

Nota Reserves en Voorzieningen

Provincie Utrecht

December 2013
Afdeling Managementondersteuning

Inhoudsopgave

Samenvatting

Inleiding

Voor u ligt de nieuwe Nota reserves en voorzieningen (REV) 2013. In artikel 4.11 van de Verordening interne zaken provincie Utrecht staat dat we minimaal één keer in de vier jaar een nota over reserves en voorzieningen uit moeten brengen. Met deze nota, een herziening van de vorige uit 2009, willen we voldoen aan deze verplichting. De nota is een aanvulling op het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waarin vooral definities en verslaggevingsvereisten staan. In deze nota vindt u terug hoe wij als provincie Utrecht met onze reserves willen omgaan en hoe wij ervoor zorgen dat een voorziening wordt ingesteld als dat nodig is en dat er - net als bij de reserves - genoeg, maar ook niet te veel geld in wordt gestopt.

Wat is er gewijzigd?

In de spelregels zijn geen fundamentele wijzigingen aangebracht ten opzichte van de vorige nota uit 2009. Wel is de opzet gewijzigd en hebben we geprobeerd alles zo leesbaar en toegankelijk mogelijk te maken. Niet alleen voor de Staten maar ook voor de organisatie. Ook zijn dubbelingen met de wet er zo veel mogelijk uitgehaald.

Wat is er concreet inhoudelijk nieuw of aangepast? Via kader 1 spreken we af waarvoor we reserves instellen. Door herschrijving van de eerste 2 artikelen kon het 3^e artikel vervallen. De kaders 3, 5, 6, 7 en 8 zijn nieuw. Dat lijkt veel, maar valt in de praktijk wel mee. De kaders 3, 6, 7 en 8 zijn inhoudelijk namelijk niet echt nieuw, maar waren hiervoor niet opgeschreven (formalisering van staande gebruiken). De kaders 3 en 8 geven aan op basis waarvan wij geld in reserves en voorzieningen mogen storten en eruit mogen halen in de begroting en hoe wij hierover rapporteren in de jaarrekening. Via kader 6 en 7 geven we aan wanneer we voor een risico een voorziening instellen en wanneer we het risico mee nemen bij de bepaling van het weerstandsvermogen. Kader 5 is wel nieuw. Het is de verwerking van uw besluit bij de Kadernota Begrotingen 2012-2015. Hiermee spreken we af één keer in de twee jaar een diepgaande evaluatie van alle reserves en voorzieningen uit te voeren, in aanvulling op de bestaande verantwoording in de jaarrekening.

Voorstellen

Ook bij deze nota zijn alle reserves en voorzieningen weer geëvalueerd en is kritisch gekeken naar de toepassing van de kaders. Op basis hiervan hebben we circa € 2,6 mln. aan vrije middelen geïdentificeerd. Ten aanzien hiervan stellen wij voor om bij de jaarrekening 2013 circa € 0,9 mln. te doteren aan de voorziening pensioenen GS om het niveau van de voorziening op de juiste hoogte te brengen en het resterende bedrag van circa € 1,7 mln. vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen:

Bedragen x € 1.000

Reserve/voorziening	Bedrag
Reserve treasury	1.900
Reserve projecten:	
Stimulering lager opgeleiden	96

Ondersteuning gemeentelijke beeldkwaliteitsplannen	105	
Structureel maken milieutaken en continuering	42	
Gerichte tariefacties OV	468	
		711
<i>Subtotaal</i>		<i>2.611</i>
Dotatie voorziening pensioenen GS		-/-923
<i>Totale vrijval t.g.v. algemene middelen</i>		<i>1.688</i>

Ook stellen wij op basis van de evaluatie voor de reserves Integraal Gebiedsontwikkelingsprogramma (IGP) 2012-2019 en Gladheidsbestrijding in te stellen en de risicoreserve, de reserves treasury, rente en afschrijvingen, economische ontwikkeling, bibliotheekvernieuwing, DigiDiv en de voorziening gladheidsbestrijding op te heffen bij de vaststelling van de jaarrekening 2013

Voor de specifieke voorstellen verwijzen we naar de toelichtingen in de paragraaf "Evaluatie reserves en voorzieningen".

Inleiding

Het werken met bestemmingsreserves is kenmerkend voor organisaties zonder winstoogmerk in het algemeen en voor overheidsorganisaties in het bijzonder. Bij deze organisaties staat immers niet het maken van winst en dus de groei van het eigen vermogen centraal, maar het behalen van bepaalde maatschappelijke doelen. Dit soort doelen is vaak zo groot en ingewikkeld, dat ze niet in één jaar te bereiken zijn. Denk bijvoorbeeld maar aan de ontwikkeling van een vitaal landelijk gebied of de verbetering van de bereikbaarheid van onze provincie. Hierbij is het dus nodig om geld meerjarig beschikbaar te houden. Ook zijn hiervoor vaak dure eenmalige investeringen nodig, zoals de aankoop van gronden of de aanleg van een nieuwe weg. En net zoals het privé verstandig is om voor grote aankopen zoals een nieuwe auto of voor een verbouwing geld opzij te zetten, geldt dit ook voor ons als provincie. De bestemmingsreserves zijn de spaarpotjes van de provincie. En u besluit of en waarvoor geld apart gezet wordt en hoeveel er jaarlijks ingestopt en uitgegeven mag worden.

Omdat u zelf niet degene bent die de spaarpotten beheert en de uitgaven doet, is het belangrijk om goede afspraken te maken. Als dit niet zou worden gedaan, zou het zomaar kunnen gebeuren dat er bij wijze van spreken gespaard wordt voor een Smart, terwijl u een Mercedes in gedachten had. De basis voor alle financiële afspraken tussen provinciale en gedeputeerde staten wordt gevormd door de wet. Voor provincies en gemeenten is dat het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Omdat het besluit om ergens al dan niet een reserve voor in te stellen een politieke keuze is, vind je in het BBV voor reserves vooral definities wat reserves zijn en wat hierover minimaal moet worden gerapporteerd in de jaarrekening. Hoe we als provincie met reserves willen omgaan spreken we af in deze Nota reserves en voorzieningen. De regels voor voorzieningen in het BBV laten weinig ruimte voor 'eigen' afspraken. Daarom zijn de interne regels voor voorzieningen vooral gericht op volledigheid en juistheid: hoe zorgen we er voor dat er een voorziening wordt ingesteld als dat nodig is en dat er - net als bij de reserves - genoeg, maar ook niet te veel geld in wordt gestopt.

Ons uitgangspunt bij de herziening van al ons beleid en daarmee ook van deze Nota reserves en voorzieningen (REV), is dat eigen beleid geen herhaling moet zijn van wat al in de wet is te vinden. Daarom zijn dit soort dubbelingen zo veel mogelijk geschrapt. Ook hebben we geprobeerd om alles zo leesbaar en toegankelijk mogelijk te maken. Niet alleen voor u maar ook voor de organisatie. Onze organisatie is immers volop in beweging. We zijn bezig met een personele krimp, vooral op het gebied van bedrijfsvoering. Dit betekent dat iedereen, veel meer dan vroeger, de financiële spelregels zelf moeten kunnen begrijpen, zonder extra mondelinge toelichting. Daarom hebben wij de afspraken zoveel mogelijk in een korte heldere zin samengevat (kader), met daaronder een toelichting.

Naast de herziening van de financiële spelregels, zijn ook alle reserves en voorzieningen weer op nut, noodzaak en benodigde omvang nagelopen. De uitkomsten hiervan vindt u terug bij de evaluatie reserves en voorzieningen.

In deze notitie komen achtereenvolgens aan de orde:

1. (Wijzigingen in) wet- en regelgeving sinds de vorige nota
2. Begrippen en onderscheid tussen reserves en voorzieningen
3. Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen met toelichting
4. Bevindingen evaluatie reserves en voorzieningen met voorstellen en financiële gevolgen

Tot slot volgen enkele bijlagen:

1. Financiële totaaloverzichten van alle reserves en voorzieningen
2. Relevante artikelen BBV en Verordening Interne Zaken provincie Utrecht 2004
3. Toelichting wijzigingen BBV ten opzichte van de vorige nota
4. De standaardsjablonen voor instelling en evaluatie
5. De ingevulde sjablonen van alle reserves en voorzieningen ter vaststelling

Wet- en regelgeving reserves en voorzieningen

Bij het opstellen en/of wijzigen van financieel beleid wordt de basis gevormd door de geldende wet- en regelgeving. Dit is breder dan alleen externe wetten en regels; hierbij moeten ook de eigen interne regelingen, verordeningen en besluiten meegenomen worden.

Het externe kader is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de bijbehorende memorie van toelichting en de uitleg en aanbevelingen van de commissie BBV. In het BBV staan de regels voor het opstellen van begroting en jaarrekening. De commissie BBV moet er voor zorgen dat het BBV door alle gemeenten en provincies op dezelfde manier wordt uitgelegd en toegepast. Dit doet zij onder andere door een 'vraag en antwoord rubriek' op hun website en door het uitbrengen van richtinggevende notities. Sinds de vorige Nota uit 2009 zijn er twee keer wijzigingen doorgevoerd in het BBV, één keer in 2010 en recent in 2013. De wijzigingen uit 2010 hadden betrekking op verbonden partijen en hebben geen invloed op reserves en/of voorzieningen. De wijzigingen uit 2013 die de reserves en voorzieningen raken, zijn ofwel tekstueel van aard ofwel niet voor ons van toepassing. In bijlage 2 vindt u alle artikelen uit het BBV die betrekking hebben op reserves en voorzieningen. Een overzicht van alle wijzigingen in deze artikelen sinds de vorige nota en een toelichting hierop vindt u in bijlage 3. Voor de memorie van toelichting op het BBV, de 'vraag en antwoord rubriek' en de notities verwijzen wij naar de website: www.commissiebbv.nl.

De basis van ons interne kader wordt gevormd door de Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004 (VIZ). In deze verordening heeft u op grond van artikel 216 van de Provinciewet de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vastgelegd. Sinds de vorige nota zijn de artikelen inzake de reserves en voorzieningen ongewijzigd gebleven. Ook deze artikelen vindt u terug in bijlage 2. Daarnaast heeft u sinds de vorige nota diverse besluiten genomen die de reserves en voorzieningen raken. Deze zijn integraal in de nu voorliggende nota verwerkt.

Voordat de beleidsuitgangspunten uiteen worden gezet, wordt eerst kort ingegaan op het onderscheid tussen reserves en voorzieningen.

Begrippen en onderscheid tussen reserves en voorzieningen

Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen is voor veel mensen onduidelijk en de termen worden dan ook regelmatig door elkaar of verkeerd gebruikt. Dit is niet zo vreemd, omdat reserves en voorzieningen ook erg op elkaar lijken: in beide gevallen wordt er geld opzij gezet voor een bepaald doel en de posten zijn ook allebei terug te vinden op de passiefzijde¹ van de balans. Het belangrijkste verschil tussen de twee is dat u bij bestemmingsreserves een keus hebt of en waarvoor er geld opzij gezet wordt. Bij voorzieningen is dat (vrijwel) niet het geval. In artikel 44 vindt u waarvoor voorzieningen moeten worden gevormd en waarvoor niet. Daarom ook worden reserves gerekend tot het eigen vermogen en voorzieningen tot het vreemd vermogen. Kort samengevat:

Er is sprake van een **reserve** als u de bestemming kunt veranderen.

Er is sprake van een **voorziening** als de bestemming vast ligt.

¹ Uitgezonderd voorzieningen gevormd wegens oninbaarheid van leningen en vorderingen, zoals bijvoorbeeld een voorziening dubieuze debiteuren. Deze voorzieningen worden conform artikel 63, sub 8 verrekend met de boekwaarde van leningen en vorderingen en zijn dus te vinden op de debetzijde van de balans.

Op grond van artikel 43 lid 1 worden de reserves onderverdeeld in algemene reserves en bestemmingsreserves. Alleen bij bestemmingsreserves heeft u een keus of u een reserve instelt of niet. Deze keus heeft u niet bij de algemene of saldi reserve. Deze reserve is namelijk verplicht op grond van artikel 43 van het BBV. De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de provincie. De reserve heeft als belangrijkste functie het vormen van een buffer voor financiële tegenvallers. Tekorten/overschotten op de jaarrekening worden ten laste/ten gunste van de algemene reserve gebracht. De noodzakelijke hoogte van de algemene reserve wordt mede bepaald aan de hand van het weerstandsvermogen van de provincie. Onze toezichthouder, het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, bekijkt jaarlijks of de algemene reserve het gewenste niveau heeft. Om het weerstandsvermogen goed te kunnen volgen en duidelijk af te zonderen ten opzichte van het vrij besteedbare deel van de algemene reserves, heeft u in 2009 ingestemd met de vorming van de reserve Weerstandsvermogen binnen de algemene reserve (PS2009PS05). Via het weerstandsvermogen en specifiek de reserve Weerstandsvermogen komen we ook uit bij de overgang tussen reserves en voorzieningen. Zowel bij het weerstandsvermogen als bij voorzieningen hebben we namelijk te maken met mogelijke risico's en verplichtingen. In de in 2012 door u vastgestelde 'Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomangement' (PS2012BEM11) heeft u de scheidslijn bepaald: risico's met financiële gevolgen groter dan € 100.000 moeten worden opgenomen in het risicoprofiel als de kans van voorkomen ingeschat wordt op minder dan 50%. Als de kans van voorkomen ingeschat wordt op 50% of meer, dan moet altijd een voorziening worden gevormd.

Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen

Reserves

Het werken met bestemmingsreserves heeft een aantal voordelen. Ze kunnen worden gebruikt om grote schommelingen in de uitgaven tegen te gaan (egalisatiefunctie) en houden geld meerjarig beschikbaar zodat grote en ingewikkelde projecten mogelijk worden gemaakt en hiervoor grote eenmalige investeringen kunnen worden gedaan (spaarfunctie). Er kleeft echter ook een nadeel aan. Het gevaar bestaat dat middelen in reserves (en voorzieningen) buiten uw zicht blijven. Dit omdat u bij begroting en verantwoording alleen over beoogde en gerealiseerde toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves besluit. Het apart zetten van gelden maakt de financiële huishouding dus minder transparant en bemoeilijkt de integrale afweging van budgetten en het afleggen van verantwoording. Daarom willen we zoveel mogelijk alles via de jaarlijkse exploitatie laten lopen. Ons uitgangspunt is dus dat we zo min mogelijk werken met reserves.

Instelling

Omdat het dus niet altijd mogelijk of wenselijk is om alles via de exploitatie te laten lopen (lees: jaarlijks even veel uit te geven als er binnenkomt), zullen er altijd bestemmingsreserves nodig blijven. Hier moet dan wel zo spaarzaam en transparant mogelijk mee worden omgegaan.

Hieruit volgt ons eerste kader:

Toelichting

Ad 1.

Het gaat hier om het reserveren van incidentele middelen die niet in één begrotingsjaar óf niet in het huidige begrotingsjaar zullen worden uitgegeven aan de realisatie van een bepaald doel. Het betreft hier voornamelijk programma's en/of projecten. De middelen blijven op deze wijze gereserveerd tot het betreffende project of programma volledig is afgerond. Pas na realisatie van het doel kan een resterend positief saldo vrijvallen ten gunste van de algemene middelen en de betreffende reserve worden opgeheven (als het gaat om één specifiek project of programma). Een voorbeeld van zo'n soort reserve is de reserve Programma Landelijk Gebied.

Ad 2.

Hierbij wordt de mogelijkheid geboden om lasten gelijkmatig over de jaren te spreiden. Een voorbeeld van dit soort reserves is de reserve exploitatieverschillen grondwaterbeheer.

Omdat we de instelling van bestemmingsreserves voor het realiseren van beleidsdoelen zoveel mogelijk willen beperken, hanteren we in principe een minimum instellingsbedrag van € 1 mln. Instelling van reserves voor bedragen kleiner dan € 1 mln. mag alleen als hiervoor een extra onderbouwing wordt gegeven, waarin de noodzaak expliciet wordt aangetoond. Deze instellingsgrens van € 1 mln. is al in de vorige nota gekozen. Dit om een wildgroei aan reserves zoveel mogelijk tegen te gaan.

Toelichting

U besluit of een nieuwe bestemmingsreserve mag worden ingesteld. Omdat de afspraak is dat we dit bij voorkeur zo min mogelijk doen en alleen voor bijzondere doeleinden, moet hierbij weloverwogen te werk worden gegaan. Om u hierbij te helpen wordt sinds de vorige nota reserves en voorzieningen gewerkt met een standaardmodel (bijlage 4.1). Hierin moet niet alleen het doel zo goed mogelijk worden omschreven, maar ook waarom de instelling van een reserve hiervoor nodig is. Met een goede onderbouwing van de benodigde hoogte van reserves (en voorzieningen) aan de hand van een goed bestedingsplan, kan de doelmatigheid (reserveren we niet meer dan nodig?) en de doeltreffendheid (reserveren wij voldoende om de gestelde doelen te kunnen behalen binnen de daarvoor gestelde periode?) van het beleid worden gewaarborgd. Zo min mogelijk werken met bestemmingsreserves betekent dus niet

alleen het zo veel mogelijk beperken van het aantal bestemmingsreserves en van de omvang van deze reserves. Dit betekent dus ook dat een bestemmingsreserve zo veel mogelijk niet voor altijd maar voor een bepaalde periode wordt ingesteld. Vandaar de speciale aandacht voor de onderdelen 'bestedingsplan' en 'looptijd'.

Deze onderdelen maakten ook in de vorige nota al onderdeel uit van het standaardmodel, om dezelfde redenen. De afgelopen jaren is gebleken dat een concreet bestedingsplan niet altijd mogelijk of gewenst is. Denk bijvoorbeeld aan de reserve Programma Landelijk gebied. Op moment van instelling bestond een redelijk goed beeld hoeveel geld hiervoor nodig/beschikbaar was. Maar wanneer precies wat nodig was kon pas later worden uitgewerkt door de gebiedscommissies. Ook kan het bijvoorbeeld bij cofinancieringsprojecten ongewenst zijn om op detailniveau vooraf inzicht te geven in welke bedragen voor welke periode beschikbaar zijn. Dit omdat aanvragende partijen dan hierop kunnen gaan sturen; oftewel hun plannen hierop kunnen gaan aanpassen en meer vragen dan eigenlijk nodig is. Om toch de doelmatigheid en doeltreffendheid van de reserve in de gaten te kunnen houden, willen we aanvullend het volgende afspreken:

Als, om welke reden dan ook, bij instelling geen concreet bestedingsplan was opgenomen, dan moet dit zo snel mogelijk alsnog worden opgesteld. Als dit blijvend onmogelijk of ongewenst is, dan legt de desbetreffende portefeuillehouder hierover specifiek verantwoording af aan zijn collega's bij de tweejaarlijkse evaluatie. Zie ook kader 5.

Besteding: begroting en verantwoording

Toelichting

U besluit niet alleen of en waarvoor een bestemmingsreserve mag worden ingesteld, u bepaalt ook hoeveel er jaarlijks bijgestort en uitgegeven mag worden. Dit gebeurt vooral bij de vaststelling van de begroting en soms via een apart statenvoorstel. In de vorige nota waren er nog geen kaders meegegeven voor de bepaling van de hoogte van de begrote dotaties en onttrekkingen. Dat wordt hiermee ingevuld.

Bij de jaarrekening leggen GS verantwoording aan u af over wat er in het afgelopen jaar daadwerkelijk is uitgegeven en ontvangen. Over de verantwoording van de reserves zegt het BBV alleen dat er een toelichting moet worden opgenomen over de werkelijke dotaties en onttrekkingen. Dit zegt echter weinig als er niet bij wordt vermeld wat er

was begroot, en wat de reden van de afwijking was. Om u beter te informeren en ook zelf kritischer te worden op wat wij begroten, zijn wij er met ingang van de jaarrekening 2011 mee gestart om deze extra toelichting op te nemen. Het aangepaste standaardmodel voor evaluatie is als bijlage 4.2 bijgevoegd.

Toelichting

Conform artikel 45 van het BBV wordt al sinds jaar en dag geen rente toegevoegd aan voorzieningen. In de vorige nota reserves en voorzieningen was al opgenomen dat ook aan reserves geen rente toegevoegd zou worden, tenzij wettelijk verplicht of uitzonderlijke situaties hierom zouden vragen. Als dit het geval is, dan moet dit onderbouwd worden, ook het voorgestelde rentepercentage. Dit rentepercentage kan jaarlijks herzien worden.

In de afgelopen vier jaar is er maar één keer voorgesteld om rente² aan een (deel van een) reserve toe te voegen, namelijk aan een deel van de reserve VERDER, onderdeel Noordelijke Randweg Utrecht (NRU). Op basis van een bestuurlijke afspraak met het Rijk van 3 december 2010 moest de bijdrage van € 16,7 mln. (prijspeil 2010) voor dit onderdeel, dat gepland staat te starten in 2016, geïndexeerd worden.

Verder is één van de twee reserves waaraan ten tijde van de vorige nota REV nog rente werd toegevoegd inmiddels opgeheven (PS2011PS13, reserve Westelijke corridor). Ook heeft u bij de Voorjaarsnota 2012 besloten om vanaf dat moment niet langer omslagrente te berekenen over investeringen, tenzij hier ook daadwerkelijk rente-inkomsten tegenover staan. Dit had tot gevolg dat ook aan de andere reserve waaraan ten tijde van de vorige nota REV nog rente werd toegevoegd (reserve Rente en Afschrijvingen) geen rente meer wordt toegevoegd.

Toelichting

² Conform de *index* bruto overheidsinvesteringen (IBOI).

In de vorige nota was opgenomen dat de bestemmingsreserves jaarlijks worden geëvalueerd. Dit gebeurt ook bij het opstellen van de jaarrekening. We hebben gemerkt dat onder de tijdsdruk van de jaarrekening deze evaluatie minder diepgravend is dan bijvoorbeeld bij een evaluatie van de nota Reserves en voorzieningen of bij de overdracht van een oud college aan een nieuw college. Gezien de formatiereductie, m.n. op bedrijfsvoering, zal de tijdsdruk niet minder worden, maar eerder toenemen. Vandaar dat nu een tweejaarlijkse evaluatie wordt opgenomen, naast de jaarlijkse evaluatie waarover wordt gerapporteerd in de jaarrekening. Dit is ook in lijn met uw besluit in de Kadernota Begrotingen 2012-2015 (PS2011PS11). De uitkomsten van de evaluatie worden opgenomen in de herziening van de Nota reserves en voorzieningen, dan wel in het Overdrachtsdocument of in een aparte rapportage.

Voorzieningen

De opgenomen beleidskaders voor de voorzieningen zijn deels (kaders 6³ en 7⁴) ontleend aan de eerder genoemde 'Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement'. Deze twee kaders zien toe op de volledigheid van de identificatie van risico's en verplichtingen en daarmee op de volledigheid van de voorzieningen. Kader 8 is gericht op de juistheid.

³ Kader 6 is gebaseerd op kader 1 in de 'Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement'.

⁴ Kader 7 is gebaseerd op de kaders 2 en 3 in de 'Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement'.

Toelichting

We streven ernaar als provincie Utrecht om continu een kwalitatief en kwantitatief volledig beeld te hebben van de risico's die we lopen. Risico is hierbij gedefinieerd als "Effect (positief of negatief) van onzekerheden op onze doelstellingen". Dit kunnen dus financiële gevolgen zijn, maar ook politiek/bestuurlijke gevolgen of gevolgen voor het al dan niet realiseren van prestaties en/of effecten.

Toelichting

In het kader van de voorzieningen beperken we ons tot risico's met incidentele financiële gevolgen. In de 'Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement' is hierover aangegeven dat we ons in het kader van het weerstandsvermogen beperken tot de risico's die van materiële betekenis zijn, i.c. tot risico's > € 100.000. Hierbij sluiten we ons met de voorzieningen op aan.

In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen worden gevormd voor (risico's op) verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. De overige risico's moeten conform artikel 11 sub b worden betrokken bij de bepaling van het weerstandsvermogen. Ergens moet dus een scheidslijn worden bepaald. In de 'Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement' is deze scheidslijn gelegd op 50%:

≥ 50% voorziening;

< 50% weerstandsvermogen.

Toelichting

Vorzieningen zitten tussen eigen en vreemd vermogen in. De inschatting is dat er uiteindelijk geld betaald zal moeten worden (kans $\geq 50\%$). Omdat niet 100% zeker is of en/of welk bedrag precies uiteindelijk zal moeten worden betaald, wordt er geen schuld opgenomen, maar een voorziening. Maar er moet dus wel op tijd genoeg geld in de voorziening zitten. In de vorige nota waren hiervoor nog geen kaders opgenomen, behalve voor voorzieningen voor groot onderhoud (voorzieningen die worden gevormd om de (groot) onderhoudslasten van een kapitaalgoed over een aantal jaren te egaliseren). Adequaaf houdt ten minste in dat een onderbouwing actueel moet zijn, c.q. periodiek geactualiseerd moet worden, en dat de onderbouwing financieel getoetst moet zijn. De onderbouwing, de stand van de voorziening en de dotaties en onttrekkingen eraan moeten op elkaar aansluiten. Dit houdt dus ook in dat een voorziening niet gevormd mag worden zonder (recente) onderbouwing.

Inzake de jaarrekening zegt het BBV bij voorzieningen alleen dat er een toelichting moet worden opgenomen over de werkelijke dotaties aan en onttrekkingen. Om dezelfde redenen als bij reserves zijn wij er ook voor voorzieningen met ingang van de jaarrekening 2011 mee gestart om deze extra toelichting op te nemen. Dit gebeurt ook aan de hand van het aangepaste standaardmodel voor evaluatie.

Evaluatie reserves en voorzieningen

Conform afspraak zijn weer alle reserves en voorzieningen geëvalueerd met in achtneming van de in deze kadernota geformuleerde beleidsuitgangspunten. Op basis hiervan stellen wij voor om bij de jaarrekening 2013 per saldo een bedrag van circa € 1,7 mln. vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen:

Bedragen x € 1.000

Reserve/voorziening	Bedrag
Reserve treasury	1.900
Reserve projecten:	
Stimulering lager opgeleiden	96
Ondersteuning gemeentelijke beeldkwaliteitsplannen	105
Structureel maken milieutaken en continuering	42
Gerichte tariefacties OV	468
	711
<i>Subtotaal</i>	<i>2.611</i>
Dotatie voorziening pensioenen GS	-/-923
<i>Totale vrijval t.g.v. algemene middelen</i>	<i>1.688</i>

Ook stellen wij voor de reserves Integraal Gebiedsontwikkelingsprogramma (IGP) 2012-2019 en gladheidsbestrijding in te stellen en de volgende reserves en voorziening op te heffen bij de vaststelling van de jaarrekening 2013:

- risicoreserve;
- reserve treasury;
- reserve rente en afschrijvingen;
- reserve economische ontwikkeling;
- reserve bibliotheekvoorziening;
- reserve DigiDiv;
- voorziening gladheidsbestrijding.

Hierna vindt u de reserves en voorzieningen waarbij wij de specifieke voorstellen (opheffen, vrijval etc.) toelichten. Een financieel totaaloverzicht vindt u in bijlage 1. Voor een toelichting van de overige (alle) reserves en voorzieningen verwijzen we naar bijlage 5.

Reserves

Bij de evaluatie van de reserves is speciale aandacht besteed aan reserves waarop al langere tijd niet wordt begroot, omdat juist deze vaak aan de aandacht bij de jaarlijkse evaluatie bij de jaarrekening ontsnappen en daarnaast aan reserves met een saldo kleiner dan € 1 mln.

Risicoreserve

Deze reserve is ingesteld in 2008 als onderdeel van een herijking van de reserves en voorzieningen met als specifiek doel om geld te vinden voor een extra impuls van € 65 mln. ten behoeve van het uitvoeringsprogramma 2007-2011. Er zijn toen diverse kleinere bestemmingsreserves (totale waarde circa € 4,5 mln.) in deze risicoreserve gestort, met

een korting van circa 10% (€ 0,5 mln.). De opgeheven reserves behielden trekkingsrechten maar werden op voorhand gekort, omdat toen al werd verwacht dat een deel niet door zou gaan/goedkoper uit zou vallen. De oorspronkelijke verwachting is uitgekomen. Tot en met 2012 is er circa € 2,4 mln. uitgegeven en bleek € 0,9 mln. inderdaad niet meer nodig. Naast de op voorhand ingeboekte € 0,5 mln. is dus additioneel € 0,4 mln. naar de algemene middelen gegaan.

Op dit moment resteren er nog 2 onderwerpen, De Schammer (€ 0,4 mln.) en Verdrogingsbestrijding (0,757 mln.).

De Schammer is een natuurgebied aan de noordkant van Leusden. Het project betrof de ontwikkeling van dit gebied tot een terrein voor recreatie en waterberging. In de jaarrekening 2010 werd hierover gemeld dat het project eind 2010 nagenoeg gereed was; er liep alleen nog een onteigeningsprocedure. Deze procedure sleept zich helaas nog altijd voort. Aangezien dit onderwerp voldoet aan de criteria van de projectenreserve en het niet langer zinvol wordt geacht om de risicoreserve voor twee onderwerpen in stand te houden, stellen wij voor de risicoreserve op te heffen en de resterende saldi over te boeken. Inzake De Schammer wordt voorgesteld dit onderwerp als project in de projectenreserve te benoemen en het restantbudget over te boeken naar de projectenreserve.

Het bedrag voor verdrogingsbestrijding maakte onderdeel uit van de cofinanciering van het Investeringsbudget Landelijk Gebied. Het bedrag is nog altijd nodig om de verdroging van natuur op de ILG-TOP lijst tegen te gaan. Specifiek zullen deze middelen in de periode 2013-2015 ingezet worden voor de Natura 2000 gebieden Noorderpark en Botshol (LIFE+-subsidie). In 2011 is verdrogingsbestrijding ondergebracht in het programma Agenda Vitaal Platteland (AVP). De middelen voor verdrogingsbestrijding bevinden zich echter nog op verschillende plekken. Omdat het merendeel wordt gefinancierd vanuit de reserve exploitatieverschillen grondwaterbeheer, wordt voorgesteld om deze middelen daar aan toe te voegen.

Reserve treasury

Deze reserve is ingesteld bij de vaststelling van de jaarrekening 2011 met als doel mogelijke boekverliezen bij de verkoop van producten uit de beleggingsportefeuille op te vangen. De reserve werd gevoed met € 1,9 mln. additioneel positief treasuryresultaat behaald bij de verkoop van een deel van de beleggingsportefeuille. Zoals beschreven in de treasury paragraaf in de jaarrekening 2012 zijn de risico's in de treasury portefeuille flink gereduceerd. Er resteren nog twee producten met een licht verhoogd risico vanwege de lage BBB-rating (Depfa Bank). Beide producten hebben een looptijd tot februari 2016 en hebben een nominale waarde van respectievelijk € 10 mln. en € 20 mln. (gegarandeerde waarde 31-12-2012: € 34,1 mln.). Dit risico wordt als zeer beperkt ingeschat omdat de Depfa bank voor 100% eigendom is van de Duitse Hypo Real Estate bank. Deze is weer voor 100% eigendom van de

Duitse staat. Voor zover deze bank nog een risico vormt (het gaat nog steeds verre van goed maar wel steeds iets beter), kan en zal de Duitse overheid deze bank niet laten vallen. Gezien het geringe risico en doordat de producten tussentijds naar alle waarschijnlijkheid niet kunnen worden verkocht (er is geen markt voor), is de inschatting dat deze reserve opgeheven zou kunnen worden. Wij stellen daarom voor deze reserve op te heffen en het saldo vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen.

Reserve rente en afschrijvingen

De provincie Utrecht had een reserve voor de dekking van de kapitaallasten van het oude Provinciehuis, Paushuize en voor Waterwerken. Deze bestemmingsreserve viel conform de (afschrijvings-) parameters van de bijbehorende activa periodiek via resultaatbestemming vrij ter (gedeeltelijke) dekking van de kapitaallasten. Inmiddels is Paushuize volledig afgeschreven en is Rijnsweerd verkocht. Deze reserve is nu dus alleen nog maar bedoeld voor de investeringen in de Waterwerken van voor 1999. Bij instelling van de reserve in 1999 moesten volgens de toen geldende begrotingsvoorschriften investeringen met maatschappelijk nut geactiveerd worden. Inmiddels is dit een keuze en hebben we er binnen de provincie voor gekozen deze investeringen niet te activeren. Volgens het BBV mogen investeringen met maatschappelijk nut versneld worden afgeschreven. Voorgesteld wordt om deze investeringen Waterwerken versneld af te schrijven en de reserve op te heffen. Daarmee volgen we voor alle investeringen met maatschappelijk nut dezelfde gedragslijn.

Reserve projecten

Uit hoofde van kader 1 onder 1 mogen incidentele project- en programmagelden die niet in één begrotingsjaar óf niet in het huidige begrotingsjaar worden uitgegeven via een bestemmingsreserve gereserveerd worden.

Voor projecten is er sinds jaar en dag de projectenreserve. Voor programma's en grote projecten wordt over het algemeen een aparte reserve ingesteld uit oogpunt van inzicht en transparantie, zoals bijvoorbeeld de reserve Programma landelijk gebied. Er was bij de projectenreserve geen grensbedrag ingegeven tot welk bedrag een project via deze reserve mag lopen en wanneer een aparte reserve moet worden ingesteld. Dit heeft, mede doordat alle projecten uit het uitvoeringsprogramma 2007-2011 na afloop van de vorige collegeperiode naar de projectenreserve zijn overgeboekt, geleid tot een aanzienlijke vertroebeling. In aansluiting op het grensbedrag voor instelling voor

reserves wordt voorgesteld ook voor projecten die opgenomen mogen worden in de projectenreserve het grensbedrag van € 1 mln. te hanteren. Uit oogpunt van efficiency⁵ wordt voorgesteld dit niet met terugwerkende kracht voor alle projecten groter of gelijk aan € 1 mln. door te voeren, maar alleen voor die projecten die nog niet volledig zijn geraamd. Dit leidt ertoe dat wij voorstellen een reserve Integraal Gebiedsontwikkelingsprogramma (IGP) 2012-2019 in te stellen en het saldo en de toekomstige stortingen hiernaartoe over te boeken. Voor een nadere beschrijving en onderbouwing voor de instelling van de nieuwe reserve IGP wordt verwezen naar het ingevulde format volgend na de evaluatie.

Daarnaast zijn alle afzonderlijke projecten binnen deze reserve uiteraard ook kritisch tegen het licht gehouden. Per project is geanalyseerd in hoeverre de middelen daadwerkelijk nog benodigd zijn. Op basis hiervan is het volgende overzicht opgesteld:

⁵ Op dit moment zitten er nog 16 projecten met een saldo van € 1 mln. of meer in de projectenreserve. Op IGP na zijn deze echter al volledig geraamd de komende jaren. Als voor al deze onderwerpen een eigen reserve zou worden ingesteld, is dit wel erg veel extra werk voor een relatief korte periode.

Onderwerp/project	Vrij
Stimulering lager opgeleiden	€ 96.000
Ondersteuning gemeentelijke beeldkwaliteitsplannen	€ 105.000
Structureel maken milieutaken en continuering	€ 42.000
Gerichte tariefacties OV	€ 468.000
Totale vrijval t.g.v. algemene middelen	€ 711.000

Wij stellen voor deze bedragen vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen.

Reserve beheer Knelpuntenpot Woningbouwstagnatie

Door de kredietcrisis is er stagnatie opgetreden in de woningbouwproductie in de provincie. Een kleine bijdrage in de vorm van een renteloze lening of een garantstelling kan vaak net het duwtje in de rug zijn om een woningbouwproject wel te kunnen laten uitvoeren. De knelpuntenpot is specifiek bedoeld voor woningbouwprojecten die een strategische positie hebben in een stedelijk woningbouwprogramma of een specifieke gebiedsontwikkeling. Op dit moment loopt er nog een subsidie en zijn er twee garantstellingen afgegeven voor Utrecht Stichtingen Tijdelijk wonen en SeysterVeste. Deze laatste loopt tot 2015. Volgens de huidige inschattingen en berekeningen zullen de garantiebedragen niet/slechts ten dele worden ingeroepen. Zo geredeneerd is er op dit moment circa € 300.000 vrije ruimte. Het blijven echter inschattingen en de werkelijkheid kan altijd anders zijn. Daarom stellen wij voor de middelen niet vrij te laten vallen, maar voorzichtigheidshalve beschikbaar te houden tot de vervaldatum van bovengenoemde projecten. Medio 2014 ontvangt u weer een voortgangsrapportage voor het programma Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling (WBO). Dan zullen we u ook nader informeren over een eventuele vrijval.

Reserve toeristische ontwikkeling

Deze al in 1983 ingestelde reserve is ingesteld om subsidies voor projecten ter stimulering van toeristisch-recreatieve ontwikkeling van de provincie administratief af te handelen. Per 31 december 2012 bedroeg het saldo circa € 825.000. Hiervan is tot en met 2015 € 528.000 aan uitgaven geraamd voor het onderwerp 'Toekomst recreatie(schappen)', zodat per saldo circa € 297.000 aan vrije middelen resteert. Op dit moment is echter al bekend dat voor uitvoering van de opgave facilitering toeristisch-recreatief ondernemerschap⁶ budget nodig is. Het gaat dan om projecten als de legakkerproblematiek en de organisatie van open toeristisch-recreatieve data. Verder bestaat het risico dat de omvorming van de recreatieschappen nog onvoorziene kosten met zich meebrengt. Daarom stellen wij voor de vrije middelen voorlopig beschikbaar en de reserve in stand te houden tot 2016. Vanaf eind 2015 kunnen de dan nog resterende budgetten vrij vallen naar de algemene middelen.

Reserve economische ontwikkeling

Deze ook uit 1983 daterende reserve heeft ten doel de administratieve afhandeling van subsidies ter stimulering van de economische ontwikkeling van de provincie. Inmiddels gaat onze voorkeur uit naar een meer stimulerende financieringswijze in de vorm van cofinanciering en heeft deze reserve zijn langste tijd gehad. Daarom waren de vrije

⁶ Vastgelegd in de Visie Recreatie en Toerisme 2020 (PS-besluit d.d. 23 april 2012).

middelen uit de reserve economische ontwikkeling bij instelling van de reserve cofinancieringsfonds al overgeheveld naar het cofinancieringsfonds. De verwachting was destijds dat na afrekening van de lopende subsidieverplichtingen geen vrije middelen meer zouden resteren. Dat blijkt nu niet het geval te zijn doordat de kosten van enkele projecten lager zijn uitgevallen dan geraamd. Tegelijkertijd voorzien we nu al dat de middelen die tot 2020 beschikbaar zijn in de reserve cofinancieringsfonds voor de uitvoering van het economisch beleid (strategische agenda Economic Board Utrecht) bij lange na niet voldoende zullen zijn om de ambities te kunnen realiseren. Daarom stellen we voor de reserve economische ontwikkeling bij de jaarrekening op te heffen en de resterende vrije middelen (circa € 1,9 mln.) over te hevelen naar de reserve Cofinancieringsfonds.

Reserve bibliotheekvernieuwing

Deze in 2004 ingestelde reserve was ingesteld om de kosten voor bibliotheekvernieuwing uit te betalen. De hierin gestorte middelen vanuit het coalitieakkoord 2003-2007 waren voor de overgangsfase 2005-2008 bestemd. De resterende gelden zijn bestemd voor het SUB (Samenwerkende Utrechtse Bibliotheken) 2009. Het saldo in deze reserve bedroeg per 31 december 2012 nog slechts € 188.000. Hierop rustten nog verplichtingen/uitgaven voor oude jaren van € 23.000. Dit betekent dat er voor circa € 165.000 vrij zou kunnen vallen.

Momenteel wordt gewerkt aan een voorstel om nog eenmalig geld beschikbaar te stellen voor de aansluiting van de gemeenten Veenendaal en Nieuwegein bij het BISC, het Bibliotheek Service Centrum, de provinciale serviceorganisatie voor bibliotheken. Ook is er nog een externe procesbegeleider nodig om de gesprekken tussen BISC en de bibliotheken vlot te trekken en het proces goed te laten verlopen. Hoeveel hiervoor precies nodig is, is op dit moment nog niet bekend. Omdat deze uitgaven in lijn zijn met de doelstelling van de reserve, wordt voorgesteld om voorlopig dit bedrag hiervoor te reserveren. Bij de vaststelling van de Jaarrekening kan worden bekeken of er nog middelen kunnen vrijvallen, waarna de reserve opgeheven kan worden. Indien er op dat moment nog verplichtingen openstaan, dan kunnen deze naar de reserve projecten, c.q. de reserve nog te verrichten activiteiten worden overgeboekt.

Reserve DigiDiv

Deze reserve was gekoppeld aan het project DIVA, voorheen DiGiDiv. Dit project richtte zich op het digitaliseren van de documentaire informatievoorziening binnen de Provincie Utrecht. Begin vorig jaar is de uitrol van het documentmanagementsysteem Documentum afgewikkeld. Een aantal verbeteringen worden nog dit jaar ingevoerd, zoals de digitale accordering van documenten ten behoeve van het volledig digitaal afwickelen van interne besluitvormingsprocessen. Naar verwachting zijn de resterende middelen eind 2013 geheel besteed en kan de reserve bij de jaarrekening 2013 worden opgeheven. Indien er op dat moment nog verplichtingen openstaan, dan zullen deze naar de reserve nog te verrichten activiteiten worden overgeboekt.

Reserve Cofinancieringsfonds/Investeringsfonds Provinciaal Erfgoed/Reserve dekking financiële risico's grondbeleid

Voor de niet verplichte middelen binnen deze reserves geldt dat deze beschikbaar dienen te blijven tot het einde van de looptijd van de reserve. Dit om ofwel toekomstige projecten mogelijk te maken, ofwel toekomstige risico's af te dekken.

Voorzieningen

Voorziening gladheidsbestrijding

Deze al sinds 1979 aanwezige voorziening is ingesteld om de kosten voor gladheidsbestrijding te egaliseren. Omdat de hoogte van deze kosten afhankelijk is van de weersomstandigheden en daarom niet goed te schatten, ligt er aan deze voorziening geen onderhoudsplanning ten grondslag. Hiermee voldoet deze voorziening feitelijk niet aan de voorwaarden voor instelling van een voorziening (art. 44 sub 1 BBV). Daarom werd al bij de vorige nota opgemerkt dat deze voorziening beter omgezet zou kunnen worden in een (egalisatie)reserve. Op dat moment waren de kosten voor gladheidsbestrijding toevallig ook enkele jaren stabiel. Jaarlijks werd hierdoor alleen gestort en onttrokken wat nodig was, zodat de kosten feitelijk direct ten laste van de exploitatie werden gebracht. Om te bekijken of het een optie was om dit altijd direct via de exploitatie te laten lopen (dus niet meer via een voorziening of reserve), zijn de uitgaven enkele jaren scherp gemonitord. De afgelopen jaren waren de kosten echter niet meer stabiel. De weersomstandigheden waren relatief ongunstig. Hierdoor moest elk jaar aanvullend budget gevraagd worden bij de Voorjaarsnota. Er is meer gestrooid, waardoor het materieel ook sneller aan vervanging toe is, dan vooraf begroot. Om, gezien deze ontwikkeling, de mogelijkheid van kostenegalisatie te behouden, stellen wij voor om de voorziening per 1 januari 2014 om te zetten naar een reserve Gladheidsbestrijding. Voor een nadere beschrijving en onderbouwing voor deze reserve, wordt verwezen naar het ingevulde format achter de evaluatie.

Voorziening pensioenen GS

Deze uit 2004 stammende voorziening is ingesteld ter egalisatie van de kosten voor de verplichtingen tot het betalen van pensioengelden aan huidige en voormalige GS-leden bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Op 23 mei jl. is in het IPO besloten om per 1 januari 2016 over te gaan tot fondsvorming. Dit houdt in dat de opbouw van pensioenen van de actieven en slapers per die datum wordt overgezet naar het ABP. De pensioenen van de al gepensioneerden blijven bij de provincie en worden uit de bestaande voorziening betaald. Wanneer de laatste gepensioneerde en/of eventuele nabestaande overlijdt, kan ook de voorziening opgeheven worden.

Tijdens het vooronderzoek naar de gevolgen van een mogelijke fondsvorming is door Deloitte geconstateerd dat het niveau van onze voorziening te laag is. De oorzaak hiervoor is terug te vinden in de pensioenberekening van de gepensioneerden. Wanneer zij met pensioen gaan, hebben zij een bepaald doelvermogen opgebouwd waaruit zij en eventuele nabestaande(n) de rest van hun leven betaald moeten worden. De afgelopen jaren zijn er echter forse aanpassingen doorgevoerd in de manier waarop doelvermogens worden berekend. Zo is de rekenrente naar beneden bijgesteld op basis van nieuwe inzichten en de marktontwikkelingen de afgelopen jaren en zijn de sterftetafels aangepast op basis van de hogere levensverwachtingen. Beide zaken resulteren in een hoger doelvermogen. Aangezien gepensioneerden geen vermogen meer opbouwen, kan dit niet meer gecorrigeerd worden. Hogere lasten komen dus volledig ten laste van de provincie. Het huidige saldo van de voorziening is € 7,931 mln., terwijl er € 8,854 mln. aan verplichtingen staat. Er is dus een tekort van € 923.000 welke aangevuld moet worden. Voorgesteld wordt om uit de als vrij betitelde middelen deze aanvullende dotatie te bekostigen.

Nieuw in te stellen reserves:

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Reserve Integraal Gebiedsontwikkelingsprogramma/Ruimtelijk Actieprogramma (IGP/RAP)
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Bij vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningen 2013, d.d. 3 februari 2014
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Het IGP omvat momenteel 9 gebiedsprojecten. Inzet van IGP-middelen is voor enkele projecten al binnen de huidige coalitieperiode aan de orde, voor andere gebieden pas na 2015. Er zal in de beginjaren budget 'gespaard' moeten worden voor de inzet op de grote projecten (zoals A12-zone) later.
Functie	Sparen
Doel	Sparen zodat er uitvoering gegeven kan worden aan grote gebiedsprojecten die zorgen voor doelbereik over bestaande (provinciale) programma's heen en waarbij de provinciale inzet 'er toe doet'.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Fysieke leefomgeving
Voeding	De initiële storting betreft het niet geclaimde budget van 2012 (3,6 mln. cf PS2013PS04-2) en de bedragen die bij de Voorjaarsnota 2013 in de projectenreserve zijn geboekt voor IGP (cf PS2012RGW08), € 3,25 mln. (2013), € 3,15 mln. (2014), € 3,45 mln. (2015). Vanaf 2016 wordt jaarlijks structureel € 3,9 mln. gestort.
Plafond/streefbedrag	Het maximumbedrag dat in de reserve/voorziening mag worden gestort is € 29,05 mln. (te weten € 4 mln. per jaar t/m 2019 minus € 0,1 mln. proceskosten per jaar en minus de reeds van RAP2 bestemde gelden).
Minimumbedrag	€ 0, de reserve mag niet negatief staan.
Bestedingsplan	Op dit moment zijn er 9 IGP-projecten benoemd waaraan de middelen besteed mogen worden. Het moment van besteden is per project afhankelijk van de fase waarin het zich bevindt.
Voorwaarden besteding	Inzet van IGP-investeringsbudget voor een IGP project gebeurt o.b.v. een door uw staten vastgesteld 'realisatieplan'
Looptijd	Tot en met 2019. De reserve is gekoppeld aan het Integraal Gebiedsontwikkelingsprogramma 2012-2019 en het Ruimtelijk Actieprogramma 2012-2015.
Risico's	In de Najaarsrapportage 2013 is aangegeven dat "De rentekosten van de voorfinanciering van Hart van de Heuvelrug worden gedekt uit programma 1 (waaronder het Integraal Gebiedsprogramma (IGP) en programma 2 (waaronder programma Agenda Vitaal Platteland)." Het gaat om een totaalbedrag van € 7,5 mln. Wanneer (een gedeelte van) dit bedrag gedekt wordt uit het IGP bestaat het risico dat niet alle doelstellingen van het IGP gerealiseerd kunnen worden.
Bijzonderheden	Voor RAP2 is reeds budget afgezonderd. Voor een eventueel RAP3 (2016-2019) zal het budget uit het plafondbedrag van deze reserve moeten komen.

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	B0443015 Reserve gladheidsbestrijding
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	1 januari 2014, bij vaststelling van de nota reserves en voorzieningen 2013, d.d. 3 februari 2014
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Egaliseren van kosten betreffende de gladheidsbestrijding.
Functie	Egaliseren
Doel	Egaliseren van kosten
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Wegen
Voeding	Bij instelling van deze reserve wordt éénmalig het restant van de voorziening gladheidsbestrijding (stand 31 december 2013) in de reserve gestort. Daarnaast wordt er jaarlijks € 858.000 in de reserve gestort. Periodiek zal bekeken worden of de voeding aanpassing behoeft (i.v.m. weers- en prijsontwikkelingen en n.a.v. de toe- of afname van het provinciaal wegenbestand).
Plafond/streefbedrag	N.v.t.
Minimumbedrag	0
Bestedingsplan	Uit deze reserve worden alle kosten voor de gladheidsbestrijding gedekt. Dit betreft zowel de jaarlijkse kosten voor uitvoering van gladheidsbestrijding als aankoop zout, kosten expediteurs, maar ook het onderhoud en de aankoop van het materieel. De hoogte van deze kosten is afhankelijk van de weersomstandigheden, methode en intensiteit.
Voorwaarden besteding	Alleen besteden voor kosten betreffende de kosten voor gladheidsbestrijding.
Looptijd	Doorlopend
Risico's	Bij extreme omstandigheden zou de reserve onvoldoende kunnen zijn om de kosten voor de gladheidsbestrijding uit te dekken. Als dit het geval is, dan zal extra dekking gevonden moeten worden. In eerste instantie binnen bestaande budgetten en als dat niet mogelijk is ten laste van de algemene middelen.
Bijzonderheden	-

In bijlage 5 is een bijgewerkt overzicht van alle reserves en voorzieningen toegevoegd in het format van het standaardmodel. Alle kenmerken zijn nogmaals kritisch tegen het licht gehouden en waar nodig ge-update.

Bijlagen

Bijlage 1: Financiële totaaloverzichten reserves en voorzieningen

Reserves

STAAT VAN RESERVES								
Nr	Omschrijving	Saldo 31-12-2012	Mutaties 2013-2017	Saldo 31-12-2017	Verplicht	Overig	Vrij	Nu opheffen
ALGEMENE RESERVES								
1	Saldireserve	35.022	-21.076	13.946	0		13.946	Nee
2	Reserve bedrijfsvoering	669	-669	0	0		0	Nee
3	Reserve Weerstandsvermogen	35.627	0	35.627	34.200		1.427	Nee
Totaal algemene reserves		71.318	-21.745	49.573	34.200		15.373	0
BESTEMMINGSRESERVES								
4	Risicoreserve	1.157	0	1.157		1.157	0	Ja
5	Reserve Treasury	1.900	0	1.900	0		1.900	Ja
6	Reserve Rente en afschrijvingen	1.025	-414	611	611		0	Ja
7	Reserve Friciekosten Veranderopgave	5.319	-2.303	3.016	3.016		0	Nee
8	Reserve Stimuleringsfonds	2.459	-178	2.281	2.281		0	Nee
9	Reserve Ecoducten	11.506	0	11.506	11.506		0	Nee
10	Reserve Expl.verschillen grondwtrbeh	1.759	0	1.759	1.759		0	Nee
11	Reserve Programma landelijk gebied	118.294	-35.073	83.221	83.221		0	Nee
12	Reserve projecten	49.722	-22.393	27.329	5.368	21.250	711	Nee
13	Res Coll Particulier Oprachtgevers.	135	-135	0	0		0	Nee
14	Beheer startersleningen	382	-200	182	182		0	Nee
15	Egalisatiereserve Bodemsanering	1.736	0	1.736	1.736		0	Nee
16	Res. Won/Binnensted. Ontw.	10.910	-7.906	3.004	3.004		0	Nee
17	N.T.V.A. provincie utrecht	228	-228	0	0		0	Nee
18	Reserve Huisvesting	28.928	-3.606	25.322	25.322		0	Nee
19	Reserve egal. ISV/Bod.sanering	1.177	0	1.177	1.177		0	Nee
20	Reserve PUEV	298	0	298	298		0	Nee
21	Reserve Cofinancieringsfonds	12.094	6.989	19.083	8.383	10.700	0	Nee
22	Investeringsfonds Provinciaal Ergoed	2.310	-1.000	1.310	1.010	300	0	Nee
23	Aanwilling ISV Wonen	3.400	1.353	4.753	4.753		0	Nee
24	Reserve Uitv.progr.Woonschepenbeleid	1.003	-1.003	0	0		0	Nee
25	Beheer Knelpuntenpot Woningbouwstagnatie	929	-192	737	430	307	0	Nee
26	Reserve dekking financiële risico's grondbeleid	5.000	0	5.000	2.550	2.450	0	Nee
27	Reserve concessieverlening EEVv	880	-880	0	0		0	Nee
28	Reserve Grote wegenwerken	34.033	43.911	77.944	77.944		0	Nee
29	Reserve Masterplan Soesterberg	13.233	-13.233	0	0		0	Nee
30	Reserve VERDER	43.676	10.037	53.713	53.713		0	Nee
31	Reserve Bibliotheekvernieuwing	188	0	188	23	165	0	Ja
32	Reserve Toeristische ontwikkeling	826	-528	298	0	298	0	Nee
33	Reserve Economische ontwikkeling	1.541	59	1.943	0	1.943	0	Ja
34	Reserve CHS	706	-300	406	406		0	Nee
35	Reserve ICT	3.023	0	3.023	3.023		0	Nee
36	Reserve DigiDiv	198	-198	0			0	Ja
	Dotatie voorziening pensioenen GS					923	-923	-
Totaal bestemmingsreserves		359.978	-27.421	332.901	291.716	39.493	1.688	
Totaal Reserves		431.296	-49.166	382.474	325.916	39.493	17.061	N.v.t.

In de kolom 'Overig' staan bedragen die overgeboekt, dan wel beschikbaar gehouden moeten worden.

Voorzieningen

STAAT VAN VOORZIENINGEN								
Pr og	Omschrijving	Saldo 31-12-2012	Mutaties 2013-2017	Saldo 31-12-2017	Verplicht	Dotatie	Vrij	Nu opheffen
1	Claim ontsluiting Vathorst	1.500	40	1.540	1.540		0	Nee
2	Hogere kosten eoduct N237	5.300	0	5.300	5.300		0	Nee
3	Nazorg Stortplaatsen	1.099	238	1.337	1.337		0	Nee
3	Nazorg stortplaats Maarsbergen	617	135	752	752		0	Nee
5	Onderhoud vaarwegen	16.732	2.591	19.323	19.323		0	Nee
5	Gladheidsbestrijding	6	240	246	246		0	Nee
5	Beheer en onderhoud wegen	4.332	7.806	12.138	12.138		0	Nee
6	Friciekosten en wachtgeld Alleato	409	-4	405	405		0	Nee
8	Pensioenen GS	7.932	-1.069	6.863	7.786	-923	0	Nee
8	Groot onderhoud Paushuize	862	-737	125	125		0	Nee
8	Groot onderhoud kantons	147	-53	94	94		0	Nee
			0	0				
	Totaal Voorzieningen	38.936	9.187	48.123	49.046	-923	0	0

Bijlage 2: Relevante artikelen uit het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, relevante stellige uitspraken en aanbevelingen commissie BBV en relevante artikelen uit de Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004

Het BBV bevat de volgende relevante paragrafen en artikelen over reserves en voorzieningen:

Paragraaf 4.5.5. Vaste Passiva

Artikel 41

Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Artikel 42

1. Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het resultaat na bestemming volgend uit *het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening*
2. Het in het eerste lid genoemde resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
 - a. de algemene reserve;
 - b. de bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten een bepaalde bestemming hebben gegeven

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a) verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b) op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten

verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

c) kosten, die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot de gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;

d) de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Paragraaf 4.5.7. Toelichting op de balans

Artikel 51

In de toelichting op de balans wordt aangegeven volgens welke methoden de afschrijvingen worden berekend. Ook wordt aangegeven welke investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd, welke afschrijvingstermijn hiervoor wordt voorzien en welke reserves hiervoor naar verwachting beschikbaar zullen zijn.

Artikel 54

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.
2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. *de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;*
 - c. de toevoegingen of onttrekkingen *bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;*
 - d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
 - e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 55

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorzieningen, bedoeld in artikel 44 en de wijzigingen daarin toegelicht.
2. Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen;
 - c. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen;
 - d. de aanwendungen;
 - e. saldo aan het einde van het begrotingsjaar

Gerelateerde artikelen:

Artikel 35

...

- b) *investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;*

Artikel 49

...

- b) de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

De VIZ bevat de volgende relevante paragrafen en artikelen over reserves en voorzieningen:

Artikel 4:11 Reserves en voorzieningen

1. Gedeputeerde staten zenden ten minste eenmaal in de vier jaar aan de provinciale staten een nota reserves en voorzieningen.
2. De nota behandelt, in relatie met de nota weerstandsvermogen, bedoeld in artikel 4:9,
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de toerekening en verwerking van rente over de reserves.
3. De nota behandelt ten aanzien van de voorzieningen de volledigheid en de juistheid.

Gerelateerde artikelen:

Artikel 4:9 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Gedeputeerde staten bieden de staten ten minste eenmaal in de vier jaar een nota weerstandsvermogen en risicomanagement ter vaststelling aan. In de nota wordt tevens de gewenste weerstandscapaciteit bepaald.

Bijlage 3: Overzicht wijzigingen BBV

Sinds de vorige Nota uit 2009 zijn er twee maal wijzigingen doorgevoerd in het BBV, in 2010 en recent in 2013. De wijzigingen uit 2010 hadden betrekking op verbonden partijen en hebben geen invloed op reserves en voorzieningen. Het wijzigingsbesluit van 25 juni jl. vond plaats in verband met:

1. de wijziging van de Gemeentewet en de Provinciewet in verband met het aanpassen van enkele bepalingen inzake het financieel toezicht op gemeenten en provincies (Stb. 2013, 141),
2. de evaluatie van de financiële functie gemeenten en provincies,
3. een aantal kleinere, meer technische aanpassingen.

De wijzigingen zijn ingegaan per 1 juli 2013 en waar van toepassing doorgevoerd in de Begroting 2014. De wijzigingen en/of toevoegingen in de artikelen die betrekking hebben op reserves en voorzieningen zijn gecursiveerd en worden vervolgens toegelicht.

Artikel 42 lid 1: Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het resultaat na bestemming volgend uit *het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening*.

Toelichting:

Het BBV kent met betrekking tot de jaarstukken onder meer de termen «jaarrekening» (het financiële deel van de jaarstukken), «programmaverantwoording» (onderdeel van het jaarverslag, het andere onderdeel van de jaarstukken) en «programmarekening» (in het spraakgebruik ook wel de exploitatierekening genoemd, een onderdeel van de jaarrekening). De corresponderende begrippen bij de begroting zijn respectievelijk: de «financiële begroting», «programmabegroting» en «overzicht van baten en lasten». De term programmarekening suggereert de tegenhanger te zijn van de programmabegroting, maar is de tegenhanger van het overzicht van baten en lasten in de begroting. Om duidelijker te laten zien wat het corresponderende begrip bij de jaarstukken is voor het overzicht van baten en lasten in de begroting is het begrip «programmarekening» gewijzigd in «het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening».

Artikel 44 lid 1 d: *d) de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.*

Toelichting:

De toevoeging van onderdeel b in artikel 35, tweede lid van het BBV moet worden gezien in samenhang met de aanpassingen van de artikelen 44 en 62. In de praktijk is gebleken dat de regelgeving over de verslaggeving van de rioolheffing en de afvalstoffenheffing en de daaraan gerelateerde lasten tot onduidelijkheden in fiscale procedures leidde. Mede gezien de juridische consequenties die een onjuiste kostentoe rekening aan deze taken kan hebben, is besloten om het BBV aan te passen. Deze aanpassing betekent geen inhoudelijke aanpassing, riool- en afvalinvesteringen blijven investeringen met een economisch nut omdat er een bestemmingsheffing voor kan worden geheven. Er is voor gekozen om de route van de investeringen voor beide taken en de bijdrage voor vervanging apart zichtbaar te maken. Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering of het verzamelen van huishoudelijk afval, worden deze investeringen voortaan op de balans opgenomen onder de investeringen met economisch nut in een aparte categorie. Indien gemeenten in de heffing bijdragen hebben opgenomen voor de toekomstige vervanging van investeringen voor deze beide taken, komen deze gelden in een vervangingsvoorziening. Dit was reeds het geval, echter op de balans is er voortaan een aparte categorie voor deze voorzieningen. Indien vervolgens de daadwerkelijke vervangingsinvestering plaats vindt, worden deze investeringen geactiveerd ex. artikel 35 lid 2 onder b. Vervolgens moeten de bedragen opgenomen in de voorzieningen bedoeld in artikel 44 eerste lid onder d, rechtstreeks op de vervangingsinvesteringen in mindering worden gebracht ex. artikel 62 lid 4. De vervangingsbijdragen uit de voorziening moeten dus altijd in mindering worden gebracht op de

vervangingsinvestering. Gemeenten kunnen wat betreft deze vervangingsinvesteringen ook een situatie creëren die vergelijkbaar is met een ideaal complex. Die situatie ontstaat als het bedrag aan vervangingsinvesteringen in een begrotingsjaar vergelijkbaar is met het bedrag dat voor vervangingsinvesteringen in de heffing is opgenomen. Gemeenten kunnen dan nog in datzelfde begrotingsjaar de vervangingsinvestering (vrijwel naar nul) afboeken met de in dat jaar opgehaalde spaarbedragen in de heffing.

Deze wijziging heeft betrekking op specifieke gemeentelijke taken en is niet van toepassing voor provincies.

- Artikel 54, lid 2, b:** *de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;*
- c:** *de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;*

Toelichting:

Het BBV kent met betrekking tot de jaarstukken onder meer de termen «jaarrekening» (het financiële deel van de jaarstukken), «programmaverantwoording» (onderdeel van het jaarverslag, het andere onderdeel van de jaarstukken) en «programmarekening» (in het spraakgebruik ook wel de exploitatierekening genoemd, een onderdeel van de jaarrekening). De corresponderende begrippen bij de begroting zijn respectievelijk: de «financiële begroting», «programmabegroting» en «overzicht van baten en lasten». De term programmarekening suggereert de tegenhanger te zijn van de programmabegroting, maar is de tegenhanger van het overzicht van baten en lasten in de begroting. Om duidelijker te laten zien wat het corresponderende begrip bij de jaarstukken is voor het overzicht van baten en lasten in de begroting is het begrip «programmarekening» gewijzigd in «het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening».

Financiële consequenties

De wijzigingen van dit besluit leiden niet tot financiële consequenties voor medeoverheden. Het betreft vooral wijzigingen om de inzichtelijkheid te vergroten op basis van informatie die toch al voorhanden is.

Administratieve lasten

De wijzigingen van dit besluit leiden niet tot verzwaring van de administratieve lasten voor medeoverheden. Het betreft vooral wijzigingen om de inzichtelijkheid te vergroten op basis van informatie die toch al voorhanden is.

Bijlage 4: Standaardmodellen voor instellen en evalueren van reserves en voorzieningen

4.1 STANDAARDMODEL VOOR INSTELLEN VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Naam van de reserve/voorziening en het nummer in de financiële administratie
Soort	Algemene reserve, bestemmingsreserve of voorziening
Instellingsdatum	Datum waarop de reserve/voorziening formeel is ingesteld, incl. nummer
Besluitvorming	Door wie is de reserve of voorziening formeel ingesteld?
Nut en noodzaak	Waarom is het noodzakelijk om de reserve/voorziening in te stellen, welke onderbouwing bestaat hiervoor?
Functie	Sparen of egaliseren
Doel	Doel van de reserve/voorziening, zo specifiek mogelijk geformuleerd
Ambtelijk beheerder	Welke afdelingsmanager is ambtelijk beheerder?
Voeding	Hoe wordt de reserve/voorziening gevoed?
Plafond/streefbedrag	Het maximumbedrag dat in de reserve/voorziening mag worden gestort
Minimumbedrag	Het minimumbedrag dat in de reserve/voorziening aanwezig dient te zijn
Bestedingsplan	Waar aan en wanneer worden de middelen uitgegeven? Zo concreet mogelijk, ter onderbouwing van de omvang
Voorwaarden besteding	Voorwaarden waaronder bestedingen mogen plaatsvinden
Looptijd	Wanneer wordt de reserve/voorziening opgeheven?
Risico's	Welke risico's zijn er te onderkennen?
Bijzonderheden	Bijzonderheden

4.2 STANDAARDMODEL VOOR HET EVALUEREN VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Criteria	Toelichting (intern gebruikt)
Naam en nummer	Naam van de reserve/voorziening en het nummer in de financiële administratie
Relevante ontwikkelingen	Schets van eventuele relevante ontwikkelingen die gevolgen kunnen hebben voor het nut en de noodzaak van de reserve/voorziening
Verloop	Beginstand plus toevoegingen minus afnamen
Realisatie	Hoe zijn de bestedingen verlopen ten opzichte van het bestedingsplan?
Verplichtingen	Welke verplichtingen zijn er aangegaan?
Toereikendheid	In hoeverre is de omvang van de reserve/voorziening toereikend voor het beoogde doel?
Mate van doelbereiking	In hoeverre is het beoogde doel gerealiseerd?
Vrije ruimte	Is er vrije ruimte? En zo ja, wat is de omvang hiervan?
Conclusie	<ul style="list-style-type: none"> • Actualisatie gewenste omvang en looptijd • Afweging over afnemen • Aanpassen van de voeding

Naam van de reserve/voorziening (gepubliceerd in jaarrekening)

PS-besluit	Datum waarop de reserve/voorziening formeel is ingesteld, incl. nummer			
Doel	Doel van de reserve/voorziening, zo specifiek mogelijk geformuleerd			
Voeding	Hoe wordt de reserve/voorziening gevoed?			
Minimum	0	Plafond	Eindjaar	
			Begroot na wijz	Realisatie
				Verschil
Saldo 1-1				
Bij				
Af				
Saldo 31-12				
Toelichting verschillen begroot na wijziging t.o.v. realisatie				

Totaal verklaard = cf saldoverschil per 31-12

Oplossing

In hoeverre is
reserve/voorziening
nodig

In hoeverre is de omvang van de reserve/voorziening toereikend?

In hoeverre is het beoogde doel gerealiseerd?

Is er vrije ruimte? En zo ja, wat is de omvang hiervan?

Advies

- Actualisatie gewenste omvang en looptijd
- Afweging over afkomen
- Aanpassen van de voeding

Bijlage 5: Overzicht standaardmodellen reserves en voorzieningen ter vaststelling

Jaarlijks wordt aan u bij de begroting en jaarrekening gerapporteerd over het verloop van de

reserves en voorzieningen. Zoals vastgelegd in kader 5 van deze nota krijgt u bij iedere 2 jaarlijkse evaluatie van de reserves en voorzieningen een volledig - ge-update waar nodig - overzicht van alle reserves en voorzieningen conform het standaardmodel, ter vaststelling.

Programmabrede reserves

Naam+nummer	B0407001 Saldireserve
Soort	Algemene reserve
Instellingsdatum	N.v.t.
Besluitvorming	PS stelt jaarlijks bij de vaststelling van de jaarrekening het bedrag vast dat wordt toegevoegd aan de algemene (lees: saldi-) reserve.
Nut en noodzaak	Het betreft een wettelijk verplichte reserve, op grond van art. 43 van het BBV, met een algemeen karakter.
Functie	N.v.t.
Doel	Opvang van rekeningsaldi en onvoorziene mee-/tegevallers
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning
Voeding	Positieve rekeningsaldi; incidentele meevallers
Plafond/streefbedrag	In de vorige (2007-2011) coalitieperiode bedroeg het streefbedrag € 100 mln. in 2011 t.b.v. de huidige collegeperiode. Voor de huidige periode is geen streefbedrag benoemt.
Minimumbedrag	N.v.t.
Bestedingsplan	Negatieve rekeningsaldi, incidentele tegenvallers.
Voorwaarden besteding	Een door PS goedgekeurde begrotingswijziging
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Indien door een samenloop van omstandigheden er meer dan het geschatte aantal incidentele tegenvallers zich voordoen, dan zou dit een negatief effect kunnen hebben. Dit wordt ondervangen door een sluitende begroting en adequate risicobeheersing.
Bijzonderheden	De begroting van enig jaar wordt door de toezichthouder als structureel sluitend beschouwd als daarbij niet meer dan 1/30 deel van deze reserve als structureel dekkingsmiddel wordt gebruikt.

Ontwikkelingen De stand van de algemene reserve zal volgens de ramingen (excl. bij deze nota voorgestelde stortingen) de komende jaren iets onder de € 14 mln. liggen.

Naam+nummer	B0410001 Reserve bedrijfsvoering
Soort	Algemene reserve
Instellingsdatum	PS2007BEM01, d.d. 05/02/07
Besluitvorming	PS stellen jaarlijks bij de vaststelling van de jaarrekening het bedrag vast dat wordt onttrokken c.q. toegevoegd aan de Bedrijfsvoeringsreserve. Bij vaststelling van de begroting verleenden PS toestemming aan GS om tussentijds onttrekkingen te doen ter dekking van onvoorziene tekorten/knelpunten in de bedrijfsvoering (PS2007BEM37). Dit bedrag is in 2012 (Voorjaarsnota 2012, PS2012PS03) vastgezet en gemaximeerd op € 0,4 mln. per jaar, mits voldoende saldo in de reserve aanwezig is. Zo niet, dan wordt bij de vaststelling van de jaarrekening alsnog het mandaat aangevuld tot € 0,4 mln. indien de resultaten op de apparaatskosten dit mogelijk maken. Indien er zich gedurende het jaar calamiteiten voordoen die het maximum bedrag te boven gaan, dan zal een beroep moeten worden gedaan op het weerstandsvermogen.
Nut en noodzaak	Betere sturing op en beheersing van de apparaatskosten en minder snel een beroep op de algemene middelen bij onvoorziene, onvermijdbare en onuitstelbare problemen in de bedrijfsvoering.
Functie	Egaliseren
Doel	Het opvangen van jaarlijkse schommelingen in de bedrijfsvoeringsresultaten zodat deze schommelingen niet van invloed zijn op de kostprijs van beleidsproducten.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning
Voeding	Positieve bedrijfsvoeringsresultaten van de gezamenlijke afdelingen per 31 december en tussentijds met onvoorziene overschotten in de bedrijfsvoering van één of meerdere afdelingen.
Plafond/streefbedrag	Het plafond en streefbedrag bedraagt € 2,5 mln.
Minimumbedrag	De minimumomvang bedraagt € 0, de reserve mag geen negatief saldo hebben.
Bestedingsplan	Negatieve resultaten op de apparaatskosten, incidentele calamiteiten in de Bedrijfsvoering. Over de tussentijdse onttrekkingen wordt bij de jaarrekening gedetailleerd verantwoording afgelegd aan PS.
Voorwaarden besteding	Tussentijds: bij onvoorziene, onuitstelbare en onvermijdbare problemen in de bedrijfsvoering die incidenteel zijn, niet kostprijsverhogend voor beleidsproducten en maximaal € 100.000 per geval, gemaximeerd op € 0,4 mln. per jaar.
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Het risico bestaat dat ontstane tekorten als gevolg van onttrekkingen niet (tijdig) gecompenseerd kunnen worden en structureel worden, alsmede dat de jaarlijkse bedrijfsvoeringsresultaten onvoldoende zijn om de reserve op peil te houden. Een beroep op de algemene middelen (weerstandsvermogen) zal dan alsnog het gevolg zijn.
Bijzonderheden	Geen.

Ontwikkelingen

Momenteel wordt gewerkt aan de afschaffing van tijdschrijven. Dit heeft (mogelijk) gevolgen voor de toekomst van deze reserve. Ten tijde van opstelling van dit stuk werd nog gewerkt aan de nadere uitwerking hiervan.

Naam+nummer	B0410003 Reserve weerstandsvermogen
Soort	Algemene reserve
Instellingsdatum	PS2009BEM56, d.d. 8 juni 2009
Besluitvorming	PS, GS stellen ter autorisatie PS een aanwending van de reserve weerstandsvermogen voor bij de begroting, de voorjaarsnota, de najaarsrapportage of de jaarrekening, voorzien van een begrotingswijziging.
Nut en noodzaak	Door de instelling van een aparte reserve weerstandsvermogen is zowel de vrije ruimte in de algemene reserve als de beklemming beter inzichtelijk.
Functie	Sparen.
Doel	Het aanhouden van een bedrag aan weerstandsvermogen dat als financiële buffer dient voor het opvangen van risico's. Niet alle risico's zullen zich (gelijktijdig) voordoen. De hoogte van het weerstandsvermogen wordt bepaald a.d.h.v. een inventarisatie van alle risico's met een inschatting van de kans van voorkomen. Alle risico's groter dan € 100.000 worden opgenomen in het risicoprofiel. Met behulp van een statistische analyse (Monte Carlo) wordt een berekening gemaakt met een zekerheid van 90% (landelijke norm) welk bedrag aan weerstandsvermogen voldoende wordt geacht om de zich voordoende risico's op te vangen.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning
Voeding	In de Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement is opgenomen dat indien het weerstandsvermogen onder de norm uitkomt, eerst het risicoprofiel herzien moet worden voordat tot aanvulling van de reserve weerstandsvermogen wordt overgegaan. Aanvulling vindt vervolgens plaats t.l.v. de saldireserve, als het veroorzakende risico opgenomen was in het weerstandsrisicoprofiel.
Plafond/streefbedrag	In de nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement is de benodigde weerstandscapaciteit begrenst op maximaal 15% van het lastensaldo, excl. mutaties in de reserves. Het streefbedrag, zijnde het vereiste weerstandsvermogen is in de Begroting 2014 berekend op € 34,2 mln.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	N.v.t., zie ook voorwaarden besteding.
Voorwaarden besteding	Als risico's zich voordoen die zijn opgenomen in het weerstandsrisicoprofiel, dan wordt de reserve weerstandsvermogen aangewend ter dekking van die financiële gevolgen, mits alle mogelijke beheersmaatregelen zijn genomen. Als risico's zich voordoen die niet zijn opgenomen in het weerstandsrisicoprofiel, dan wordt een alternatieve dekking voorgesteld die rekening houdt met de geformuleerde uitgangspunten voor de ontwikkeling van het weerstandsvermogen, zoals programma-/projectbudgetten, de stelpost onvoorzien, de reserve bedrijfsvoering en/of de saldireserve. Pas als die dekking niet toereikend is, wordt de reserve weerstandsvermogen ter dekking voorgesteld. Indien de reserve weerstandsvermogen niet toereikend is, dan worden bezuinigingen voorgesteld met de gevolgen voor het beleid.
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Het risico bestaat dat niet alle bestaande risico's zijn onderkend waardoor de berekende reserve onvoldoende is. Daarnaast zou een samenloop van omstandigheden zich kunnen voordoen waarbij zich meer risico's zich voordoen dan o.b.v. kansberekening "normaal" zou

zijn. In beide gevallen zal de vrije ruimte in de saldierves moeten worden aangesproken.

- Bijzonderheden Middels de op 26 oktober 2009 vastgestelde nota reserves en voorzieningen is besloten een marge aan te houden van € 5 mln. voor neerwaartse bijstellingen, opdat de hoogte niet telkens hoeft te worden aangepast. Dit is bevestigd in de in 2012 vastgestelde Nota beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement.
- Ontwikkelingen Hiervoor wordt verwezen naar de laatst vastgestelde begroting (Begroting 2014).

Naam+nummer	B0410002 Risicoreserve
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Instellen PS2008BEM19, d.d. 23 juni 2008 & kenmerken PS2009PS05, d.d. 8-06-2009.
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Bij de herijking van de reserves en voorzieningen zijn diverse kleinere bestemmingsreserves in één risicoreserve gestort waarvan 10% als heroverweegbaar wordt beschouwd. De opgeheven reserves behouden trekkingsrechten maar de verwachting is dat een deel niet doorgaat/goedkoper uitvalt, waardoor een voordeel wordt gerealiseerd en (een deel van) de reserve zal kunnen vrijvallen.
Functie	Egaliseren
Doel	Opvangen van verplichtingen/financiële risico's van bij Stofkam I vervallen bestemmingsreserves.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning (coördinatie), per onderdeel de diverse afdelingsmanagers).
Voeding	De saldi van de vervallen reserves -/- 10% (ihkv. stofkam I).
Plafond/streefbedrag	€ 4.469.000 (aan de reserve worden geen nieuwe bedragen toegevoegd).
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	De oorspronkelijke projecten: Lustwarande, De Schammer, voorfinanciering REG, verdrogingsbestrijding, CHS, Tsunami, Knelpunten verplaatsing agrarische bedrijven EHS-De Venen, Archeologisch informatiecentrum en de NTVA Kabinet.
Voorwaarden besteding	Activiteiten gekoppeld aan de opgeheven reserves.
Looptijd	Afhankelijk van het tijdstip waarop de beleidsdoelen gerealiseerd worden.
Risico's	Er is 10% vanaf gehaald ervan uitgaande dat niet alle projecten volledig doorgaan/goedkoper uitvallen. Het risico bestaat dat dit niet zo is en er onvoldoende middelen zullen zijn en dat op een gegeven moment niet meer bekend is wat waar voor is.
Bijzonderheden	Bij beëindiging van projecten die vanuit deze reserve worden gefinancierd, wordt een voordelig saldo eerst verrekend met de taakstelling (€ 497.000 negatief) de "bijdrage uitvoeringsprogramma". Als deze taakstelling volledig is behaald vallen nieuwe voordelen vrij ten gunste van de algemene middelen.
Ontwikkelingen	Op dit moment resteren er nog 2 onderwerpen, De Schammer (€ 0,4 mln.) en Verdrogingsbestrijding (0,757 mln.). Omdat het niet langer zinvol wordt geacht om de risicoreserve voor deze 2 onderwerpen in stand te houden, stellen wij voor de risicoreserve op te heffen en de resterende saldi over te boeken. Inzake De Schammer wordt voorgesteld dit

onderwerp als project in de projectenreserve te benoemen en het saldo over te boeken naar de projectenreserve. Inzake Verdrogingsbestrijding is het voorstel deze middelen over te boeken naar de reserve Grondwaterheffing. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0410004 Reserve Treasury
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS d.d. 3 juni 2012 jaarrekening 2012
Besluitvorming	GS Bij instelling van deze reserve verlenen PS het mandaat aan GS om bedragen aan de Reserve Treasury te onttrekken. Inzet van deze reserve wordt door middel van de jaarcyclusproducten verantwoord aan PS.
Nut en noodzaak	Het is van belang om deze reserve in te stellen om mogelijke toekomstige boekverliezen als gevolg van de verkoop van beleggingsproducten te egaliseren met het additioneel positief treasuryresultaat van 2011.
Functie	Egaliseren
Doel	Opvangen van mogelijke boekverliezen bij de verkoop van producten uit de beleggingsportefeuille.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning/Services
Voeding	Eenmalige storting van € 1,9 mln. bij bestemming van het jaarrekeningresultaat. Dit betreft het additioneel positief treasuryresultaat behaald bij de verkoop van een deel van de beleggingsportefeuille.
Plafond/ streefbedrag	€ 1,9 mln.
Minimumbedrag	€ 0, deze reserve mag niet negatief staan.
Bestedingsplan	Boekverliezen op producten uit de provinciale beleggingsportefeuille
Voorwaarden besteding	De reserve mag alleen worden ingezet voor producten uit de beleggingsportefeuille die met verlies worden verkocht.
Looptijd	Na aflopen of verkoop van de producten kan deze reserve worden opgeheven. Het restant in deze reserve valt dan vrij ten gunste de algemene middelen. De looptijd van deze reserve is dus uiterlijk tot (februari) 2016.
Risico's	Er is een zeer gering risico dat het boekverlies hoger is dan € 1,9 mln. Een eventueel hoger boekverlies dan € 1,9 mln. wordt niet uit de Reserve Treasury gedekt, maar komt ten laste van de lopende exploitatie.
Bijzonderheden	Momenteel niet van toepassing.
Ontwikkelingen	Zoals ook beschreven in de treasury paragraaf in de jaarrekening 2012 zijn de risico's in de treasury portefeuille flink gereduceerd. Gezien het geringe risico en doordat tussentijdse verkoop ook nauwelijks mogelijk zal zijn, wordt voorgesteld deze reserve op te heffen en het saldo van € 1,9 mln. vrij te laten vallen naar de algemene middelen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0422001 Reserve rente en afschrijvingen
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS besluit B en M-5/2000, d.d. 17-4-00
Besluitvorming	PS via de begroting en de jaarrekening
Nut en noodzaak	De reserve staat in relatie tot de gepleegde investeringen t/m 1999. Volgens de toenmalige begrotingsvoorschriften moesten investeringen geactiveerd worden. Door de boekwaarde van deze investeringen in een reserve onder te brengen en hier rente op bij te schrijven kunnen de jaarlijkse kapitaallasten (afschrijving en rente) ten laste te brengen van deze reserve. Zowel de lasten (kapitaallasten) als de baten (vrijval van de reserve ter grootte van de jaarlijkse kapitaallasten) lopen via de exploitatie. Hierdoor is begrotingsruimte groter. Inmiddels heeft u besloten geen rente meer te berekenen over deze investeringen, de storting en de onttrekking van deze reserve zijn daarmee aangepast.
Functie	Egaliseren
Doel	Ter dekking van de toekomstige kapitaallasten van niet vervroegd af te schrijven geactiveerde investeringen ultimo 2000.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning
Voeding	1e voeding ten laste van de algemene reserve.
Plafond/streefbedrag	Plafond was boekwaarde geactiveerde investeringen ultimo 2000.
Minimumbedrag	€ 0, deze reserve mag niet negatief staan.
Bestedingsplan	Aanwending voor toekomstige kapitaallasten van niet vervroegd af te schrijven geactiveerde kapitaaluitgaven.
Voorwaarden besteding	Analoog aan kapitaallasten/afschrijvingstermijn betrokken investeringen.
Looptijd	Als de bijbehorende kapitaaluitgaven volledig zijn afgeschreven.
Risico's	Het risico bestaat dat er voor kapitaallasten van vervangingsinvesteringen geen ruimte zal zijn in de exploitatie. Dit kan ondervangen worden door goede investeringsplannen op te stellen. De vervangingsinvesteringen voor het huidige Provinciehuis lopen vanaf 2013 via de reserve Huisvesting.
Bijzonderheden	Sinds de verkoop van Rijnsweerd heeft de reserve rente en afschrijvingen alleen nog betrekking op waterwerken (investering met maatschappelijk nut).
Ontwikkelingen	Volgens het BBV mogen investeringen met maatschappelijk nut versneld worden afgeschreven. Het voorstel is om de investeringen in Waterwerken in 2013 versneld af te schrijven en de reserve bij de Jaarrekening 2013 op te heffen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0422003 Reserve Friciekosten personeel en Veranderopgave
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Behandeling PS d.d. 2 juli 2012, VJN 2012 Behandeling PS d.d. 4 november 2013, NJR 2013
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De reserve Friciekosten personeel en Veranderopgave wordt gebruikt om de kosten van de Veranderopgave op te vangen. Onder de Veranderopgave wordt onder andere verstaan het krimpen van de organisatie naar 675 fte. Hierdoor ontstaan frictiekosten, onder andere in de vorm van WW-gelden en kosten voor het begeleiden van medewerkers naar een nieuwe functie (mobiliteit). Daarnaast is er een bedrag voor programmakosten, integratie en innovatiekosten beschikbaar gesteld. Indien deze middelen niet in het lopende jaar worden besteed zal deze reserve worden gebruikt om de middelen beschikbaar te houden voor het volgend jaar. Na afloop van de Veranderopgave zal deze reserve blijven dienen voor de dekking van frictiekosten personeel, voornamelijk WW kosten.
Functie	Egaliseren
Doel	Doel van de reserve is om de middelen die beschikbaar zijn voor de Veranderopgave apart inzichtelijk te maken en te spreiden in de tijd. Daarnaast dient deze reserve om de frictiekosten personeel op te vangen.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning
Voeding	Er is een eenmalige storting bepaald bij het besluit VJN 2012. Vanaf 2013 wordt er jaarlijks € 750.000 aan de reserve toegevoegd, alsmede een extra incidentele dotatie van € 2 mln.
Plafond/ streefbedrag	n.v.t.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	De middelen kunnen worden aangewend voor de frictiekosten personeel en de Veranderopgave. Zie voor een verdere detaillering de VJN 2012 en NJR 2013.
Voorwaarden besteding	De bestedingen moeten passen binnen het bestedingsplan veranderopgave of het betreft frictiekosten personeel.
Looptijd	n.v.t.
Risico's	Het risico bestaat dat de kosten van de veranderopgave hoger uitvallen dan verwacht zodat alsnog een beroep op de algemene reserve kan volgen. Dit zal echter scherp worden gemonitord.
Bijzonderheden	Er zijn geen bijzonderheden te vermelden.
Ontwikkelingen	Voor de NJR 2013 heeft een actualisatie plaatsgevonden van de frictiekosten en bijkomende kosten van de Veranderopgave. Daarnaast is gekeken naast de reeds bestaande frictiekosten die een structureel karakter hebben zoals WW. Hiervoor wordt jaarlijks € 750.000 aan de reserve toegevoegd alsmede een extra incidentele dotatie van € 2 mln.

Naam+nummer	B0422004 Reserve stimuleringsfonds
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Instellen PS2004BEM13, d.d. 24-05-2004 & overige invulling PS2004BEM28, besluit d.d. 8 november 2004
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	<p>De provincie had toentertijd tal van projecten op stapel staan waarmee zij als overheid haar invloed zou willen aanwenden en de burgers van de provincie (in de brede zin van het woord) nog beter ten dienste wil zijn.</p> <p>Deze projecten konden niet of niet tijdig worden gefinancierd. Derhalve was binnen de provincie het initiatief genomen om te bezien of het financiële beleid deels kon worden herzien, zonder dat de financiële solidariteit op lange termijn in het geding zou komen. Dit voornemen werd verstrekt door het bekend worden van de aanvullende incidentele bate van circa € 53 mln. vanuit de afrekening van de "UNA-bakstenen".</p>
Functie	Egaliseren
Doel	<p>Het Stimuleringsfonds is/was bedoeld voor het ondersteunen van structuurversterkende projecten in de Utrechtse samenleving. Het stimuleringsfonds mag alleen eenmalig worden aangewend voor structuurversterkende projecten welke absoluut geen exploitatieve consequenties hebben voor de toekomst. Daarnaast is het belangrijk dat de projecten inhoudelijk zo nauw mogelijk aansluiten bij het bestaande beleid, maar wel nadrukkelijk additioneel zijn. De projecten moesten voorts passen binnen de volgende thema's:</p> <p>a) Versterking Utrechtse economie (bedrijventerreinen en kenniseconomie)(€ 10 mln.) b) Investing in duurzame ontwikkelingen (natuur, landschap en milieu)(€ 15 mln.) c) Stedelijke vernieuwing (inclusief sociale samenhang in stedelijk gebied)(€ 10 mln.) d) Cultuurhistorie en behoud erfgoed (€ 10 mln.) e) Zorg en welzijn (€ 10 mln.) f) Instelling grondbank ten behoeve van strategisch grondbeleid (€ 5 mln.)</p> <p>Daarnaast werd € 5 mln. gereserveerd voor rentederving op voorfinancieringen.</p>
Ambtelijk beheerder	Coördinatie afdeling Managementondersteuning (per onderdeel de diverse afdelingsmanagers)
Voeding	In 2004 is eenmalig € 65.000.000 gestort vanuit de reserve dekking Structuurfonds.
Plafond/ streefbedrag	Plafond € 65.000.000
Minimumbedrag	0
Bestedingsplan	Er was geen specifiek bestedingsplan.
Voorwaarden besteding	<p>De bestedingen moeten betrekking hebben op de bovengenoemde thema's.</p> <p>a. het Stimuleringsfonds mag uitsluitend worden aangewend voor bijzondere of additionele projecten en inspanningen die in beginsel geen exploitatieve consequenties hebben;</p> <p>b. het Stimuleringsfonds mag geen budgettaire verruiming voor het bestaande beleid tot gevolg hebben;</p>
Looptijd	De reserve wordt opgeheven als alle oorspronkelijk beschikbaar gestelde middelen zijn uitgegeven.
Risico's	n.v.t.

Bijzonderheden In de jaarrekening wordt jaarlijks bij de uitgaven aangegeven op welk van bovenstaande geconcretiseerde thema's deze betrekking hebben.

Ontwikkelingen Er lopen nog 2 projecten, te weten:

€ 931.000 Zorgeloos wonen (sub c);

€ 1.575.000 Nedereindse plas (sub b);

€ 2.506.000 Totaal

Zorgeloos wonen betreft een subsidiebeschikking met de gemeente Zeist, de looptijd van het project is t/m 2015. Voor de Nedereindse plas wordt het restant budget toegekend bij de start van de 2e fase. Op dit moment is er een conflict tussen de aannemer en de gemeente m.b.t. de sanering van de 1^e fase. Over de 2e fase is overleg gaande tussen de provincie en de gemeente. Voordat de 2^e fase van start kan gaan moet er eerst nog een plan gemaakt worden en toestemming van de provincie worden gegeven. De inschatting is dat het nog minimaal 2 jaar duurt voordat er gestart kan worden. De toekenning van het budget is opgenomen in het financieringsplan van de sanering en is dus een harde juridische toezegging.

Naam+nummer **B0440006 Reserve projecten**

Soort Bestemmingsreserve

Instellingsdatum PS2006BEM06 d.d. 10-04-2006

Besluitvorming PS

Nut en noodzaak Het in enig jaar niet bestede deel van de structurele budgetten vloeit terug naar de algemene middelen. Bij incidentele budgetten, waaronder projectbudgetten, kan dit bezwaarlijk zijn, aangezien het beoogde product, de beoogde prestatie of het project daardoor niet zou kunnen worden afgerond. Projecten hebben immers een andere cyclus dan regulier beleid. Ze zijn in principe begrensd, met een cyclus die over de jaargrenzen heengaat. Door jaarlijks van specifiek benoemde projecten de begrote maar nog niet bestede middelen in een reserve te storten, blijven deze middelen beschikbaar om de projecten af te ronden. Het onderscheid tussen projecten en overige incidentele budgetten is gelegen in de initiële termijn van toekenning van middelen. Budgetten voor maximaal 2 jaar dienen via de reserve NTVA te worden overgeboekt. Voor budgetten die voor meer dan 2 jaar worden toegekend dient de reserve projecten te worden gebruikt. Indien de resterende uitvoeringstermijn korter/langer wordt dan de twee jaar worden de middelen niet overgeboekt van de ene reserve naar de andere.

Functie Egaliseren

Doel Zekerheid creëren over het beschikbaar blijven van in een jaar niet volledig bestede projectkredieten.

Ambtelijk beheerder Coördinatie afdeling Managementondersteuning (per onderdeel de diverse afdelingsmanagers, afhankelijk van de projecten).

Voeding	<p>Door storting van nog niet uitgegeven projectbudgetten. Voorstellen hiertoe kunnen jaarlijks worden ingediend bij de Najaarsrapportage of bij de Rekening.</p> <p>De voorwaarden voor overboeking zijn (cumulatief):</p> <p>a) projecten konden nog niet worden afgerond. Hierbij dient een korte toelichting gegeven te worden over de voortgang en de globale redenen waarom de beschikbare budgetten nog niet zijn besteed;</p> <p>b) overboeking van een restant krediet (grensbedrag € 1 mln.) is alleen mogelijk, indien het project is gestart;</p> <p>c) alleen verwachte kosten overboeken;</p> <p>d) alleen die projecten die zijn opgenomen in de projectenlijst van de reserve Projecten.</p>
Plafond/ streefbedrag	Niet vermeld. Per project wordt sinds deze nota (REV 2013) een maximum van € 1 mln. aangehouden. Daarboven dient een aparte reserve te worden ingesteld.
Minimumbedrag	0
Bestedingsplan	Conform de projectbegrotingen.
Voorwaarden besteding	Middelen mogen slechts worden uitgegeven aan specifiek (door PS) benoemde projecten. Indien uitgaven in een jaar hoger zijn dan geraamd, mogen de middelen uit de projectreserve onttrokken worden en lagere uitgaven dan geraamd mogen gestort worden, mits het binnen het totale projectbudget valt.
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Afbakening projecten in reserve/overschrijding specifieke projectmiddelen. Dit risico wordt gedeeltelijk gemitigeerd door deze stand nauwgezet te bewaken en hierover te rapporteren in/bij de jaarrekening.
Bijzonderheden	N.v.t.
Ontwikkelingen	Zie de opmerking over het plafondbedrag per project. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0440020 Reserve NTVA provincie Utrecht
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	In de jaarrekening 1987 is (met terugwerkende kracht over 1986) de saldireserve gesplitst in een algemeen deel en een deel waaraan een bestemming was verbonden. Dit laatste betrof met name gelden voor eenmalige activiteiten waarvan de realisatie niet tijdig mogelijk was gebleken. Dit deel kreeg in 1988 de naam: "reserve nog te verrichten activiteiten". De formele instelling vond plaats bij de vaststelling van de jaarrekening 2010 (PS2011PS07, d.d. 23 mei 2011).
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Het in enig jaar niet bestede deel van de structurele budgetten vloeit terug naar de algemene middelen. Bij incidentele budgetten kan dit bezwaarlijk zijn, aangezien het beoogde product of de beoogde prestatie daardoor niet zou kunnen worden geleverd. Door in principe eenmalig van specifiek benoemde budgetten de begrote maar nog niet bestede middelen in een reserve te storten, blijven deze middelen beschikbaar om de producten of prestaties af te ronden. Het onderscheid tussen projecten en overige incidentele budgetten is gelegen in de initiële termijn van toekenning van middelen. Budgetten voor maximaal 2 jaar dienen via de reserve NTVA te worden overgeboekt. Voor budgetten die voor meer dan 2 jaar worden toegekend dient de reserve projecten te worden gebruikt. Indien de resterende uitvoeringstermijn korter/langer wordt dan de twee jaar worden de middelen niet overgeboekt van de ene reserve naar de andere.
Functie	Egaliseren
Doel	Zekerheid creëren over het beschikbaar blijven van in een jaar niet volledig bestede incidenteel beschikbaar gestelde middelen om zo het hiermee beoogde product of de hiermee beoogde prestatie te kunnen leveren.
Ambtelijk beheerder	Afhankelijk van de projecten/activiteiten, algemeen beheer door de afdeling Managementondersteuning.
Voeding	Voorstellen kunnen jaarlijks worden ingediend bij de Najaarsrapportage en bij de rekening. Voor het overboeken van incidentele budgetten naar een volgend jaar via de Reserve Nog Te Verrichten Activiteiten gelden de volgende criteria (cumulatief): a) budget is incidenteel voor maximaal twee jaar door Provinciale Staten beschikbaar gesteld. De incidentele beschikbaarstelling dient te worden onderbouwd door het noemen van het specifieke PS besluit. b) In principe mogen dit soort budgetten slechts één maal worden overgeboekt. Indien nogmaals overboeking noodzakelijk is, dient hiervoor een goed onderbouwde reden voor te zijn/speciaal toestemming voor gevraagd te worden; c) budget is nog niet geheel benut: overboeking van een restant krediet is alleen mogelijk, indien de activiteit is gestart (globaal criterium: circa 20% is uitgevoerd tenzij gelden laat beschikbaar zijn gesteld gestelde of het een onderwerp betreft waarbij uitvoering grotendeels of geheel afhankelijk is van derden; d) alleen verwachte kosten mogen worden overgeboekt: niet zonder meer het restant krediet komt voor overboeking in aanmerking, slechts de redelijkerwijs (met tekstuele onderbouwing en zo mogelijk onderbouwing d.m.v. brondocumenten in de vorm van verplichtingen, uitgewerkte plannen et cetera) te verwachten kosten.
Plafond/streefbedrag	N.v.t.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Bij begrotingswijziging worden de overgeboekte bedragen opgenomen in de raming van het volgende begrotingsjaar onder gelijktijdige onttrekking aan de reserve. Uiteraard moet daarbij het

oorspronkelijke doel worden gehandhaafd

Voorwaarden besteding	De middelen mogen slechts worden uitgegeven aan de specifiek benoemde onderwerpen. Om dit zeker te stellen is voorschrift dat in de meegeleverde begrotingswijziging die verplicht bij het overboekingsvoorstel dient te worden aangeleverd zowel de storting in de reserve in het huidige jaar als de onttrekking en opname in de raming van het volgende begrotingsjaar wordt opgenomen.
Looptijd	N.v.t.
Risico's	N.v.t.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Geen.

Programma 1

Naam+nummer	B0440008 Reserve collectief particulier opdrachtgeverschap
Instellingsdatum	Vaststelling Najaarsrapportage d.d. 10 november 2008 PS2008BEM31
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De bedragen zullen pas in de komende jaren worden besteed.
Functie	Egalisatie
Doel	Financieren van stimuleringsprojecten die passen binnen het kader van het Actieplan Woningbouw (Collectief particulier opdrachtgeverschap) dat op 22 november 2007 aan de Tweede Kamer is verzonden. Streven van de ondersteuningsmaatregelen is dat minimaal 6 CPO -projecten daadwerkelijk worden gerealiseerd.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving
Voeding	Bijdrage van het Rijk welke via de junicirculaire 2008 beschikbaar is gesteld.
Plafond/streefbedrag	€ 606.000, zijnde het beschikbare budget ontvangen van het Rijk.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Via de (programma) begroting kunnen middelen op basis van inschattingen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.
Voorwaarden besteding	Initiatiefgroepen (die een CPO -project willen realiseren) komen pas in aanmerking voor ondersteuning als er sprake is van een globaal plan met minimaal 10 woningen, er aantoonbaar sprake is van een 'groep' en er reeds contact is geweest met de betrokken gemeente.
Looptijd	De oorspronkelijke looptijd was t/m 2011. Door de economische crisis is er echter een stagnatie in de hele woningbouwsector ontstaan. De looptijd van de reserve is daarom bij de jaarrekening 2012 verlengd t/m 2014.
Risico's	Bij CPO gaat het om een relatief vernieuwende aanpak bij de realisatie van woningen. Hoewel bestaande projecten aantonen dat CPO een aantal positieve effecten teweeg brengen, leidt dit nog niet tot de ontwikkeling van een groot aantal nieuwe projecten. Gemeenten en woningcorporaties zijn nog onbekend met de mogelijkheden van CPO en stellen zich vaak terughoudend op. Bij de opzet van dit project is nauw aangesloten bij ervaringen die elders zijn opgedaan en is nauw overleg gevoerd met het Ministerie van VROM en de SEV. De eerste reacties van gemeenten en woningbouwcorporaties op het initiatief van de provincie zijn positief. Het is echter moeilijk in te schatten of dit leidt tot de ontwikkeling van het beoogde aantal initiatieven. Belangrijk knelpunt hierbij is de beperkte beschikbaarheid van bouwlocaties.
Bijzonderheden	Geen bijzonderheden
Ontwikkelingen	In 2012 is de uitvoeringsverordening gewijzigd, waardoor met ingang van 1 juli 2012 alleen nog maar de 1e en 2e fase (de oriëntatie- en definitiefase) worden ondersteund. Hierdoor kunnen de resterende middelen over meerdere nieuwe initiatieven worden verdeeld en het CPO effectiever worden gestimuleerd. Met de reeds afgeronde projecten is bijgedragen aan

het stimuleren van particulier opdrachtgeverschap. Het doel was om zowel gemeenten als particulieren te ondersteunen. Op dit moment is de huidige doelbereiking:

- gemeenten: 7 (doel was 10);

- particulieren: 28 waarvan er inmiddels 7 een project hebben gerealiseerd of dit binnenkort gaan doen (doel was 20 met uiteindelijk 6 gerealiseerde projecten).

Naam+nummer	B0440009 Reserve beheer startersleningen
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS 19 januari 2009, PS2009WMC01
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Een starterslening staat gemiddeld 5,4 jaar renteloos uit. Daarna wordt de lening terugbetaald of gaat men rente betalen. Besteding van de middelen vindt dus tot minstens in 2014 plaats.
Functie	Egaliseren
Doel	Deze reserve dient ter dekking van de kosten, rentederving en eventuele risico's die horen bij het Startersfonds welke loopt via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn). Er zijn ruim 200 startersleningen afgegeven. Het doel wordt bereikt wanneer alle leningen zijn afbetaald. Dat is namelijk het teken dat de starters ook zelfstandig hun huis kunnen bekostigen.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving
Voeding	Vanuit het uitvoeringsprogramma 2007-2011 was er voor de jaren 2009 t/m 2011 elk jaar € 400.000 beschikbaar. Deze bedragen werden in de reserve gestort. Eventuele (rente) vergoedingen die worden ontvangen via SVn worden ook toegevoegd aan deze reserve.
Plafond/ streefbedrag	N.v.t.
Minimumbedrag	0
Bestedingsplan	De middelen worden uitgegeven aan rentederving over het leningsbedrag uit de algemene middelen (max. € 5 mln.) en aan beheerskosten die de SVn maakt. De kosten beginnen in 2009 omdat het startersfonds per 1-2-2009 is ingesteld. Het bedrag per jaar is afhankelijk van de hoogte van het bedrag dat jaarlijks als lening uitstaat bij starters.
Voorwaarden besteding	Via de (programma) begroting kunnen middelen op basis van inschattingen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.
Looptijd	Er is uitgegaan van een gemiddelde renteloze uitzetting van 5,4 jaar. Door de voortdurende economische crisis is echter gebleken dat starters minder snel carrière maken dan verwacht of zelfs bovengemiddeld werkloos raken. Dit heeft tot gevolg dat er minder snel aan de voorwaarden wordt voldaan waarbij rente betaald moet gaan worden of zelfs afgelost moet gaan worden. Op dit moment is niet in te schatten hoe lang de looptijd van deze reserve is, maar verlenging tot na 2014 is wel noodzakelijk.

Risico's	Over de verleende startersleningen loopt de provincie een beperkt risico. Er bestaat ten eerste een renterisico, aangezien bij aflossing gerekend wordt met een marktconforme rente die kan fluctueren. Daarnaast bestaat een terugbetalingsrisico; in theorie is het mogelijk dat een starter 30 jaar lang een renteloze starterlening geniet omdat bij hertoetsing van zijn inkomen steeds blijkt dat dit nog steeds ontoereikend is. De ervaring van SVn is echter dat na 3 jaar slechts 6% van de starters niet in staat is rente te betalen. Na 6 jaar zal ook deze groep in staat zijn om in ieder geval een aangepast rentebedrag te betalen. het risico dat wij als provincie lopen is dus in beide gevallen zeer klein en kan weloverwogen genomen worden. Een terugbetalingsrisico door financiële problemen is niet aan de orde aangezien de lening verstrekt wordt onder Nationale Hypotheek Garantie (NHG).
Bijzonderheden	Het betreft hier dus alleen de kosten die horen bij het Startersfonds. De leningen zelf worden niet uit deze reserve gefinancierd, ook eventuele aflossingen van leningen worden niet in deze reserve gestort.
Ontwikkelingen	Op dit moment is onbekend of de reserve toereikend is. Een en ander is afhankelijk van wanneer de hypotheek leningen afgelost worden en hoeveel rente over de nog openstaande leningen wordt ontvangen. Dit jaar gaat naar verwachting op zo'n 80% van de leningen afgelost worden. Hierdoor wordt vanaf 2013 i.i.g. jaarlijks een deel van het oorspronkelijk geleende bedrag (€ 5 mln.) afgelost en zal de te betalen rentederving ook afnemen.

Naam+nummer	B0440012 Reserve Binnenstedelijke Opgave
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS 23 april 2012 (PS2012WMC02)
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Uitvoering van het Actieplan Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling 2012-2015, een meerjarig programma met een wisselende kasstroom.
Functie	Egaliseren
Doel	(co)Financiering projecten en activiteiten uit het Actieplan Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling 2012-2015. Binnen het programmabudget kan het geld op drie manieren ingezet worden: via directe beïnvloeding van de processen in de woningmarkt d.m.v. de inzet op regionale afstemming, kennisdeling en stimulering van het proces op een aanjagende wijze; via het financieel instrumentarium en via participatie in complexe projecten en gebiedsontwikkeling.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving (UFL)
Voeding	Bij initiatie is € 10 mln. aan coalitiemiddelen uit de Algemene Reserve toegevoegd. Daarnaast is € 0,966 mln. aan geherprioriteerde middelen uit de Najaarsrapportage 2011 en € 2,56 mln. aan geherprioriteerde middelen uit de Najaarsrapportage 2013 ten behoeve van binnenstedelijke ontwikkeling en wonen in de reserve gestort. Totale storting €13,526 mln.
Plafond/streefbedrag	Geen maximumbedrag vastgesteld
Minimumbedrag	€ 0.

Bestedingsplan	Gezien de gewenste flexibiliteit / maatwerk, de vele partijen waar we mee te maken hebben, en de diverse financiële instrumenten, is het lastig om een kasritme te geven. De middelen worden besteed binnen de kaders van de Kadernota Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling 2012-2025, en zijn gekoppeld aan de acties uit het Actieplan Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling 2012-2015.
Voorwaarden besteding	De middelen worden besteed binnen de kaders van de Kadernota Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling 2012-2025, en zijn gekoppeld aan de acties uit het Actieplan Wonen en Binnenstedelijke Ontwikkeling 2012-2015. De daadwerkelijke uitgaven worden opgenomen in een jaarlijkse monitor, en komen tevens terug in de provinciale planning & control documenten.
Looptijd	2012-2015
Risico's	Bij de inzet van het financieel instrumentarium en de participatie in projecten zullen de risico's in beeld worden gebracht.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Geen.

Naam+nummer	B0443005 Reserve aanvulling ISV Algemeen & Geluid Wonen
Soort	Bestemmingsreserve (Gelet op het karakter zijn er redenen om de "Aanvulling investeringsbudget stedelijke vernieuwing" als reserve of als voorziening aan te merken. Omdat niet altijd voor het hele saldo vastligt waaraan dat bedrag zal worden besteed, wordt het als een reserve aangemerkt.)
Instellingsdatum	PS besluit 2001 (met terugwerkende kracht per 01-01-2001)
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	In het kader van de Wet stedelijke vernieuwing ontvangt de provincie Utrecht van het Rijk een decentralisatie-uitkering ISV voor het investeringstijdvak 2010-2014. Deze decentralisatie-uitkering is de opvolger van de specifieke uitkering investeringsbudget stedelijke vernieuwing. ISV projecten voor Algemeen (wonen) en Geluid zijn meestal jaaroverstijgend en hebben een moeilijk te voorspellen kasritme. Door het vormen van deze egalisatiereserve blijven de ISV -middelen (onderdeel algemeen / geluid) beschikbaar voor de uitvoering van het Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2010-2015 (onderdeel algemeen / geluid).
Functie	Egaliseren
Doel	Het egaliseren van de jaarlijks te ontvangen ISV -middelen (onderdeel algemeen / geluid) via het provinciefonds en de jaarlijkse uitgaven ten behoeve van ISV- algemeen/geluid.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving
Voeding	De voeding geschied vanuit het provinciefonds, decentralisatie-uitkering ISV, onderdeel algemeen/geluid. Daarnaast kunnen er eigen provinciale middelen toegevoegd worden aan deze reserve, met in achtname van hetgeen beschreven onder "Plafond/streefbedrag".

Plafond/ streefbedrag	De rijksbijdrage ISV 3 (2010-2014), onderdeel algemeen / geluid, is € 7,979 mln., namelijk € 6,132 mln. voor algemeen en € 1,847 mln. voor geluid. In 2010 heeft het Rijk al € 2,126 mln. overgemaakt naar de provincie. Daarmee resteert een bedrag van € 5,853 mln. voor 2011-2014. De € 2,126 mln. uit 2010 is, op een bedrag van € 55.000 na, besteed in 2010 (de € 55.000 staat als overlopende passiva op de provinciale balans). Daarnaast heeft de provincie eigen middelen beschikbaar voor de uitvoering van ISV 3, onderdeel algemeen / geluid. In de reserve zit per 31-12-2010 € 1,378 mln. aan provinciale middelen. Daar komt nog maximaal € 451.000 bij conform de programmabegroting 2012. Maximumbedrag in deze reserve is € 5,853 mln. + € 1,378 mln. + € 0,451 mln. = € 7,682 mln.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	GS hebben de verdeling van de investeringsbudgetten stedelijke vernieuwing 2010-2014 (ISV3) vastgesteld op 13 april 2010. De verdeling is middels statenbrief 2010INT258260 ter informatie aangeboden aan Provinciale Staten.
Voorwaarden besteding	De bestedingen moeten passen binnen het Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2010-2015 en de bijbehorende subsidieverordening.
Looptijd	De reserve is vooralsnog nodig zolang de ISV loopt. Dit betekent dat de reserve in principe na 2014 kan worden opgeheven. De ervaring leert wel dat ISV-projecten een langdurig karakter hebben. Het is dus wellicht verstandig om de reserve ook na 2014 aan te houden.
Risico's	N.v.t.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Geen.

Naam+nummer	B0443014 Reserve Knelpuntenpot
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS 21 september 2009
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Door de kredietcrisis is er stagnatie opgetreden in de woningbouwproductie in de provincie. Een kleine bijdrage in de vorm van een renteloze lening of een garantstelling kunnen vaak net het duwtje in de rug zijn om een woningbouwproject wel te kunnen laten uitvoeren. Het fonds is specifiek bedoeld voor woningbouwprojecten die een strategische positie hebben in een stedelijk woningbouwprogramma of een specifieke gebiedsontwikkeling.
Functie	Sparen
Doel	Deze reserve dient ter dekking van de beheer- en uitvoeringskosten, rentederving en eventuele risico's die horen bij de Knelpuntenpot woningbouwstagnatie.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving
Voeding	Vrijval vanuit subsidies die versterkt zijn uit het Fonds Stedelijk Bouwen en Wonen vanwege niet "tijdig" starten van de gehonoreerde projecten.

Plafond/ streefbedrag	€ 2 mln.
Minimumbedrag	0
Bestedingsplan	Via de (programma)begroting kunnen middelen op basis van inschattingen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve. Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van de 4,0% rentederving bij de provincie, de beheerskosten, eventuele uitvoeringskosten en rentekortingen aan derden.
Voorwaarden besteding	Alleen het onderdeel rentekorting wordt opengesteld voor private ontwikkelaars.
Looptijd	Oorspronkelijk t/m 2013. In 2010 is echter een garantie voor 5 jaar afgegeven aan een stichting. De looptijd van de reserve wordt dus verlengd t/m 2015.
Risico's	Er bestaat een gering risico dat de Knelpuntenpot ontoereikend zou zijn t.o.v. de afgegeven garanties. Dit risico (benoemd onder r5 in de paragraaf weerstandsvermogen) wordt continu scherp gemonitord.
Bijzonderheden	Het betreft hier dus alleen de kosten die horen bij de Knelpuntenpot woningbouwstagnatie. De leningen zelf worden niet uit deze reserve gefinancierd, ook eventuele aflossingen van leningen worden niet in deze reserve gestort.
Ontwikkelingen	Op dit moment is er rentekorting verstrekt waardoor in totaal 435 appartementen/woningen alsnog gebouwd zijn. Daarnaast zijn er 3 garanties afgegeven waardoor in totaal 370 appartementen/woningen alsnog gebouwd zijn/kunnen worden. De reserve moet nog in stand gehouden worden tot eind 2015, wanneer de aanspraak op de laatste garantie vervalt. Op dat moment kan ook bepaald worden wat het totale bedrag aan vrije ruimte is.

Programma 2

Naam+nummer	B0423004 Reserve ecoducten
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS2006BEM11, d.d. 15 mei 2006 (Voorjaarsnota 2006), aangepast PS d.d. 12 december 2011 voor de huidige 3 ecoducten.
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De realisatie van een ecoduct is een langdurig jaaroverschrijdend traject (van grondverwerving t/m oplevering). Ook hebben ze hierdoor een moeilijk te voorspellen kasritme. Door het vormen van een egaliseriereserve blijven de middelen beschikbaar.
Functie	Egaliseren
Doel	Financiering van het programma Prioriteiten Ecopassages bij provinciale wegen tot en met 2015 dat in mei 2005 is vastgesteld ter uitvoering van het Meerjarenprogramma Faunavoorzieningen. Het betreft de ecoducten N226 (Maarsbergen-Leersum), N227(Maarn-Doorn) en N234 Pijnenburg.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	Herprioritering middelen conform Coalitieakkoord, te weten: Groot Mijdrecht Noord € 1.520.000, Najaarsrapportage 2011 € 6.440.000, Energiek Utrecht € 1.950.000, Fonds uitplaatsing hinderlijke bedrijven € 761.000 en Fonds Stedelijk Bouwen Wonen € 835.000.
Plafond/streefbedrag	Minimaal € 5 mln. per ecoduct.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	De op basis van de daartoe strekkende besluiten voor diverse ecoducten betaalbaar gestelde middelen.
Voorwaarden besteding	De op basis van de daartoe strekkende besluiten voor diverse ecoducten betaalbaar gestelde middelen.
Looptijd	Zodra de ecoducten gerealiseerd zijn, verwachting: 2015
Risico's	Per ecoduct wordt uitgegaan van € 5 mln., terwijl door gezamenlijke aanbesteding nog kostenbesparingen mogelijk moeten zijn. Bedrag (€ 11,5 mln.) is nog ontoereikend voor het realiseren van 3 ecoducten, daarom wordt er ook nog geld vrijgemaakt uit programma AVP (€ 5,3 mln.). Hierna zou de reserve toereikend moeten zijn voor realisatie van de 3 ecoducten.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Geen.
Naam+nummer	B0440000 Programma Landelijk Gebied
Soort	Bestemmingsreserve

Instellingsdatum	PS2011RGW10, d.d. 12-12-2011
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Uitvoering van het programma Agenda Vitaal Platteland, een meerjarig programma met een wisselende kasstroom. Het programma is vastgesteld voor de periode 2012-2015 maar heeft een langere doorlooptijd in verband met de realisatie van de ecologische hoofdstructuur.
Functie	Egaliseren
Doel	(co)Financieren of subsidiëren van projecten in het landelijk gebied op de thema's natuur, water, bodem, landschap, cultuurhistorisch erfgoed, landbouw, recreatie, leefbaarheid, duurzaamheid, klimaat en energie; (subsidie) aankopen, inrichten en beheer van natuurterreinen EHS), knelpunten bij de realisatie van de EHS oplossen; aanleg van ecoducten en ecopassages; uitvoering van het Reconstructieplan; Groen/Blauwe structuren, duurzame versterking landbouw, ecoducten en NHW, GH, GMN, Fort Vechten, Linschoterwaard en de Schammer, uitfinanciering onderdeel ILG coalitieakkoord '07-'11)
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering Fysieke Leefomgeving
Voeding	Bij initiatie is een startbedrag betrokken daarna volgt een jaarlijkse bijdrage aan de bovenstaande thema's.
Plafond/streefbedrag	Geen maximumbedrag vastgesteld
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Er is geen bestedingsplan per jaar - voor de komende vier jaar zijn de projecten en programma's bekend en begroot; AVP wordt in overleg met gebiedspartners vastgelegd in gebiedsprogramma's met uitvoeringsplannen.
Voorwaarden besteding	Besteding moet in overeenstemming zijn met het kaderdocument AVP 2012-2015.
Looptijd	Nog geen einddatum bekend, verwacht wordt een looptijd tot en met 2027 (vh 2021)
Risico's	De toereikendheid is mede afhankelijk van landelijke ontwikkelingen zoals de door het Rijk op Prinsjesdag toegezegde bedragen voor Natuur. Ook de risico's moeten binnen het programma worden opgevangen waardoor hiervoor een buffer moet worden aangehouden. Tot 2015 lijkt de reserve toereikend maar m.n. de realisatie van de doelstellingen voor de verwerving en inrichting van natuur lopen door t/m 2027 n.a.v. afspraken tussen Rijk en Provincies.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Voor de inrichting van natuur verrichten we in 2012 en 2013 voornamelijk voorbereidende werkzaamheden waarna volgens huidige planning vanaf 2014 de opleveringen plaatsvinden. Bij de projecten die minder voorbereiding vergen zijn de uitgaven gelijkmatiger over de tijd verdeeld. Vooralsnog worden de projecten die gepland zijn in ieder geval uitgevoerd voor 31 december 2015.

Naam+nummer	B0443011 Reserve uitvoeringsprogramma woonschepenbeleid
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS d.d. 27 juni 2005 - PS2005BEM20
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Het betreft veelal langdurige jaaroverschrijdende projecten met een moeilijk te voorspellen kasritme. Door het vormen van een egaliseringsreserve blijven de middelen beschikbaar.
Functie	Egaliseren
Doel	Deze reserve is bedoeld voor het projectmatig oplossen van woonschepenknelpunten binnen de periode 2005-2008 door herinrichting, aankoop, opheffing met nadeelcompensatie, verplaatsing en aanleg van compenserende ligplaatsen
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Vergunningverlening en Handhaving
Voeding	Gedurende de jaren 2005, tot en met 2008 € 500.000 per jaar. In 2005 heeft een extra storting plaatsgevonden van € 750.000 op grond van de Voorjaarsnota 2004.
Plafond/streefbedrag	Het maximum van de reserve bedraagt maximaal € 4.125.000.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Voor het inzetten van gelden uit de reserve zal jaarlijks een investeringsplan worden opgesteld met daarbij een globaal plan voor de twee volgende jaren
Voorwaarden besteding	De op basis van taxaties, opdrachten en met bewoners overeengekomen en vastgestelde kosten voor herinrichting, aankoop, opheffing met nadeelcompensatie, verplaatsing en aanleg van compenserende ligplaatsen.
Looptijd	Oorspronkelijk tot en met 2012 (notitie woonschepen beleid 2002-2012), wordt nu verlengd tot en met 2014. Door de vertraging bij het project Knelpunt Tull 't Waal wordt verwacht dat het project in 2014 feitelijk tot uitvoering komt en dan wordt afgerond.
Risico's	Onzekerheid over bijdragen van derden bij het oplossen van knelpuntligplaatsen van woonschepen. Deze bijdragen komen voort uit de verkoop van ligplaatsen en woonschepen.
Bijzonderheden	N.v.t.
Ontwikkelingen	De bestemmingsplanprocedure is in afrondende fase. De aankoop betreft een perceelsgedeelte oeverland t.b.v. een nog aan te leggen insteekhaven voor een woonschepenknelpunt elders op de Vecht met ontheffing van onze Landschapsverordening (LSV) met verplaatsingsclausule. Het woonschepenknelpunt is na de verplaatsing naar die nog aan te leggen insteekhaven opgelost.

Naam+nummer	B0443015 Reserve dekking financiële risico's grondaankopen
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS2009BEM25 d.d. 26 oktober 2009 (nota reserves en voorzieningen 09), voeding PS2010 (rekening) en PS2010 (NJR)
Besluitvorming	PS

Nut en noodzaak	Dekking risico's als gevolg van actief grondbeleid. Een aparte reserve bevordert de transparantie.
Functie	Egalisatie
Doel	De provincie voert een actief grondbeleid. Hierdoor loopt de provincie financiële risico's. De middelen in deze reserve dienen als financiële dekking van deze risico's. Een bedrag van 5 mln. is bestemd voor risico's van grondaankopen in het kader van het revolverend fonds (PS2009RGW01).
Ambtelijk beheerder	Afhankelijk van de projecten/activiteiten, algemeen beheer door de afdeling Managementondersteuning.
Voeding	De reserve is gevoed (€ 5 mln.) uit de reserve stimuleringsfonds om goed inzichtelijk te maken welke risico's gedekt moeten worden als gevolg van actief grondbeleid, door het verwerven van grondposities ten behoeve van regionale gebiedsontwikkeling.
Plafond/ streefbedrag	Bij instelling van deze reserve is geen maximum aangegeven. Mochten de risico's groter worden dan € 5mln. dan zal gekeken moeten worden naar aanvullende dekking.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Er worden alleen middelen onttrokken als de risico's als gevolg van actief grondbeleid zich daadwerkelijk voordoen.
Voorwaarden besteding	Het moet gaan om risico's van actief grondbeleid.
Looptijd	Zolang de provincie zich bezig houdt met actief grondbeleid.
Risico's	Bij voorgenomen grondaankopen zal telkens een nieuwe risico-inschatting gemaakt moeten worden. Indien dit niet gebeurt bestaat de kans dat de reserve onvoldoende zal blijken te zijn. Als dit gebeurt zal in eerste instantie alternatieve dekking gevonden moet worden en als dit niet mogelijk is, zal dekking gevonden moeten worden binnen de algemene middelen, c.q. de reserve weerstandsvermogen aangesproken moeten worden.
Bijzonderheden	N.v.t.
Ontwikkelingen	Totaal uitstaand risico per 1/6/2013: € 2.550.350 Totaal uitstaand risico per 1/1/2013: € 2.557.927 Totaal uitstaand risico per 1/1/2012: € 1.650.042 Gezien de verwachte bedrijvigheid in aankopen- en verkopen zal het risico gestaag oplopen naar € 5 mln.

Programma 3

Naam+nummer	B0424001 Reserve exploitatieverschillen grondwaterbeheer
Soort	Bestemmingsreserve

Instellingsdatum	Bij V en W-6/1987 werd besloten een grondwaterheffing in te voeren
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De reserve dient voor de opvang van de jaarlijkse exploitatieverschillen van het grondwaterbeheer. Omdat de kosten van dit beheer worden gedekt uit een heffing is er sprake van een gesloten circuit.
Functie	Egaliseren
Doel	Egalisatie van kosten van het kwantitatieve waterbeheer
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Fysieke leefomgeving
Voeding	Positieve exploitatiesaldi
Plafond/ streefbedrag	N.v.t.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Negatieve exploitatiesaldi.
Voorwaarden besteding	Besteding is gebonden o.g.v. art. 7.7 van de Waterwet
Looptijd	Geen einddatum
Risico's	Geen tijdige aanpassing structurele inkomsten leges grondwaterheffing wegens nalaten aanvragen tariefsaanpassing grondwaterheffing.
Bijzonderheden	In deze reserve werd aanvankelijk een deel van de grondwaterheffing gestort. Daarmee werd de mogelijkheid gecreëerd eventuele nadelige exploitatiesaldi en te betalen schadevergoedingen via deze reserve op te vangen. Bij voorstel FP-8/1989 (Evaluatie fondsen en reserves) is besloten de gevormde reserve om te dopen tot reserve schadevergoedingen grondwaterbeheer. Daarnaast werd onder de naam 'Exploitatieverschillen grondwaterbeheer' een reserve gevormd voor alleen de opvang van de exploitatiesaldi van het grondwaterbeheer. Op 8 december 2003 hebben PS besloten (PS2003WEM21) om per 1 januari 2004 de reserve op te heffen en het saldo toe te voegen aan de reserve exploitatieverschillen grondwaterbeheer.
Ontwikkelingen	Per saldo is er in de afgelopen jaren meer in de reserve gestort dan begroot. Deze middelen zullen in de komende jaren worden ingezet voor extra werkzaamheden in het kader van de verdrogingsbestrijding, net zoals de nu toegevoegde € 757.000. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.
Naam+nummer	B0440011 Egalisatiereserve Bodemsanering
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	22-3-2010
Besluitvorming	PS 22-3-2010 (PS2010RGW05)

Nut en noodzaak	Vanuit het Rijk ontvangen wij voor het uitvoeren van het Provinciaal Uitvoeringsprogramma Convenant Bodem 2010-2014 (PUC) een decentralisatieuitkering Bodem (DUB). De DUB is de opvolger van de bijdrageregeling Wbb (Wet Bodembescherming). Omdat de bodemsaneringsprojecten meestal jaaroverstijgend zijn en moeilijk te voorspellen kasritme hebben, is deze egalisatiereserve gevormd. De reserve wordt gevoed door niet bestede bedragen vanuit DUB, deze bedragen worden dan in latere jaren weer onttrokken. Een nieuwe periode (2015-2019) is reeds aangekondigd. Het is nog onbekend welke middelen hiervoor ontvangen zullen worden.
Functie	Egaliseren
Doel	Egalisatie van de ontvangen DUB gelden en de uitgaven ten behoeve van het PUC
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving.
Voeding	Niet bestede gelden DUB
Plafond/ streefbedrag	n.v.t.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Zie hiervoor het PUC
Voorwaarden besteding	Zie hiervoor het PUC
Looptijd	Einde PUC, ingaande 2015 verlengd met de nieuwe periode die reeds is aangekondigd. De looptijd komt daarmee op 2019.
Risico's	n.v.t.
Bijzonderheden	Geen
Ontwikkelingen	In 2013 is een nieuwe midterm review (rapportage aan het Rijk) geweest. Hierbij is een inschatting gegeven voor aanvullende benodigde middelen om alle nog bestaande spoedlocaties in de provincie aan te pakken. Naar aanleiding hiervan zal het Rijk afspraken maken over welke locaties gesaneerd moeten worden en welke bijdrage we hiervoor ontvangen. Hierbij is aangegeven dat er een nieuwe periode (2015-2019) komt.

Naam+nummer	B0440022 Egalisatiereserve ISV bodemsanering
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	31 oktober 2011 (PS2011PS13)
Besluitvorming	Provinciale Staten
Nut en noodzaak	In het kader van de Wet stedelijke vernieuwing ontvangt de provincie Utrecht van het Rijk een decentralisatie-uitkering ISV voor het investeringstijdvak 2010-2014. Deze decentralisatie-uitkering is de opvolger van de specifieke uitkering investeringsbudget stedelijke vernieuwing. Bodemsaneringsprojecten zijn meestal jaaroverstijgend en hebben een moeilijk te voorspellen kasritme. Door het vormen van deze egalisatiereserve blijven de ISVmiddelen (onderdeel bodem) beschikbaar voor de uitvoering van het Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2010-2015 (onderdeel bodem). Een nieuwe periode (2015-2019) is reeds aangekondigd. Het is nog onbekend welke middelen hiervoor ontvangen zullen worden.
Functie	Egaliseren
Doel	Het egaliseren van de jaarlijks te ontvangen ISV-middelen (onderdeel bodem) via het provinciefonds en de jaarlijkse uitgaven ten behoeve van ISV-bodem.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving
Voeding	De voeding geschiedt vanuit het niet bestede deel van de decentralisatieuitkering ISV, onderdeel bodem.
Plafond/ streefbedrag	Het maximumbedrag dat in de reserve gestort mag worden voor de periode 2010-2014 is € 4.240 (x € 1.000) zijnde het totaal van de decentralisatieuitkering, onderdeel bodemsanering. Het deel dat in 2010 via een specifieke uitkering is ontvangen, blijft onderdeel uitmaken van de overlopende passiva. Voor de periode 2015-2019 zijn er nog geen bedragen bekend. Het maximum wordt hier vooralsnog op PM gesteld.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	De middelen worden ingezet voor de bij de midterm review 2011 geïdentificeerde locaties binnen de stedelijke gebieden in de provincie Utrecht waar een spoedige sanering noodzakelijk is. Toen is ook het bijbehorende kostenplaatje in beeld gebracht. Zie ook de statenbrief 2010INT258260.
Voorwaarden besteding	De bestedingen moeten passen binnen het Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2010-2015 en de bijbehorende subsidieverordening.
Looptijd	De reserve is nodig zolang de ISV loopt. Dit betekent dat de reserve in principe na 2019 kan worden opgeheven. De ervaring leert wel dat bodemsaneringsprojecten een langdurig karakter hebben. Het is dus mogelijk dat er enige vertraging optreedt en de looptijd hierop aangepast moet worden.
Risico's	Niet van toepassing
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	In 2013 is een nieuwe midterm review (rapportage aan het Rijk) geweest. Hierbij is een inschatting gegeven voor aanvullende benodigde middelen om alle nog bestaande spoedlocaties in de provincie aan te pakken. Naar aanleiding hiervan zal het Rijk afspraken maken over welke locaties gesaneerd moeten worden en welke bijdrage we hiervoor ontvangen. Er is ook aangegeven dat er een nieuwe periode (2015-2019) komt.

Er is geen vrije ruimte binnen de reserve. Alles is vastgelegd in reeds verleende subsidies.

Naam+nummer	B0440023 Reserve Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid (PUEV)
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	17 juni 2013 (PS2013PS04-Jaarrekening 2012)
Besluitvorming	Provinciale Staten
Nut en noodzaak	Vanuit het Rijk ontvangen wij de decentralisatie-uitkering PUEV om te komen tot een structureel adequate uitvoering van externe veiligheid welke tot nog toe niet gerealiseerd is wegens ontwikkelingen als de vorming van regionale uitvoeringsdiensten, het uitwerken van kwaliteitscriteria, de voorbereiding van een Landelijk basisnet vervoer gevaarlijke stoffen en nieuwe regelgeving voor buisleidingen. Niet alle werkzaamheden kunnen altijd in het lopende jaar worden uitgevoerd. Door het vormen van deze egaliseringsreserve blijven de PUEV-middelen beschikbaar voor de uitvoering van het Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014.
Functie	Egaliseren
Doel	Het egaliseren van de jaarlijks te ontvangen PUEV-middelen via het provinciefonds en de jaarlijkse uitgaven ten behoeve van het Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Fysieke leefomgeving
Voeding	De voeding geschiedt vanuit het niet bestede deel van de decentralisatie-uitkering PUEV.
Plafond/streefbedrag	Het maximumbedrag dat in de reserve gestort mag worden is € 2.883 (x € 1.000) zijnde de Rijksontvangsten voor de jaren 2012-2014.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Zie hiervoor het Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid (PS2010MME18).
Voorwaarden besteding	Passend binnen het Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014.
Looptijd	De reserve is nodig zolang de PUEV loopt. Dit betekent dat de reserve in principe na 2014 kan worden opgeheven.
Risico's	Niet van toepassing
Bijzonderheden	Geen bijzonderheden
Ontwikkelingen	N.v.t., pas ingesteld op 17-6-2013

Naam+nummer	B0444005 Reserve concessieverlening EEV
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Vaststelling Jaarrekening 2006, PS 2 juli 2007
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Reserve is noodzakelijk gezien het incidentele karakter en de periode van meerdere jaren waarin de prestaties geleverd dienen te worden.

Functie	Egaliseren
Doel	Het verbeteren van de luchtkwaliteit door inzet van schonere bussen in de nieuwe concessie voor het openbaar vervoer.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Fysieke leefomgeving
Voeding	Eenmalig, bij resultaatbestemming jaarrekening 2006.
Plafond/streefbedrag	Oorspronkelijk € 3.360.000. Na stofkam € 1.760.000
Minimumbedrag	€ 1.760.000 aflopend met € 220.000 vanaf 2009.
Bestedingsplan	Vanaf 2009 € 220.000 per jaar (8 jaar lang)
Voorwaarden besteding	Feitelijke onttrekkingen aan deze reserve waren afhankelijk van de uitkomsten van de aanbesteding van de concessies.
Looptijd	Impliciet in 2016 (na 8 jaar).
Risico's	Geen.
Bijzonderheden	Geen.

Programma 4

Naam+nummer	B0442003 Reserve Cofinancieringsfonds kennis en innovatie
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Instellen PS2007BEM06, d.d. 15 februari 2007 & PS2006BEM11 VJN'06, d.d. 21 maart 2006 & wijziging PS2011MME04 d.d. 7 februari 2011
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	<ol style="list-style-type: none"> 1) De flexibiliteit van een bestemmingsreserve is nodig om de provinciale middelen efficiënt en effectief in te zetten door ze per project te kunnen koppelen aan andere financieringsbronnen. 2) Om te kunnen inspelen op nieuwe ontwikkelingen en kansen voor het aantrekken van financiering van derden (Rijk, Europa, kennisinstellingen, bedrijfsleven) en het creëren van een multiplier effect. 3) Voor egalisatie, veelal noodzakelijk bij langlopende trajecten zoals bij Europese en Rijksprogramma's. 4) De bundeling van middelen van verschillende partijen (bedrijfsleven, kennisinstellingen, overheden) leidt tot robuustere projecten met een grotere impact.
Functie	Egaliseren
Doel	Economische stimulering door bijdragen van max. 60% van de totale projectkosten aan projecten met een aantoonbaar economisch effect voor de regio Utrecht op het gebied van: life sciences, creatieve industrie (gaming, multimedia en design), duurzaamheidseconomie, kennisvalorisatie en bevordering van innovatie bij het mkb; Middels deze cofinanciering maakt de provincie projecten mogelijk die de kenniseconomie en innovatie stimuleren in de meest kansrijke clusters van de regionale economie.

Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	De initiële voeding bestond uit de structurele budgetten Stimulering Economische Ontwikkeling (€ 561.000), SER Utrecht (€ 27.000), Ondersteuning Arbeidsmarktbeleid (€ 56.000) en de vrij besteedbare middelen uit de reserve Stimulering Economische Ontwikkeling (€ 1.184.000). Ook werd besloten om € 6.522.000 vanuit de bestaande reserve Cofinancieringsfonds en € 1.184.000 vanuit de reserve Stimulering Economische Ontwikkeling te herbestemmen in de reserve Cofinancieringsfonds kennis en innovatie. In 2013 zijn de middelen uit de stelpost intensivering 2012-2015, onderdeel economisch beleidsplan, toegevoegd aan deze reserve.
Plafond/streefbedrag	€ 20 mln.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Elk project/voorstel dat in aanmerking komt voor middelen vanuit de Reserve cofinanciering moet passen binnen het kader van de strategische agenda van de Economic Board Utrecht (EBU). Voor ieder afzonderlijk project/voorstel zal het meetbaar/beoogd beleidseffect worden bepaald.
Voorwaarden besteding	Voorwaarden van besteding in subsidievorm worden gelegd in de Algemene uitvoeringsverordening. In andere dan subsidie vormen (bijv. via opdrachten) kan het fonds ingezet worden binnen de kaders en doelen van het instellingsbesluit.
Looptijd	T/m 31 december 2020
Risico's	n.v.t.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	De EBU heeft op 27 mei jl. de strategische agenda 2013-2020 vastgesteld met het kader voor haar werkzaamheden. Er is gekozen voor de thema's gezond leven, groene economie en diensteninnovatie. Deze sluiten goed aan op de speerpunten life sciences, duurzaamheids-economie en creatieve industrie uit onze Economische visie 2020. Ook is een beschrijving opgenomen van de werkzaamheden en het instrumentarium onder het kopje 'EBU als procesmachine'. De agenda bevat ook een 1e selectie van concrete initiatieven waar de EBU bij betrokken is voor het verbinden en versnellen van initiatieven en het verzilveren van marktkansen. U heeft op 30 september jl. deze agenda vastgesteld als kader voor de besteding van middelen uit de Reserve cofinanciering. Eind 2016 wordt de agenda geherijkt op basis van behaalde resultaten en de maatschappelijk-economische ontwikkeling. Tussentijds zal jaarlijks via een statenbrief verantwoording plaatsvinden over de voortgang.
Naam+nummer	B0446008 Reserve Toeristische ontwikkeling
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	In zijn oorspronkelijke vorm ingesteld bij FIN-1/1983. Daarna bij CEMENT-2/1998 aangepast. Wederom aangepast PS 12-11-2001; B&M-17/2001. Bij vaststelling van de jaarrekening 2005 is de voorziening omgezet in een bestemmingsreserve
Besluitvorming	PS

Nut en noodzaak	Jaarlijks wordt het beschikbare krediet verdeeld over diverse projecten. De gelden voor deze verplichtingen worden vastgehouden in deze reserve. Daarnaast komen daarin de uit eerder aangegane verplichtingen vrijvallende middelen. Omdat dit laatste bedrag relatief beperkt was, was er oorspronkelijk sprake van een voorziening.
Functie	Egaliseren
Doel	Het administratief verwerken van verplichtingen ten aanzien van subsidies voor projecten ter stimulering van toeristisch-recreatieve ontwikkeling van de provincie.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	De bedragen waarvoor wel verplichtingen zijn aangegaan maar die nog niet zijn uitgekeerd. De bedragen die vrijvallen bij afrekening van subsidies.
Plafond/streefbedrag	Geen plafondbedrag omdat eerder aangegane verplichtingen - indien aan de subsidieregels wordt voldaan - niet kunnen worden beperkt
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Uitkeringen van subsidiebedragen.
Voorwaarden besteding	Voorwaarden subsidieverordening Economische en Toeristische Ontwikkeling
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Niet gespecificeerd
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Op dit moment bevat de reserve circa € 297.000 aan vrije middelen. Omdat al bekend is dat voor uitvoering van de opgave facilitering toeristisch-recreatief ondernemerschap budget nodig is en ook het risico bestaat dat de omvorming van de recreatieschappen mogelijk nog extra kosten met zich meebrengt, stellen wij voor de vrije middelen voorlopig beschikbaar en de reserve in stand te houden tot 2016. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0446009 Reserve economische ontwikkeling
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	In zijn oorspronkelijke vorm ingesteld bij FIN-1/1983. Daarna bij CEMENT-2/1998 aangepast. Wederom aangepast PS 12-11-2001; B&M-17/2001. Bij vaststelling van de jaarrekening 2005 is de voorziening omgezet in een bestemmingsreserve
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Conform reserve toeristische ontwikkeling, echter voor projecten economische ontwikkeling.
Functie	Egaliseren
Doel	Het administratief verwerken van verplichtingen ten aanzien van subsidies voor projecten ter stimulering van economische ontwikkeling van de provincie

Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	De bedragen waarvoor wel verplichtingen zijn aangegaan maar die nog niet zijn uitgekeerd. De bedragen die vrijvallen bij afrekening van subsidies.
Plafond/ streefbedrag	Geen plafondbedrag omdat eerder aangegane verplichtingen - indien aan de subsidieregels wordt voldaan - niet kunnen worden beperkt
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Uitkeringen van subsidiebedragen.
Voorwaarden besteding	Voorwaarden subsidieverordening Economische en Toeristische Ontwikkeling
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Niet gespecificeerd
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Inmiddels gaat onze voorkeur uit naar een meer stimulerende financieringswijze in de vorm van cofinanciering i.p.v. met subsidies en heeft deze reserve zijn langste tijd gehad. Daarom stellen we voor de reserve economische ontwikkeling bij de jaarrekening op te heffen en de resterende vrije middelen (circa € 1,9 mln.) over te hevelen naar de reserve Cofinancieringsfonds. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Programma 5

Naam+nummer	B0445003 Reserve grote wegenwerken
Soort	Bestemmingsreserve (t/m 2005: Voorziening)
Instellingsdatum	Bij X-14/1988 is de voorziening ingesteld teneinde voor investeringen beschikbare gelden (kredieten) voor de toekomst beschikbaar te houden. Bij besluit PS2005BEM20 d.d. 27 juni 2005 is de voorziening omgezet in een reserve.
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De voorziening voldeed op twee punten feitelijk niet aan de geldende criteria voor voorzieningen, te weten: 1e Er is geen juridische verplichting tot deze wegenwerken. PS hebben er vrijwillig toe besloten. Bovendien gaat het hier nog vaak om plannen, die in principe nog gewijzigd (of geannuleerd) kunnen worden. 2e Er is (zeker bedrijfseconomisch gezien) geen oorzakelijk verband tussen de geplande toekomstige investeringen en enig boekjaar. Het gaat immers om nieuwe voorzieningen. Op grond hiervan is de voorziening omgevormd tot een bestemmingsreserve.
Functie	Egaliseren

Doel	Het beschikbaar houden van gelden die bestemd zijn voor wegeninvesteringen. Daarnaast is de reserve bestemd voor egalisatie van kosten wegenwerken die niet binnen het jaarbudget kunnen worden gerealiseerd.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	Basis is het vastgestelde SMPU t/m 2020. Op basis hiervan is storting voor materiële en apparaatskosten begroot. In het coalitieakkoord 2012-2015 is afgesproken om de horizon van de SMPU te verlengen tot 2028. Basis wordt het nieuw op te leveren mobiliteitsplan (begin 2014 besluitvorming PS).
Plafond/ streefbedrag	Hangt ten nauwste samen met het jaarlijks vast te stellen meerjarige investeringsplan.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Bestedingen volgens het Uitvoeringsprogramma Mobiliteitsplan (UMP) dat jaarlijks als bijlage bij de programmabegroting wordt gevoegd ter vaststelling door PS.
Voorwaarden besteding	Jaarlijks wordt (per saldo) een bedrag onttrokken dat gelijk is aan de investeringen in het betreffende jaar.
Looptijd	Niet bepaald. Afhankelijk van vastgestelde SMPU.
Risico's	Negatieve stand volgens planning en onduidelijkheid over projecten na 2012.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Het Voorontwerp (de mobiliteitsvisie en het mobiliteitsprogramma) van het nieuwe Mobiliteitsplan is opgesteld en ligt momenteel ter inzage. Aan de hand van de reacties en bevindingen zal het Voorontwerp worden verwerkt tot een ontwerpvisie.

Naam+nummer	B0445005 Reserve Masterplan Soesterberg
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	26 april 2010 / PS2010WMC08
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Vanuit 4 verschillende (provinciale) budgetten worden middelen ter beschikking gesteld om de financiering van de verdiepte ligging van de N237 ter hoogte van Soesterberg mogelijk te maken. Met deze reserve is het mogelijk om tot voorbereiding, aanbesteding en uitvoering van het project te komen. De looptijd zal minimaal 4 tot eventueel 6 jaren bedragen en op voorhand is niet goed te zeggen in welk jaar de uitgaven zullen plaatsvinden.
Functie	Egaliseren
Doel	Ter uitvoering van de verdiepte ligging van de provinciale weg N237 (inclusief 3 overkluizingen) zoals opgenomen in het Masterplan Soesterberg en als verantwoordelijkheid van de provincie vastgelegd in de met de gemeente Soest afgesloten Bestuurlijke overeenkomst Masterplan Soesterberg van 8 juni 2009.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Wegen.
Voeding	Voeding geschiedt vanuit meerdere bronnen: * € 3,3 mln. uit het Fonds stedelijk Bouwen en Wonen (FSBW); * € 2,1 mln. uit het Fonds Uitplaatsing Hinderlijke Bedrijvigheid (FUHB); * 3 mln. uit het project fietsverbinding Soest-Soesterberg (pakketstudies); * € 5 mln. uit het Strategisch Mobiliteitsfonds Provincie Utrecht (SMPU, uit reserve GWW: grote wegenwerken).
Plafond/ streefbedrag	Het maximumbedrag dat in de reserve nu kan worden gestort is € 14 mln..
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	De middelen worden uitgegeven aan noodzakelijk vooronderzoek, het maken van een bestek, de aanbesteding en de uiteindelijke gunning van het project. Hiervoor zal door de afdeling Wegen een projectplan worden opgesteld. De planning was dat de voorbereiding en aanbesteding in de loop van 2010, 2011 zou plaatsvinden en de uitvoering in 2012 zou starten en zal doorlopen tot aan de definitieve oplevering in 2014, in het ongunstigste geval tot 2016. Eventuele niet-bestede middelen vanuit het coalitieakkoord 2007-2011 vallen terug naar de algemene middelen, vanuit het SMPU naar de reserve GWW.
Voorwaarden besteding	De bewaking van de voortgang en verantwoording vindt plaats in het kader van de stuurgroep Masterplan Soesterberg (van gemeente en provincie).
Looptijd	De reserve wordt opgeheven na de definitieve oplevering van het project. De inschatting op dit moment is dat dit op z'n vroegst, maar uiterlijk in 2016 zal zijn. Het doorlopen van noodzakelijke procedures kan namelijk een vertraging van maximaal 1 a 2 jaar opleveren.

Risico's	<p>Er zijn risico's te onderkennen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De verschillende labeling van de diverse geldstromen en de realisatie daarvan; - Dat RO- of andere inspraakgevoelige procedures de start van het project kunnen vertragen; - Dat de uiteindelijke uitvoering van dit project meer dan de beschikbare € 13,4 mln. zal gaan bedragen. Dit hangt af van de marktsituatie, de aanbesteding en eventueel onvoorziene omstandigheden. <p>Echter, het budget voor aanleg wat nog aanbesteed moet worden is taakstellend. Voorlopige kostenramingen laten zien dat dit waarschijnlijk mogelijk is. Het bedrag van € 3 mln. uit VERDER moet nog wel vrijgegeven worden.</p>
Bijzonderheden	<p>Vanuit de eerder genoemde stuurgroep wordt dit project bewaakt. Dat geldt ook voor de overeengekomen prestaties van de gemeente op grond van de bestuurlijke overeenkomst. Deze dienen in principe gelijk op te lopen.</p>
Ontwikkelingen	<p>Tot nu toe zijn alleen voorbereidingskosten gemaakt en konden we nog niet starten met de aanleg. Momenteel is de verwachting dat in het najaar van 2014 gestart wordt met de uitvoering.</p>

Naam+nummer	B0445006 Reserve VERDER
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Voorjaarsnota 2011
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	<p>Vanuit 3 verschillende (provinciale) budgetten worden middelen ter beschikking gesteld om de financiering van de opwaardering van de Noordelijke Randweg Utrecht en de maatregelen in het VERDER pakket mogelijk te maken. Met deze reserve is het mogelijk om de financiering gedurende een langere periode te waarborgen. De planning is dat de projecten t/m 2022 uitgevoerd worden.</p>
Functie	Egaliseren
Doel	Ter uitvoering van de afspraken gemaakt met het Rijk over de medefinanciering in de opwaardering van de NRU en het VERDER pakket.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	<p>Voeding geschiedt vanuit meerdere bronnen:</p> <ul style="list-style-type: none"> * € 16,7 mln.(rentedragend) uit de algemene reserve per 1-1-2011 ten behoeve van de Noordelijke Randweg Utrecht * restant van de reserve Pakketstudies (onderdeel van de reserve coalitieakkoord) per 31-12-2011, circa € 18 mln. ten behoeve van maatregelen VERDER * jaarlijkse storting van € 8,5 mln. van 2012 tot en met 2021 opgenomen in de reguliere begroting ten behoeve van maatregelen VERDER

*€ 13,5 mln. ten behoeve van de aansluiting Hoevelaken van en naar Amsterdam (PS2013MME07);

Plafond/ streefbedrag	Geen plafond
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Hangt ten nauwste samen met het jaarlijks vast te stellen uitvoeringsprogramma VERDER en uitvoering van de waardering NRU.
Voorwaarden besteding	Jaarlijks wordt (per saldo) een bedrag onttrokken dat gelijk is aan de investeringen in het betreffende jaar.
Looptijd	Na uitvoering van de projecten uit het VERDER-pakket, circa 2022 en het project Noordelijke Randweg Utrecht .
Risico's	Momenteel is er nog een overprogrammering bij het VERDER pakket. In 2013 zal pakket van maatregelen opnieuw worden gezien en bijgesteld worden. Momenteel is er een kans dat de uiteindelijke bijdrage van de provincie meer zal bedragen, maar de verwachting is dat na de bijstelling in 2013 dit risico te verwaarlozen is.
Bijzonderheden	Voordat men tot uitvoering van voorgestelde maatregelen in het kader van VERDER-projecten overgaat, dient eerst een plan van aanpak c.q. uitvoeringsvoorstel goedgekeurd te worden door het MOVV respectievelijk het UVVB.
Ontwikkelingen	Op 27 november is er in het UVVB een evaluatie gepresenteerd. De verwachting op het moment van opstellen van deze nota was dat programma voortgezet wordt en dat in deze vergadering de overprogrammering (momenteel nog circa € 39,9 mln.) opgelost wordt. Ook wordt voorgesteld om bepaalde regels te versoepelen, zodat uitruil tussen projecten makkelijker wordt.

Programma 6

Naam+nummer	B0443004 Reserve investeringsfonds provinciaal erfgoed
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS2006ZCW06, d.d.15 mei 2006
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De oprichting van deze reserve betrof de invulling van een motie van 5-11-2005. Hierdoor werd het mogelijk per geval te beslissen over inzet van middelen vanuit het CHS-uitvoeringsprogramma ten behoeve van behoud van één of meer provinciale erfgoedparels.
Functie	Egaliseren
Doel	De doelstelling van deze reserve is het behoud en restauratie van provinciale erfgoedparels (kerken, industrieel erfgoed en buitenplaatsen).
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	Initiële vulling met de bestemmingsreserve monumenten en de toen uitstaande voorfinancieringen.
Plafond/streefbedrag	Geen maximum genoemd.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Aan de zgn. provinciale erfgoedparels (kerkelijk en industrieel erfgoed). Middels de aangenomen motie van 06-07-2009 is de categorie 'overige buitengewone objecten' door PS opgenomen in het fonds.
Voorwaarden besteding	Volgens de op 17 dec. 2007 vastgestelde kadernotitie erfgoedparels. Deze eisen zijn in de subsidieregeling uitgewerkt en geconcretiseerd.
Looptijd	Er is geen einddatum genoemd.
Risico's	Het fonds wordt o.a. gevoed uit de terugbetalingen van voorfinancieringen welke onder de vorige regeling zijn verstrekt. Het is onzeker of deze voorfinancieringen altijd (volledig en op tijd) terug betaald worden. In de kadernotitie uit 2007 was dit risico geschat op een half mln.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Per jaar kunnen er een aantal subsidies toegekend worden om de achterstand in de categorie historische buitenplaatsen weg te werken. Dit conform de cultuurnota "Cultuur voor U". In 2012 is deze nieuwe cultuurnota voor de periode 2012-2015 vastgesteld. Hij verving de oude nota "Cultuur is kracht" een jaar eerder dan voorzien om de keuzes uit het coalitieakkoord in het cultuurbeleid tijdig te effectueren. In 2014 zullen we ons beleid tussentijds evalueren en onze inspanningen of koers waar nodig bijstellen

Naam+nummer	B0446007 Reserve Bibliotheekvernieuwing
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	In 2004 ingesteld, conform het coalitieakkoord 2003-2007 (blz. 22).
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Om de budgetten voor het programma bibliotheekvernieuwing beschikbaar te houden.
Functie	Egaliseren
Doel	Om kosten voor bibliotheekvernieuwing uit te bekostigen.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	Voor 2004 was een bedrag van € 4 mln. beschikbaar gesteld, waarvan € 450.000 in 2004 werd besteed. Het restant van de middelen is in de reserve bibliotheekvernieuwing gestort om het bedrag voor latere jaren beschikbaar te houden.
Plafond/ streefbedrag	Geen maximum bepaald.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Aan de ondersteuning van basisbibliotheken en versterking van facilitaire ondersteuning zoals vermeld in het coalitieakkoord 2003-2007 en het A-stuk Vormgeving Utrechts Bibliotheeknetwerk 2005-2008.
Voorwaarden besteding	Ten behoeve van bibliotheekvernieuwing.
Looptijd	De gelden uit het coalitieakkoord waren voor de overgangsfase 2005-2008 bestemd. De resterende gelden zijn bestemd voor het SUB (Samenwerkende Utrechtse Bibliotheken) 2009 en het BISC.
Risico's	Niet benoemd.
Bijzonderheden	Opmerking bij Stofkam II: € 2,1 mln. aan vastgelegde verplichtingen 2008; restant bestemd voor SUB 2009.
Ontwikkelingen	Op dit moment is er circa € 165.000 beschikbaar aan vrije middelen in deze reserve. Er is een voorstel in de maak om geld beschikbaar te stellen voor de aansluiting van de gemeenten Veenendaal en Nieuwegein bij het BISC, in lijn met de doelstelling van de reserve. Daarom wordt voorgesteld om voorlopig dit bedrag hiervoor te reserveren. Bij de vaststelling van de jaarrekening kan op basis van een plan bekeken worden welke bedragen de komende jaren hiervoor nodig zijn en welke middelen vrij kunnen vallen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0446011 Reserve cultuurhistorische hoofdstructuur (CHS)
Soort	Bestemmingsreserve

Instellingsdatum	Ingesteld bij besluit van 15 mei 2006, nr. PS2006ZCW. Kenmerken vastgesteld bij jaarrekeningvaststelling 2006 (PS2007BEM26). Opgeheven bij Stofkam I PS2008BEM19. Voorstel opheffing ongedaan te maken bij nota reserves en voorzieningen 2009 (PS2009BEM25, PS 26-10-09). Kenmerken ge-update bij jaarrekeningvaststelling 2012 (PS2013PS04).
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	De doorlooptijd van projecten is mede afhankelijk van externe factoren. We hebben het derhalve niet (altijd) in eigen hand of een gewenste investering ook werkelijk in een gepland jaar wordt gerealiseerd. Daartoe is een flexibele inzet van middelen gewenst. Dit staat op gespannen voet met de reguliere begrotingssystematiek en derhalve dient de bestemmingsreserve Cultureel erfgoed er te zijn, c.q. behouden te blijven.
Functie	Egaliseren
Doel	T.b.v. het gericht investeren in gebiedsprojecten en in verkenningen in het kader van het uitvoeringsprogramma Cultureel erfgoed, zoals vastgelegd in de Cultuurnota (excl. monumenten).
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	Afhankelijk van de besteding van de jaarlijkse beschikbare budgetten voor het uitvoeringsprogramma Cultureel erfgoed worden de niet bestede middelen in het begrotingsjaar toegevoegd aan deze reserve. Bij overbesteding wordt het bedrag onttrokken aan de reserve.
Plafond/ streefbedrag	Geen maximum vastgesteld.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Projecten uit Cultuurnota op gebied van erfgoed.
Voorwaarden besteding	De op basis van aangegane verplichtingen uitgekeerde bedragen in het kader van de Cultuurnota op het gebied van cultureel erfgoed.
Looptijd	Niet benoemd, gekoppeld aan de cultuurnota (momenteel "Cultuur voor U" 2012-2015).
Risico's	Niet van toepassing.
Bijzonderheden	Niet van toepassing.
Ontwikkelingen	Het saldo van deze reserve bedroeg per 31 december 2012 circa € 700.000. Hieruit wordt dit jaar circa € 400.000 ingezet, o.a. voor fort Fectio. Hierna resteert nog circa € 300.000 voor de komende 2 jaar.

Programma 8

Naam+nummer	B0440021 Reserve Huisvesting
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Vaststelling VJN 2010 28 juni 2010, PS2010PS04, aanvulling VJN2013, d.d. 15 juli 2013
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Uit de reserve Huisvesting worden de (afschrijvings-)lasten van de aanschaf en verbouwing Archimedeslaan als mede de vervangingsinvesteringen gedekt. De huuropbrengsten voor de verhuur van de etages Archimedeslaan worden in de reserve gestort. Door de afschrijvingslasten via een reserve te laten verlopen wordt dit geneutraliseerd in de begroting en worden de jaarlasten constant gehouden.
Functie	Egaliseren
Doel	Het constant houden van de jaarlasten huisvesting in de begroting.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Services
Voeding	De voeding staat beschreven in het statenbesluit van 21 september 2009. Deze voeding is in 2012 gecorrigeerd voor de omslagrente. Daarnaast worden de huuropbrengsten van de verhuur etages Archimedeslaan in de reserve gestort. Bij de VJN 2013 is besloten om de jaarlijkse storting met € 1,16 mln. te verhogen in verband met de komst van de VRU als huurder en de verwerking van de vervangingsinvesteringen.
Plafond/streefbedrag	N.v.t.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Lasten voor de verbouwing van de Archimedeslaan en de afschrijvingslasten vanuit de aanschaf, verbouwing en vervangingsinvesteringen Archimedeslaan.
Voorwaarden besteding	Ten behoeve van Archimedeslaan
Looptijd	Niet bepaald, momenteel gekoppeld aan de Archimedeslaan.
Risico's	Voor het bepalen van de noodzakelijk storting in de reserve is rekening gehouden met huurinkomsten. In het geval van langdurige leegstand van een aantal verdiepingen kan de reserve ontoereikend zijn om de afschrijvingslasten te dekken.
Bijzonderheden	Geen.
Ontwikkelingen	Bij de VJN 2013 heeft een actualisatie van de onderhoudskosten en de verwerking van de vervangingsinvesteringen plaatsgevonden. Toen is ook de toereikendheid van de reserve bekeken.
Naam+nummer	B0447004 Reserve ICT

Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS2004BEM19 - dd. 25 mei 2004. Verbreding nut en noodzaak bij de vaststelling van de jaarrekening 2010, dd. 23 mei 2010 (PS2011PS07)
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Ten behoeve van aanschaf en implementatie van hardware van werkpleksystemen, telefonie en datacommunicatie en de instandhouding van het standaardniveau ICT-voorzieningen. Tevens om te voorkomen dat voor elke ICT investering de gang naar PS moet worden gemaakt.
Functie	Egaliseren
Doel	De ICT-reserve is bedoeld als hulpmiddel voor de egalisatie van sterk ongelijkmatig verlopende ICT-uitgaven.
Ambtelijk beheerder	Afdeling Services
Voeding	Jaarlijks wordt een bedrag toegevoegd, gebaseerd op het daartoe periodiek op te stellen investeringsplan.
Plafond/streefbedrag	De nu beschikbaar gestelde bedragen zijn vooralsnog als plafondbedrag aan te merken. Op basis van een herijking kan dit plafond worden aangepast.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Voor het inzetten van gelden uit de reserve wordt periodiek een investeringsplan opgesteld
Voorwaarden besteding	Voor het inzetten van gelden uit de reserve wordt periodiek een investeringsplan opgesteld
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Implementatie van nieuwe ICT-voorzieningen kan mogelijk duurder uitvallen waardoor de reserve ontoereikend kan blijken te zijn, c.q. een extra inzet van middelen noodzakelijk kan blijken.
Bijzonderheden	Herijking van de reserve zal periodiek plaatsvinden.
Ontwikkelingen	Momenteel wordt gewerkt aan een nieuw investeringsplan. Hierover zullen wij u bij de jaarrekening 2013 nader informeren.

Naam+nummer	B0447005 Reserve DigiDiv/DIVA
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	PS2006BEM33 – d.d. 9 september 2006
Besluitvorming	PS
Nut en noodzaak	Ter dekking van de projectkosten van het project DIVA, voorheen DiGiDiv , gedurende de looptijd van het project.
Functie	Egaliseren

Doel	Het project DIVA richt zich op het digitaliseren van de documentaire informatievoorziening binnen de Provincie Utrecht. Het doel is inrichten van het beheer van elektronische dossiers en het leveren van elektronische werkprocesondersteuning.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Managementondersteuning
Voeding	Eenmalige storting. Aanvullende toevoegingen alleen na specifieke Statenvoorstel
Plafond/ streefbedrag	€ 5.000.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Reserve t.b.v. het project DIVA - Digitaal Werken. In dit project worden de processen waarin documentaire informatievoorziening een rol speelt gedigitaliseerd. Tevens wordt workflowmanagement gebruikt voor routing, afhandeling en overdragen van gegevens van en naar andere systemen.
Voorwaarden besteding	Zie bestedingsplan
Looptijd	T/m 2013. In verband met de technische voorbereidingen voor de verhuizing is minder prioriteit gegeven aan de laatste afrondende werkzaamheden van DIVA dan vooraf beoogd. Het toevoegen en verbeteren van een aantal functionaliteiten is hierdoor vertraagd.
Risico's	Niet benoemd.
Bijzonderheden	Het project DIVA was ondergebracht bij het programma 'Utrecht E-Provincie'. Dit programma is afgerond in 2012 en het project DIVA is in de lijn gebracht.
Ontwikkelingen	Het beheer van elektronische dossiers is ingericht en elektronische werkprocesondersteuning wordt geleverd. Bij de jaarrekening 2013 kan de reserve worden opgeheven. Mochten er nog middelen resteren dan zal bij de jaarrekening worden voorgesteld deze over te boeken naar 2014. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het onderdeel evaluatie in deze nota.

Voorzieningen, programma 1

Naam+nummer	B0600005 Voorziening Garantstelling Vathorst
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	Jaarrekening 2008 - (PS2009PS05)
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	De voorziening is ingesteld ten behoeve van te betalen claim aan de gemeente Amersfoort.
Functie	n.v.t.
Doel	Garantstelling jegens de gemeente Amersfoort bij een tekort op de ontsluiting van Vathorst (maximum € 4,5 mln.)
Ambtelijk beheerder	Afdelingshoofd Fysieke leefomgeving
Voeding	Eenmalig bedrag uit algemene middelen
Plafond/ streefbedrag	€ 4.540.000
Minimumbedrag	0
Bestedingsplan	Op basis van realisatie, zie voorwaarden.
Voorwaarden besteding	Jaarlijks verantwoord de gemeente Amersfoort middels een tabel in hun jaarrekening over de Verkeersovereenkomst. Deze tabel is tevens de externe verantwoording aan de provincie t.b.v. de garantstelling. Op basis hiervan vinden sinds 2012 voorlopige betalingen plaats o.b.v. een "percentage of completion" berekening. De tabel valt onder de accountscontrole.
Looptijd	Als de laatste betaling is gedaan, naar de huidige verwachting circa 2016/2017.
Risico's	N.v.t.
Bijzonderheden/ ontwikkelingen	Eind 2011 is het aandeel van de gemeente Amersfoort boven het in de overeenkomst genoemde minimum bedrag van € 18 mln. uitgekomen. Er is inmiddels in 2012 een eerste voorschot verleend op basis van een door hun accountant gecontroleerd overzicht, de tweede tranche is/wordt in 2013 betaald.

Programma 2

Naam+nummer	B0603015 Voorziening hogere kosten ecoduct N237
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	PS2006BEM15, d.d. 4 juli 2006 bij de jaarrekening 2005, PS2005REG09, d.d. 12-12-2005 Voorlopige dekking garantstelling ecoduct N237
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.

Nut en noodzaak	Als wegbeheerder is de Provincie Utrecht primair verantwoordelijk voor het realiseren van het ecoduct. Verevening binnen het cluster Soest I ligt niet voor de hand. Daarom heeft Provincie Utrecht zich garant gesteld voor de hogere grondverwervingskosten van € 5,3 mln..
Functie	Sparen
Doel	T.b.v. de extra grondverwervingskosten van € 5,3 mln. t.b.v. bouw ecoduct N237, ten oosten van de kern Soesterberg (Boele Staalecoduct). (zie PS 19-07-2005;PS2005REG04)
Ambtelijk beheerder	Projectleider Hart van de Heuvelrug uitvoeringsprojecten
Voeding	Eenmalige storting
Plafond/ streefbedrag	De garantstelling bedraagt 5,3 mln., daarom dat dit nu ook het plafond is.
Minimumbedrag	De garantstelling bedraagt 5,3 mln., daarom dat dit nu ook het minimum is.
Bestedingsplan	De garantstelling wordt pas aangesproken als blijkt dat de extra grondverwervingskosten niet via de mastergrex kan worden ingevuld.
Voorwaarden besteding	Zie doel.
Looptijd	Nadat de garantstelling is aangesproken uiterlijk bij afronden programma hart van de Heuvelrug (2020).
Risico's	Niet benoemd
Bijzonderheden/ ontwikkelingen	De colleges van Soest, Zeist en de provincie hebben in juni 2013 ingestemd met het Afsprakenkader verdere samenwerking Hart van de Heuvelrug 2013. In het afsprakenkader is opgenomen dat we als provincie geen rente meer in rekening brengen op de voorfinanciering, conform de bij de Voorjaarsnota vastgestelde beleidsregel. Daar staat tegenover dat de dekking van het tekort van € 10 mln. kan worden gevonden in een kostenreductie op de Vliegbasis, waarbij er sprake is van een door de drie partijen gedeelde verantwoordelijkheid en gedeeld risico. Indien door bovenstaande maatregelen het tekort met € 10 mln. kan worden verminderd, zal ook de getroffen voorziening (deels) kunnen vrijvallen.

Programma 3

Naam+nummer	B0604009 Voorziening nazorg stortplaatsen
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	PS 11-1-2000, 1999WEM003628i
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.

Nut en noodzaak	De provincie is op grond van de Wet bodembescherming bevoegd gezag voor monitoring en sanering van voormalige stortplaatsen, m.u.v. de stortplaatsen in de gemeenten Utrecht en Amersfoort. Op grond van de ontwerpakte Leemtewet zijn begin jaren 90 voor de toen operationele, door particulieren geëxploiteerde stortplaatsen nazorgfondsen gevormd. Het betreft De Omega (Wilnis), Tammer (Soesterberg) en Weber (Nieuwegein). Het nazorgfonds van Smink (Amersfoort) is opgenomen in het nieuwe Leemtewetfonds. Voor deze stortplaatsen heeft de provincie met de exploitanten nazorgovereenkomsten afgesloten. Deze overeenkomsten hebben een looptijd van 30 jaar. In die overeenkomsten is vastgelegd welke nazorgactiviteiten moeten worden uitgevoerd ten laste van de nazorgfondsen. De provincie beheert die fondsen. De stortplaats Tammer is inmiddels (per 3-1-2010) overgedragen en valt hiermee niet meer onder de verantwoordelijkheid van de provincie.
Functie	Sparen
Doel	De nazorg van bovengenoemde stortplaatsen.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving
Voeding	Jaarlijkse toevoeging van de kapitaalmarktrente om de voorziening op het juiste niveau te houden.
Plafond/streefbedrag	In de voorziening dient voldoende geld aanwezig te zijn om de nazorg te bekostigen.
Minimumbedrag	In de voorziening dient voldoende geld aanwezig te zijn om de nazorg te bekostigen.
Bestedingsplan	Zoals in de overeenkomsten is vastgelegd.
Voorwaarden besteding	Ten behoeve van de nazorg van de stortplaats De Omega (Wilnis).
Looptijd	Als de nazorg zoals overeengekomen is afgerond of op verzoek van de eigenaar/eigenaren. De contracten kennen een looptijd van 30 jaar. Aangezien het contract met De Omega in 1991 is afgesloten, kan grofweg gesteld worden dat de voorziening uiterlijk in 2021 afloopt.
Risico's	Het risico bestaat dat de uitgaven aan de nazorg hoger uitvallen dan de in de voorziening beschikbare bedragen. In dit geval is echter de provincie niet aansprakelijk om de ontbrekende middelen aan te vullen. Deze verantwoordelijkheid ligt bij de eigenaar/exploitant van de voormalige stortplaats.
Bijzonderheden	De voorziening wordt jaarlijks opgericht om de voorziening op het gewenste peil te brengen. Als er sprake is van bebouwing van een gesloten stortplaats, dan zijn de kosten die verband houden met een (gedeeltelijke) sanering voor rekening van de projectontwikkelaar.

Naam+nummer	B0600003 Voorziening nazorg stortplaats Maarsbergen
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	Jaarrekening 2008 - geen specifiek besluit (formeel bekrachtigd bij vaststelling van de jaarrekening, PS2009PS05).
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	De provincie is op grond van de Wet bodembescherming bevoegd gezag voor monitoring en sanering van voormalige stortplaatsen, m.u.v. de stortplaatsen in de gemeenten Utrecht en Amersfoort. Voor deze stortplaatsen heeft de provincie met de exploitanten nazorgovereenkomsten afgesloten. Deze overeenkomsten hebben een looptijd van 30 jaar. In die overeenkomsten is vastgelegd welke nazorgactiviteiten moeten worden uitgevoerd ten laste van de nazorgfondsen. De provincie beheert de fondsen.
Functie	Sparen
Doel	De nazorg van de stortplaats Maarsbergen
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Uitvoering fysieke leefomgeving (UFL)
Voeding	In 2008 is eenmalig een bedrag ontvangen van het OLVV t.b.v. de nazorg van de stortplaats Maarsbergen.
Plafond/streefbedrag	In de voorziening dient voldoende geld aanwezig te zijn om de nazorg te bekostigen.
Minimumbedrag	In de voorziening dient voldoende geld aanwezig te zijn om de nazorg te bekostigen.
Bestedingsplan	Zoals in de overeenkomsten is vastgelegd.
Voorwaarden besteding	Ten behoeve van de nazorg van de stortplaats maarsbergen
Looptijd	De looptijd van de voorziening is onlosmakelijk verbonden aan de Sanerings- en Nazorgovereenkomst Maarsbergen. Hierin is m.b.t. de looptijd van de overeenkomst het volgende opgenomen (onder artikel 17): Deze Sanerings- en Nazorgovereenkomst eindigt als het bevoegd gezag in de zin van de Wet bodembescherming op basis van een evaluatierapport heeft beslist dat verdere sanering en/of nazorg niet langer noodzakelijk is en er met betrekking tot de verontreiniging ook geen andere activiteiten meer behoeven te worden verricht, dan wel indien de Provincie en Gemeenten gezamenlijk beslissen tot beëindiging van de Sanering- en Nazorgovereenkomst. Als de nazorg zoals overeengekomen is afgerond. Uit de in 2005 opgestelde kostenberekening blijkt dat de nazorg- en saneringsverplichtingen met de beschikbare middelen tot 2040 kunnen worden bekostigd. Volgens de prognose is dan (2040) m.b.t. een aanwezige grondwaterverontreiniging een stabiele eindsituatie ontstaan en is verdere nazorg niet danwel in beperkte mate nodig. Grofweg kan gesteld worden dat de looptijd t/m 2040 is.
Risico's	Het risico bestaat dat de uitgaven aan de nazorg hoger uitvallen dan de in de voorziening beschikbare bedragen. In dit geval is echter de provincie niet aansprakelijk om de ontbrekende middelen aan te vullen. Deze verantwoordelijkheid ligt bij de oorspronkelijk deelnemende gemeenten.

Bijzonderheden De voorziening wordt jaarlijks opgerent om de voorziening op het gewenst peil te brengen. Als er sprake is van bebouwing van een gesloten stortplaats, dan zijn de kosten die verband houden met een (gedeeltelijke) sanering voor rekening van de projectontwikkelaar.

Programma 5

Naam+nummer	B0604010 Voorziening onderhoud vaarwegen
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	10 mei 2004, 2004WEM25
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	Deze voorziening dekt de uitgaven voor het meerjaarlijks (groot) onderhoud van de provinciale vaarwegen (BBV voorziening art 44 lid 1 sub c)
Functie	Egaliseren
Doel	De provinciale vaarwegen in standhouden overeenkomstig hun functie en de dekking daarvan op passende manier regelen.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Wegen/ Afdelingsmanager Fysieke Leefomgeving
Voeding	<p>Initiële voeding d.m.v. de beschikbare gelden van de voorziening 'Baggerwerk Eemmond' en door aanwending van de toenmalige 'Stelpost Kapitaallasten' (dit waren de in de begroting geraamde kosten voor waterinvesteringen indien zou worden afgeschreven op het IPW). Vervolgens o.b.v. een jaarlijkse storting o.b.v. het onderhoudsplan vaarwegen.</p> <p>In 2011 (NJR, PS2011PS13) hebben wij ons aandeel in de afkoopsom van het Rijk voor de bijdrage voor het beheer en onderhoud van het Merwedekanaal ontvangen (circa € 15 mln.). Deze middelen zijn toen als apart onderdeel toegevoegd aan de voorziening Onderhoud Vaarwegen. De keerzijde is dat wij een vaste jaarlijkse bijdrage moeten afdragen aan Zuid-Holland voor het onderhoud.</p> <p>Om de voorziening op lange termijn in stand te houden wordt sindsdien jaarlijks een dotatie gedaan van € 566.000.</p>
Plafond/ streefbedrag	O.b.v. een onderhoudsplan dat tenminste eenmaal per 4 jaar wordt vastgesteld door PS en jaarlijks financieel wordt ge-update. M.b.t. het Merwedekanaal wordt om de 4 jaar afgerekend op basis van werkelijke uitgaven en een nieuwe bijdrage bepaald op basis van het beheerplan.
Minimumbedrag	Voldoende om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen (€ 0 uiteindelijk).
Bestedingsplan	Zie 10 jaren plan 2006-2015.
Voorwaarden besteding	Alleen besteden waarin wordt voorzien.
Looptijd	Doorlopend.
Risico's	Niet, door het regelmatig bijstellen van het beheerplan.
Bijzonderheden/ ontwikkelingen	Vanaf 2014 wordt er jaarlijks € 358.000 extra in de voorziening gestort voor het groot beheer en onderhoud van de vaarwegen wat wettelijk gezien aan de waterschappen moet worden vergoed. Dit onderwerp valt onder de afdelingsmanager van de afdeling Fysieke Leefomgeving.

Naam+nummer	B0605005 Voorziening beheer en onderhoud wegen
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	PS B&M-17/2001
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	Ter egalisatie/dekking van de kosten van het beheer en onderhoud van de provinciale wegen, niet zijnde investeringen (bestemmingsreserve grote wegenwerken)
Functie	Egaliseren
Doel	Ter egalisatie/dekking van de kosten van het beheer en onderhoud van de provinciale wegen, niet zijnde investeringen (bestemmingsreserve grote wegenwerken)
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Wegen
Voeding	Eerste voeding het in de begroting 2001 opgenomen bedrag voor beheer en onderhoud. Vervolgens: vanuit een jaarlijks aan GS te overleggen meerjarenplanning (ter onderbouwing en verantwoording)
Plafond/ streefbedrag	Cf meerjarenplanning.
Minimumbedrag	Cf meerjarenplanning.
Bestedingsplan	Zoals beschreven in de meerjarenplanning.
Voorwaarden besteding	Zoals beschreven in de meerjarenplanning.
Looptijd	N.v.t.
Risico's	Niet regelmatig bijstellen van het beheerplan.
Bijzonderheden/ ontwikkelingen	Bij de Begroting 2014 wordt de storting in de voorziening verhoogt met de volgende posten: - Vervangingsinvestering rehabilitatie wegen 2014 (€ 1,8 mln.) 2015 t/m 2032 (€ 2,5 mln./jaar) - Extra beheer en onderhoud Verkeersregelininstallaties (VRI's) vanwege RVM-maatregelen (€ 50.000 vanaf 2014)

Vanaf 2020 wordt het groot beheer en onderhoud van de maatregelen in het kader van het programma Regionaal Verkeersmanagement (RVM-maatregelen) niet meer vanuit het RVM-pakket betaald. Naar schatting bedragen de kosten hiervan € 450.000, wat ten laste van de voorziening komt. Hiermee is in de huidige dotaties aan de voorziening nog geen rekening gehouden.

Momenteel wordt er gekeken naar het verder professionaliseren van het beheer en onderhoud.

Programma 6

Naam+nummer	B0606012 Voorziening Fricatiekosten en Wachtgelden Alleato
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	Jaarrekening 2009, PS2010PS03
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	U heeft op 10 oktober 2005 een positief besluit genomen m.b.t. het nieuw functionerend Centrum voor Maatschappelijke Ontwikkeling, Alleato (ontstaan uit een fusie tussen de welzijnsfuncties MIU en Schakels). Hierbij is op basis van een schatting van wachtgelden en frictiekosten besloten om een reservering te doen van maximaal € 3 mln. (€ 300.000 p/j voor 2006 t/m 2015). Zonder deze voorziening valt het jaarlijks niet gebruikte deel van de € 300.000 vrij naar de algemene middelen, terwijl er een toezegging is gedaan voor maximaal € 3 mln.. Alleato kan dus aanspraak maken op de volledige toezegging. Daarnaast is aangegeven dat de wachtgelden lopen t/m het jaar 2020. Zonder de voorziening zouden de wachtgelden voor de laatste 5 jaar niet meer uitbetaald kunnen worden. Vervolgens is in 2012 besloten Alleato per 1 november 2012 te beëindigen. Met Alleato is afgesproken dat zij hun afbouw realiseren binnen de beschikbare beleidsmiddelen van 2013 en 2014 (totaal € 546.000). Voorwaarde hierbij is dat zij hiervoor eerst hun eigen middelen aan moeten spreken alvorens ze een beroep doen op de provinciale middelen. Dit betekent dat de kosten zich waarschijnlijk pas in 2016/2017 voordoen, terwijl de door ons beschikbaar gestelde middelen in 2013/2014 beschikbaar zijn. Zonder de voorziening zouden wij niet kunnen voldoen aan de toezegging aan Alleato.
Functie	Sparen en egaliseren
Doel	Betalen van de frictiekosten en wachtgelden van het in 2006 nieuw gevormde CMO Alleato (ontstaan uit een fusie tussen de welzijnsfuncties MIU en Schakels) en de frictiekosten en wachtgelden van de opheffing van Alleato in 2012.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Mobiliteit, Economie en Cultuur
Voeding	De voorziening wordt gevoed uit het verschil tussen de beschikbare € 300.000 en de uitbetaling van de frictiekosten en wachtgelden aan Alleato. Deze middelen waren jaarlijks t/m 2015 beschikbaar op het deeldeelproduct 532161 (Fricatiekosten Alleato). Echter bij de Najaarsrapportage 2011 is geconstateerd dat het huidige saldo van de voorziening reeds voldoende was voor de nog uit te betalen bedragen. Daarom is besloten dat de voeding van de jaren 2012 t/m 2015 (totaal € 1,2 mln.) niet meer nodig is. Naast bovenstaande voeding voor de frictiekosten en wachtgelden uit 2006 zal de voorziening worden aangevuld met de oorspronkelijk voor Alleato beschikbare beleidsmiddelen van de jaren 2013 en 2014 (totaal € 546.000). Deze toevoeging zal in de jaren 2013 en 2014 (verminderd met eventuele uitgaven in die jaren) plaatsvinden.
Plafond/ streefbedrag	Het maximumbedrag voor het Centrum voor Maatschappelijke Ontwikkeling (in 2005) was € 1,8 mln. (de oorspronkelijke € 3 mln. -/- korting € 1,2 mln. bij de NJN2012) -/- reeds uitbetaalde middelen aan Alleato over de voorbije jaren (vanaf 2005). Voor frictiekosten is t/m 2008 € 940.402 beschikt, voor de wachtgelden t/m 2009 € 392.021. Het saldo bedraagt daarmee momenteel € 467.577. Op basis van de ingediende meerjarenbegroting is het plafond gemaximeerd op € 2.974.800. Het maximumbedrag dat in de voorziening mag worden gestort voor de opheffing van Alleato in 2012 is € 546.000 (werkelijke storting in 2013 en 2014). Totaal plafond € 3.520.800.
Minimumbedrag	€ 0.

Bestedingsplan	De middelen worden uitgegeven aan frictiekosten (€ 1.040.050 voor de jaren 2005 t/m 2009) en wachtgelden (€ 1.934.750 voor de jaren 2005 t/m 2020) van het Centrum voor Maatschappelijke Ontwikkeling Alleato en de frictiekosten en wachtgelden van de opheffing van Alleato in 2012 (€ 546.000 voor de jaren 2012 t/m 2017). Voor de wachtgelden en frictiekosten is een meerjarenbegroting van de kosten per jaar.
Voorwaarden besteding	Betaling kan alleen geschieden op basis van een jaarlijks gespecificeerde rekening van Alleato. De stichting Alleato wordt namelijk niet geliquideerd, maar blijft (met gewijzigde statuten) bestaan omdat zij juridisch verantwoordelijk blijft voor de uitvoering van het sociaal plan uit 2006 en 2012.
Looptijd	De voorziening wordt opgeheven zodra het maximum van de reservering (€ 2,346 mln. (opgebouwd uit € 3 mln. minus € 1,2 mln. plus € 0,546 mln.)) of de laatste wachtgelden zijn uitbetaald. De inschatting is dat de voorziening eind 2020 kan worden opgeheven.
Risico's	Geen. Aan Alleato is aangegeven dat de maximale reservering van frictiekosten en wachtgelden € 3 mln. bedraagt voor de fusie uit 2006 en € 546.000 voor de opheffing uit 2012.
Bijzonderheden/ontwikkelingen	Geen recentere ontwikkelingen dan al genoemd. De kenmerken van de voorziening Alleato zijn bij de Jaarrekening 2012 aangepast.

Programma 8

Naam+nummer	B0602005 Voorziening Pensioenen GS
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	Jaarrekening 2003 - PS2004BEM14
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	Ten behoeve van dekking van pensioenverplichtingen jegens (voormalige) gedeputeerden.
Functie	Egaliseren
Doel	De voorziening is ingesteld ter egalisatie van de kosten voor de verplichtingen tot het betalen van pensioengelden aan huidige en voormalige GS-leden bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Vanaf 2004 wordt aan de voorziening gedoteerd vanuit de inhoudingen op de salarissen van de gedeputeerden.
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Management ondersteuning
Voeding	Middels de storting van de pensioenbijdragen van huidige gedeputeerden en oprenting en d.m.v. inbreng van overdrachten (zie bijzonderheden).
Plafond/streefbedrag	Op basis van actuariële pensioenberekeningen, gewaardeerd op contante waarde.
Minimumbedrag	€ 0.
Bestedingsplan	Uitbetaling pensioenen (voormalige) gedeputeerden.

Voorwaarden besteding	Bereiken van pensioengerechtigde leeftijd van de desbetreffende perioden, of overdracht van opgebouwde pensioenrechten.
Looptijd	Wanneer de laatste oud-gedeputeerde (of nabestaande daarvan), die op of voor de datum van 31-12-2015 de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt, overlijdt, kan de looptijd van de voorziening beëindigd worden.
Risico's	Dat de aannames bij de actuariële berekeningen niet juist zijn, waardoor de voorziening te laag kan zijn en er extra dotaties gedaan moeten worden.
Bijzonderheden/	Indien elders opgebouwde pensioenrechten worden ingebracht, wordt de ontvangen afkoopsom aan de voorziening toegevoegd.
Ontwikkelingen	Tijdens het vooronderzoek naar de gevolgen van een mogelijke fondsvorming is geconstateerd dat onze voorziening te laag is. Het tekort is berekend op € 923.000 en zal aangevuld moeten worden. Voorgesteld wordt om uit de als vrij betitelde middelen deze aanvullende dotatie te bekostigen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen het onderdeel evaluatie in deze nota.

Naam+nummer	B0607001 Voorziening groot onderhoud Provinciehuis/Paushuize
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	FP-1/1990
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	T.b.v. het egaliseren van kosten voor onderhoud (BBV art 44 lid 1 sub c).
Functie	Egaliseren
Doel	Het egaliseren van kosten voor onderhoud van het Provinciehuis en Paushuize
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Services
Voeding	O.b.v. het LTOP
Plafond/ streefbedrag	De LTOP bepaalt het plafond, vast te stellen o.b.v. een meerjarig onderhouds- en vervangingsschema. Actualisatie tenminste eens per 4 jaar en vast te stellen door GS, jaarlijks financieel up to date maken.
Minimumbedrag	O.b.v. het LTOP
Bestedingsplan	Aan de in het LTOP benoemde zaken .
Voorwaarden besteding	Zoals in het LTOP beschreven, anders niet toegestaan (direct t.l.v. de exploitatie cf notitie Basis voor beheerplannen onderhoud kapitaalgoederen)
Looptijd	N.v.t. (afhankelijk van het eigendom van de gebouwen)
Risico's	Niet regelmatig bijstellen van het onderhoudsplan waardoor niet alle onderhoudskosten opgenomen worden en dus t.l.v. de exploitatie komen.

Bijzonderheden/
ontwikkelingen Bij de activering van het nieuwe provinciehuis is gebruik gemaakt van de componentenmethode. Daarom worden vervangingsinvesteringen op Archimedeslaan niet ten laste gebracht van deze voorziening maar geactiveerd en komen de kapitaallasten ten laste van de reserve Huisvesting. (zie ook reserve Huisvesting).

Recent zijn voor alle panden de Lange Termijn Onderhoudsplanningen (LTOP) voor de komende 10 jaar geactualiseerd. Bij de jaarrekening 2012 en de VJN2013 is de storting hierop aangepast.

Naam+nummer	B0607003 Voorziening groot onderhoud kantons
Soort	Voorziening
Instellingsdatum	Bij de Voorjaarsnota 2011
Besluitvorming	GS qua uitgaven, PS qua dotaties.
Nut en noodzaak	T.b.v. het egaliseren van kosten voor onderhoud (BBV art 44 lid 1 sub c).
Functie	Egaliseren
Doel	Het egaliseren van kosten voor onderhoud van de Kantons
Ambtelijk beheerder	Afdelingsmanager Services
Voeding	O.b.v. het LTOP
Plafond/ streefbedrag	Het Lange Termijn onderhoudsplanning bepaalt het plafond, vast te stellen o.b.v. een meerjarig onderhouds- en vervangingsschema. Actualisatie tenminste eens per 4 jaar en vast te stellen door GS, jaarlijks financieel up to date maken.
Minimumbedrag	O.b.v. het LTOP
Bestedingsplan	Aan de in het LTOP benoemde zaken .
Voorwaarden besteding	Zoals in het LTOP beschreven, anders niet toegestaan (direct t.l.v. de exploitatie cf notitie Basis voor beheerplannen onderhoud kapitaalgoederen)
Looptijd	N.v.t. (afhankelijk van het eigendom van de gebouwen)
Risico's	Niet regelmatig bijstellen van het onderhoudsplan waardoor niet alle onderhoudskosten opgenomen worden en dus t.l.v. de exploitatie komen.
Bijzonderheden	In 2012 zijn de LTOPs herijkt en de stortingen aangepast. Voor het steunpunt Huis ter Heide stond de vervanging van de koeling en de verwarming gepland. Vanwege de uitvoering van andere projecten hebben deze vervangingen en dus de onttrekking in 2012 niet plaatsgevonden; deze werkzaamheden zijn/worden in 2013 alsnog uitgevoerd.