



DATUM	1-5-2024
AAN	GS
VAN	Arne Meeter / Chris van Zanten
DOORKIESNUMMER	UTSP-1285428502-135
ONDERWERP	Bestemmingsvoorstellen jaarrekening 2024

Beoordelingskader bestemmingsvoorstellen

Ieder jaar worden er vele bestemmingsvoorstellen gedaan bij de jaarrekening. Dit aangezien er ieder jaar sprake blijkt te zijn van onderbesteding die niet eerder was voorspeld op geprognosticeerd. Aangezien deze onderbesteding ieder jaar plaatsvindt hebben we de afgelopen jaren veel tijd en energie gestoken in de beheersing van de middelen. Echter wederom blijkt dat er sprake is van onderbesteding die niet eerder is voorzien en waarbij we wederom meerdere voorstellen hebben om een deel van het jaarrekeningresultaat door te schuiven naar het volgende boekjaar.

Dit jaar zijn er door de directie en GS strengere regels vastgesteld voor bestemmingsvoorstellen. Dit mede aangezien vorig jaar bleek dat een groot gedeelte van de bestemmingsvoorstellen na een half jaar nog steeds niet tot besteding waren gekomen en deze bedragen dus naar alle waarschijnlijkheid niet daadwerkelijk nodig waren voor concrete bestedingen maar naar het jaar erop waren doorgeschoven om de bedragen te onttrekken aan de integrale besluitvorming.

Daarom zijn door de directie de onderstaande regels vastgesteld¹:

- In de begroting van 2024 zijn specifieke incidentele middelen geraamd voor de uitvoering van concrete activiteiten/producten, waarvan de uitvoering door incidentele omstandigheden is vertraagd.
- Er is sprake van een al aangegane verplichting in de uitvoering van de activiteit waarvoor het budget is geraamd in 2024.
- Het moet mogelijk zijn om door extra inspanning de betreffende activiteiten/projecten in het volgende jaar uit te voeren.
- In de begroting van het volgend jaar zijn voor de uitvoering van de betreffende activiteiten geen of onvoldoende middelen beschikbaar.
- Minimaal bedrag van €250.000 euro of 10% van het begrotingsbedrag op het beleidsdoel.
- Uiterlijk in het eerste kwartaal van het volgend boekjaar moeten deze middelen zijn uitgegeven.

Aan deze regels hebben zijn de bestemmingsvoorstellen getoetst en vervolgens besproken met de Directie. De uitkomst van de bespreking in het DO is dat 11 van de 14 voorstellen akkoord zijn gevonden. Dit betekent concreet dat het voorstel is om € 3,6 miljoen door te zetten naar volgend jaar en € 1 miljoen te laten vrijvallen voor de integrale besluitvorming.

Voor de terughoudendheid bij het accorderen van bestemmingsvoorstellen zijn meerdere redenen:

- De jaarrekening laat een continue boeggolf van bestedingen zien die jaar op jaar worden doorgezet. Dit is eerder een spaarfunctie dan dat er daadwerkelijk sprake is van noodzaak om deze middelen door te zetten.

¹ Zoals opgenomen in het afsprakendocument jaarrekening 2024

- We zijn van mening dat de gebrekkige prognoses bij slotwijziging mede worden veroorzaakt door het ontbreken van een noodzaak tot goede prognoses. Daadwerkelijk uitvoeren van de afgesproken regels zorgt ervoor dat de noodzaak tot goed prognosticeren breder wordt gevoeld.
- Bij de kadernota is een groot gebrek aan middelen. Terughoudend zijn met bestemmingsvoorstellen kan een gedeelte van deze problematiek verlichten.

We stellen voor om eventuele problematiek die ontstaat door dit strengere beleid bij najaarsrapportage te bezien. Op die manier hoeft er geen probleem te ontstaan in de uitvoering. Verder willen wij ook voorstellen om de regels voor bijvoorbeeld subsidies aan te passen zodat de prognosticerende kracht van de provincie toeneemt. Dit kan ook voorkomen dat er onrust ontstaat over tekorten die er in werkelijkheid niet zijn.

Mutatie reserves

Bij de bestemmingsvoorstellen stellen we ook mutaties in de reserves voor:

- Dekkingsvoorstellen: er zijn in 2024 extra uitgaven gedaan waarvoor budget in een reserve zit. Maar doordat we dit niet hebben begroot als onttrekking, leggen we dat hiermee alsnog aan de Staten voor. Dat duiden we aan als (ii) 'dekkingsvoorstellen'.
- Vrijval van reserves: als blijkt dat er middelen uit bestemmingsreserves kunnen vrijvallen, en dat sommige daarvan ook kunnen worden opgeheven. Dat duiden we aan als (iii) 'vrijvallen van reserves'.
- Doteren aan reserves: bij onderbesteding waarvoor budget in een reserve zit, stellen we voor om het niet-bestede deel te doteren aan de reserve. Dat duiden we aan als (iv) 'dotatie reserves'.

Ingediende bestemmingsvoorstellen

Door de domeinen zijn in totaliteit 14 bestemmingsvoorstellen ingediend. In overzicht 1 zijn deze per voorstel gedetailleerd opgenomen. Op basis van het beoordelingskader zijn hiervan door het DO en concern Financiën 11 met een positief advies beoordeeld. Als we deze bestemmingsvoorstellen categoriseren naar type onderbesteding, dan resulteert dat in onderstaande tabel.

Categorie	Ingediend		Positief advies*	
	#	Bedrag	#	Bedrag
1. Subsidieaanvragen				
1a. Meerjarige projectsubsidie > 1,3 mln.	1	€ 332.000	1	€ 332.000
1b. Projectsubsidie start in 2023	1	€ 400.000	1	€ 400.000
1c. Beschikking pas in 2024 i.p.v. 2023	3	€ 940.000	2	€ 550.000
Subtotaal 1. Subsidieaanvragen	5	€ 1.672.000	4	€ 1.282.000
2. Vertraging/latere opstart	4	€ 1.137.000	3	€ 1.010.000
3. Onderhoudsprojecten	-	€ -	-	€ -
4. Diverse oorzaken	5	€ 1.772.000	4	€ 1.322.000
Totaal	14	€ 4.581.000	11	€ 3.614.000

*Positief advies door DO/Concern Financiën

Dekkingsvoorstellen (ii)

Het volgende dekkingsvoorstel is gedaan.

Omschrijving	Toelichting	Bedrag
Overschrijding POP3	Er zijn in 2024 extra uitgaven gedaan waarvoor budget in een reserve zit. Dit wordt gedekt uit deelreserve BRo43 POP3 (onderdeel reserve landelijk gebied).	€ 320.000
Totaal		€ 320.000

Vrijval reserves (iii)

Voorgesteld wordt om de volgende saldi te laten vrijvallen.

Reserve	Toelichting	Bedrag vrijval
---------	-------------	----------------

Reserve Mobiliteitsprogramma	Bij de slotwijziging 2024 is een deel van de beschikbare middelen voor subsidies in de reserve gestort. Nu alle aanvragen binnen zijn blijkt dat dit kan vrijvallen.	€ 2.044.000
Reserve Cofinancieringsfonds	Het restant in deze reserve wordt niet meer onttrokken en kan vrijvallen.	€ 22.000
Project Asbestdaken	Deze reserve kan gedeeltelijk vrijvallen, omdat het saldo van de reserve niet meer volledig zal worden ingezet.	€ 550.000
Totaal		€ 2.616.000

Toevoeging reserves (iv)

In totaal zijn er 10 toevoegingen aan de bestemmingsreserves voorgesteld.

#	Naam reserve	Waarom wordt er aan de reserve gedoteerd?	Bedrag	Oordeel DO/ Financiën
1	Doorontwikkeling ODRU	Hiervoor is er in totaal € 2 miljoen gereserveerd in de bestemmingsreserve project doorontwikkeling ODRU. Hiervan is t.b.v. fase 1 van dit fusieproces bij de Slotwijziging € 0,4 miljoen ter beschikking gesteld. Hiervan is uiteindelijk € 0,3 miljoen gebruikt. Restant is benodigd voor de volgende fasen. Daarnaast is bij de slotwijziging is het restant van de reserve doorontwikkeling ODRU onttrokken en toegevoegd aan de reserve Mooie en veilige dijken. In de jaarrekening is de onttrekking wel geboekt, maar de dotatie niet. Het voorstel is om de onvolledige boeking te corrigeren en de storting alsnog te verwerken. Per saldo dus € 1,745 miljoen.	€ 1.745.000	Positief advies
2	Realisatiestrategie Natuurvisie	Onverwachte meevallers van faunaschades 2022-2024 te gebruiken om tekorten bij de bestemmingsreserve Realisatiestrategie Natuurvisie aan te vullen.	€ 1.060.000	Positief advies
3	Strategisch Bosbeleid	De verwachting was dat er meerdere subsidies zouden worden beschikt eind 2024. Door capaciteitsgebrek is de afronding en beschikking van deze subsidies doorgeschoven naar begin 2025. Het bedrag wat niet in 2024 werd uitgegeven wordt toegevoegd aan de reserve Strategisch bosbeleid, ten behoeve van de subsidieregeling agroforestry en de subsidie voor de organisatie van de bomenuitdeeldagen.	€ 346.000	Positief advies
4	Agrarisch natuurbeheer	De in 2024 vrijgevallen lasten zijn hard nodig om de toenemende lasten van natuurbeheer en agrarisch natuurbeheer in de komende jaren te kunnen bekostigen. De meest recente berekeningen laten een tekort zien in de komende jaren. Voorgesteld wordt om deze middelen toe te voegen aan de reserve agrarisch natuurbeheer. In 2025 wordt een factuur van RVO verwacht over beheer jaar 2024 met een fors hogere last (€ 1,95 miljoen hoger) dan waarmee in 2024 rekening is gehouden. Dit vanwege een ander declaratie ritme bij de EU. Deze dotatie aan de reserve is daarom noodzakelijk om de hogere last die ten laste van 2025 wordt verwerkt te kunnen dekken.	€ 1.700.000	Positief advies
5	Gebiedsprocessen Stikstof	Op basis van de decembercirculaire is voor de uitvoering van he NPLG/UPLG een bedrag van € 2,63 miljoen	€ 2.630.000	Positief advies

		ontvangen. In het kader van het verplichten en daarmee veiligstellen van de middelen uit de maatregelpakketten wordt een proces- en expertteam geformeerd. De inzet van het proces- en expertteam is noodzakelijk om het proces goed in te regelen en de gelden voor de maatregelpakketten ordentelijk, efficiënt en effectief vast te leggen volgens de eisen vanuit het Rijk. Binnen de maatregelpakketten is procesgeld beschikbaar maar alleen voor de directe uitvoering, zoals projectleiders. Het beschikbare bedrag zal met name ingezet worden voor extra capaciteitsinzet vanuit het domein BIO.		
6	Onderhoud huisvesting	Het restantbudget voor onderhoud van het gebouw kon in 2024 niet meer worden uitgezet in de markt. Voorgesteld wordt om deze middelen toe te voegen aan de reserve onderhoud huisvesting. Hieronder ligt het geactualiseerde MOP.	€ 450.000	Positief advies
7	Hart van de Heuvelrug	In 2023 is voorziening HvdH getroffen vanwege een negatief saldo binnen de grondexploitatie van Sortie 16. De dekking hiervoor werd destijds aangevuld vanuit de reserve Hart van de Heuvelrug. In 2024 vertoont Sortie 16 een positief saldo, waardoor de voorziening niet langer noodzakelijk is en is vrijgevallen. Dit bedrag kan worden teruggestort naar de reserve HvdH	€ 99.000	Positief advies
8	Mooie en veilige dijken	In 2024 is er een afwijking tussen begroting en realisatie van dit beleidsdoel. Voor het realiseren van de meekoppelkansen volgen we de planning van het waterschap HDSR. De planningen vanuit het waterschap HDSR zijn opgeschoven en realisatie vindt daardoor later, maar wel binnen de programmaduur van Mooie en Veilige Dijken, plaats.	€ 1.019.000	Positief advies
9	Investeringsfonds Prov. Erfgoed	Het bedrag van €1,8 miljoen onder Erfgoedparels betreft een aanvraag voor grootschalige restauratie van de Domkerk. De aanvraag is laat ingediend, waardoor de beschikking niet in 2024 kon worden afgegeven. Dit zal naar verwachting begin 2025 gebeuren. Daarom wordt dit bedrag via de reserve doorgeschoven naar 2025. (zie de verschillenanalyse 7.2)	€ 1.791.000	Positief advies
10	Herbestemming subsidie Amersfoort	Betreft vrijval subsidie voor de "Westelijke ontsluiting Amersfoort". Dit project is voortijdig door de gemeente Amersfoort beëindigd. Er lopen vergesloede besprekingen met de gemeente over een andere aanwending voor deze vrijgevallen middelen. Dit betreft de zogenaamde "NOVEX mobiliteitsmaatregelen". Verwachting wordt dat medio 2025 overeenstemming wordt bereikt met de gemeente Amersfoort over de definitieve NOVEX-mobiliteitsmaatregelen. Voorgesteld wordt om het bedrag te doteren in de nieuw te vormen reserve "Herbestemming subsidie regio Amersfoort".	31.359.000	Positief advies
Totaal			€ 42.199.000	

Samenvatting financieel beeld

Op basis van de hiervoor genoemde informatie, is in onderstaande tabel een samenvattend beeld gegeven van wat dit betekent voor de mutatie van de saldireserve.

	Bedrag
Jaarrekeningresultaat 2024	€ 84.543.000
Af: bestemmingsvoorstellen*	€ -3.614.000
Bij: dekkingvoorstellen	€ 320.000
Bij: vrijval reserves	€ 2.616.000
Af: toevoeging reserves*	€ -42.199.000
Saldo t.g.v. Saldireserve	€ 41.665.000

*voorstellen met een positief advies van DO/concern Financien