staten. De ontwikkelingen volgen nu elk hun eigen verbetertraject waarbij de financiële kaderstelling gefragmenteerd wordt vastgesteld, deels op basis van de beleids- en beheersverordening, deels op basis van autonome bevoegdheden. De Financiële beleids- en beheersverordening leent zich niet voor een gefragmenteerde aanpassing. Daarom wordt een integrale wijziging van de Financiële beleids- en beheersverordening in procedure gebracht waarin het kader van de bovengenoemde ontwikkelingen in hun onderlinge samenhang wordt opgenomen. Het kader geeft de ruimte voor nadere uitwerking, zowel op GS- als PS-niveau. Ten aanzien van de onderdelen deelnemingen/governance en risicomanagement/weerstandsvermogen zijn u reeds beleidsnota's toegezegd.

Consequenties

De onderling afgestemde aanpak van de vier onderwerpen resulteert in een integrale aanpassing van de Financiële beleids- en beheersverordening.

Hiermee wordt een samenhangend financieel beleids- en beheerskader gerealiseerd.

Europese en internationale zaken

Er spelen geen Europese en internationale aspecten.

Communicatie

In de verschillende ontwikkeltrajecten zal betrokkenheid van PS plaatsvinden via de commissie MF, de Rekeningcommissie en de werkgroep verbetering begroting.

Datum

7 januari 2014

Documentnummer

3521517

Vervolg

De wijziging van de Financiële beleids- en beheersverordening doorloopt de volgende procedure:

Behandeling in het college van GS op 6 mei 2014

Beeldvormingsdag 23 mei 2014

Behandeling in de commissie MF/Rekeningcommissie 6 juni 2014

Behandeling in GS 24 juni 2014

Behandeling in PS 4 juli 2014

Bijlagen

1. Overzicht vigerend financieel beleids- en beheerkader.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,

de voorzitter

de secretaris,

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk

drs. W.G.H.M. Rutten

Auteur: P.M.C. van Driel-Faasen, PvDriel@brabant.nl, toestel (073) 681 2475

Algemene Directie/Stafbureau Algemeen directeur