

Herijking reserves en voorzieningen

CS, april 2005

Samenvatting

Algemeen

In hoofdstuk 4 van de Verordening Interne Zaken is de bepaling (artikel 4.11) opgenomen dat het college tenminste eenmaal in de vier jaar aan PS een nota over de reserves en voorzieningen uitbrengt. De laatste nota reserves en voorzieningen dateert van 2001.

Met deze nota willen wij voldoen aan deze verplichting. Het uitgangspunt van de herijking is de stand van zaken volgens de rekening 2003.

Samenvattend worden de belangrijkste conclusies van deze herijking weergegeven. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende aspecten:

- Wijziging van het algemene beleid ten aanzien van reserves
- Wijziging van de rubricering van reserves en voorzieningen
- Vrijval reserves en voorzieningen/ vorming van voorzieningen
- Onderbouwing van reserves en voorzieningen

a. Wijziging van het beleid ten aanzien van reserves

Op een drietal aspecten willen we het beleid herzien:

Rentebaten

Het is niet verplicht om rentebaten aan de reserves toe te voegen. We willen voorstellen om geen rente meer bij te schrijven op de reserves tenzij dit wettelijk verplicht is of een uitzonderlijke situatie hierom vraagt. Bij een volgende evaluatie willen we dit weer opnieuw bezien.

Volledigheidshalve vermelden wij dat aan het "BOR-fonds" wel rente wordt toegevoegd, overeenkomstig de onderliggende overeenkomsten. Het "BOR-fonds" is op de balans opgenomen onder de kortlopende schulden (en dus niet onder de bestemmingsreserves), omdat de economische eigendom van het "fonds" feitelijk bij de formele Fondsbeheerder, i.c. het BRU berust.

Bestemmingsreserves

Het huidige uitgangspunt van de bestemmingsreserves is vrij rechtlijnig: PS stellen in en beschikken. Op zich is dat voldoende en conform het BBV. Wij willen echter een verdere verdieping maken van de uitgangspunten, te weten:

Er dient gestreefd te worden naar een situatie waarin alle structurele en incidentele lasten en baten die voortvloeien uit het gerealiseerde of te realiseren beleid en het gevoerde of te voeren beheer in beginsel zijn begrepen in de (meerjaren-)exploitatie (all inclusive beginsel). Dat betekent dat bestemmingsreserves alleen voor bijzondere doeleinden moeten worden aangehouden:

1. Voor middelen die, wanneer zij in hetzelfde jaar niet volledig verbruikt worden, gereserveerd dienen te blijven voor het doel waarvoor zij beschikbaar zijn besteld.
2. In situaties waarbij het verloop van de jaarlijkse lasten zodanige schommelingen vertoont, waardoor deze lasten anders niet of nauwelijks op evenwichtige wijze over de begrotingsjaren gespreid kunnen worden (egalisatiefunctie)
3. Voor middelen, die gelet op hun herkomst geen deel uit maken van de reguliere geldstromen en waarvan de jaarlijkse in- en uitstroom niet aan elkaar gelijk hoeft te zijn.

Bovenstaande houdt in dat we ernaar streven om het aantal bestemmingsreserves tot een minimum te beperken en dan nog slechts bij voorkeur in te stellen voor tijdelijke en bijzondere doeleinden. Bestemmingsreserves zijn voor een groot gedeelte eindig: zodra de doelstelling is bereikt moet de reserve worden opgeheven.

Reserve rente en afschrijvingen

De reserve rente en afschrijving is ingesteld om daaruit jaarlijks de kapitaallasten van het Provinciehuis te dekken. Deze kapitaallasten behoren echter tot de normale bedrijfsvoering en zijn ook structureel. Op grond van het all-inclusive-beginsel zouden deze kosten uit de reguliere begroting moeten worden gedekt.

Wij stellen derhalve voor om deze reserve (op termijn) op te heffen en om een apart plan te maken voor de afbouw, zodat geleidelijk de kapitaallasten gedekt kunnen worden uit de begroting. De dekking van de eventueel hieruit voortvloeiende tekorten worden in dit plan opgenomen.

b. Wijziging van de rubricering van de reserves en voorzieningen

Voorziening toezicht stortplaatsen

De voorziening ad circa € 1 miljoen moet worden gewijzigd in een bestemmingsreserve omdat er geen juridische verplichtingen zijn en de zeggenschap berust bij PS.

Voorziening grote wegenwerken

De voorziening grote wegenwerken is ingesteld ter egalisatie van de kosten van deze investeringen. Het gemiddeld benodigde bedrag ter dekking van de jaarlijkse investeringen wordt ten laste van de exploitatie gebracht. Afwijkingen ten opzichte van het gemiddeld benodigde bedrag worden met de voorziening verrekend.

De voorziening voldoet op twee punten feitelijk niet aan de geldende criteria voor voorzieningen, te weten:

1° 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.

2° Er is (zeker bedrijfseconomisch gezien) geen oorzakelijk verband tussen de geplande toekomstige investeringen en enig boekjaar. Het gaat immers om nieuwe voorzieningen.

Op grond van bovenstaande overwegingen wordt voorgesteld om de voorziening grote wegenwerken om te vormen tot een bestemmingsreserve.

Voorziening recreatieve fietsvoorzieningen

Ook hier gaat het feitelijk om een bestemmingsreserve. PS hebben hierover directe zeggenschap. Het voorstel is derhalve om deze voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve.

Voorziening stimulering openbaar vervoer

Gezien het feit dat PS kunnen beslissen over de bestemming van deze middelen, wordt voorgesteld om de voorziening om te vormen tot een bestemmingsreserve.

c. Vrijval van reserves en voorzieningen/ vorming van voorzieningen

De volgende bedragen kunnen vrijvallen ten gunste van de algemene middelen:

- Reserve Dekking van toekomstige tekorten en uitgaven (deel bestemd voor voorfinanciering Randstadspoor): € 3.202.000 (verwerkt in de jaarrekening 2004)
- Reserve ATV: € 68.000
- Voorziening juridische kosten UNA: € 1.461.506 (verwerkt in de jaarrekening 2004)
- Friciekosten: € 234.000

Samenvatting financiële gevolgen:

Incidenteel

<i>Reserve/voorziening</i>	<i>Vrijval</i>
ATV	€ 68.000
Reserve Dekking van toekomstige tekorten en uitgaven	€ 3.202.000
Voorziening juridische kosten UNA	€ 1.461.506
Frichtiekosten	€ 234.000
Reserve rente en afschrijvingen	€ pm
	<i>Aanwenden alg. middelen.</i>
Dubieuze debiteuren	€ pm
Dekking kapitaallasten	€ pm
	Netto vrijval € 4.965.506

Structureel

Als we geen rente meer gaan bijschrijven, voor zover niet verplicht of noodzakelijk, valt er ongeveer een bedrag van € 300.000 vrij.

Netto valt er dus incidenteel € 4.965.506 vrij en structureel circa € 300.000. Het voorstel is om het incidentele bedrag toe te voegen aan de algemene reserve en om het structurele bedrag toe te voegen aan de stelpost nog toe te wijzen middelen. In de Voorjaarsnota 2005 is hier reeds rekening mee gehouden.

d. Onderbouwing van reserves en voorzieningen

Op korte termijn moeten in het kader van de voorzieningen de onderhoudsplannen voor kapitaalgoederen, specifiek de provinciale wegen en kunstwerken, worden geactualiseerd.

Hoofdstuk 1 Inleiding

In hoofdstuk 4 van de Verordening Interne Zaken is de bepaling (artikel 4.11) opgenomen dat het college tenminste eenmaal in de vier jaar aan PS een nota over de reserves en voorzieningen uitbrengt. De laatste nota reserves en voorzieningen dateert van 2001.

Met deze nota willen wij voldoen aan deze verplichting.

Bovendien gelden vanaf het boekjaar 2004 nieuwe verslaggevingsvoorschriften, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het BBV stelt ten opzichte van de “oude” Comptabiliteitsvoorschriften nadere en strakkere eisen aan het onderscheid tussen reserves en voorzieningen en de wijze van omgaan met reserves en voorzieningen (artikel 43 en 44). Hieruit vloeit voort dat de huidige reserves en voorzieningen integraal moeten worden getoetst aan het BBV. Hiertoe behoort ook de beoordeling of de provincie in beginsel voor alle relevante doeleinden, conform de inhoud en strekking van het BBV, onderbouwde voorzieningen heeft gevormd.

Daarnaast is recent om inhoudelijke redenen al de wenselijkheid gebleken om het beleid ten aanzien van sommige bestemmingsreserves te actualiseren, zoals de reserves ter dekking van vóórfinanciering.

Belangrijke aandachtspunten in dit kader zijn:

- noodzaak, omvang, vorming en aanwending van voorzieningen;
- beleid ten aanzien van de hantering van bestemmingsreserves en differentiatie van algemene reserves;
- wijze van vorming en aanwending van (bestemmings)reserves;
- wijze van verantwoording van mutaties in (bestemmings)reserves;
- beleid ten aanzien van de rentetoevoeging aan (bestemmings)reserves;
- rubricering van reserves en voorzieningen.

De uitwerking hiervan in deze notitie zal langs de volgende lijn plaatsvinden:

In hoofdstuk 2 zal worden ingegaan op de begripsbepaling rond reserves, de eisen die het BBV stelt en de uitgangspunten en praktijk van de provincie Utrecht. In hoofdstuk 3 zal worden ingegaan op de begripsbepaling rond voorzieningen, de eisen die het BBV stelt en de uitgangspunten en praktijk van de provincie Utrecht. In hoofdstuk 4 komen specifieke onderwerpen aan de orde. Hoofdstuk 5 is gereserveerd voor de conclusies.

In Bijlage 3 zijn alle reserves en voorzieningen, met de stand per begin 2004 opgenomen, voor zover relevant al ingedeeld volgens de criteria van het BBV. Bovendien zijn de in de loop van 2004 gevormde reserves en voorzieningen hieraan toegevoegd.

Hoofdstuk 2 Reserves

2.1. Begripsbepalingen

Reserves volgens BBV

Volgens artikel 43 worden reserves in de balans onderscheiden naar:

- a. algemene reserves
- b. bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek aan het betreffende onderwerp besteed hoeven te worden;
- c. overige bestemmingsreserves.

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten een bepaalde bestemming hebben gegeven. Met andere woorden: zonder besluit van PS kan er geen sprake zijn van een bestemmingsreserve. En daarmee komen we op een belangrijk onderscheid tussen de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Het verschil tussen beide is gelegen in het feit, dat voor de ene categorie (algemene) PS *geen bestemming* heeft aangewezen en voor de ander (bestemming) wel.

Met betrekking tot de bestemmingsreserves onder het BBV artikel 43 b. is voorts nog het volgende van belang. Indien tarieven worden geheven waarvan de bestemming gebonden is, dat wil zeggen dat de middelen moeten worden teruggegeven als ze niet aan het specifieke doel waarvoor ze geheven zijn worden besteed, dan vallen de niet bestede middelen onder de voorzieningen. Bij afwezigheid van deze gebondenheid, moeten de niet bestede middelen als een bestemmingsreserve worden beschouwd.

2.2 Uitgangspunten van de reserves bij de provincie Utrecht

Als we de BBV volgen dan worden er twee soorten reserves onderscheiden. Navolgend gaan we op deze tweedeling in vanuit het perspectief van de provincie Utrecht.

1 Algemene reserves

De algemene reserve is bedoeld als buffer voor de opvang van negatieve rekeningssaldi, onvoorziene tegenvallers en van risico's, zoals deze in de paragraaf weerstandsvermogen zijn verwoord. Zij is ingesteld op basis van vroegere comptabiliteitsvoorschriften. Daarbij werd overigens ook bepaald dat positieve rekeningssaldi ten gunste van deze reserve moesten komen. De BBV schrijft niet meer voor om eventuele positieve rekeningssaldi ten gunste van de algemene reserve te brengen. Voorlopig willen we dit echter wel handhaven.

Bij de besluitvorming over de Programmabegroting 2005, is besloten om de algemene reserve te verhogen tot € 60 miljoen. De reden is dat een extra buffer nodig is omdat de provincie meer uitvoerende taken op zich neemt en derhalve meer risico's loopt.

Over het meerdere kan door provinciale staten worden beschikt. Komt het saldo van deze reserve beneden die € 60 miljoen dan moet in beginsel weer worden aangevuld.

Overigens zal de omvang van de algemene reserve na enkele jaren worden geëvalueerd.

Tot de algemene reserves behoren ook de dienstreserves.

2 Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten een bepaalde bestemming hebben gegeven. Met andere woorden: zonder besluit van PS kan er geen sprake zijn van een bestemmingsreserve.

Bovenstaande raakt een belangrijk onderscheid tussen reserves en voorzieningen sinds de invoering van het BBV. Zolang de bestemming door PS gewijzigd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve. Zodra dit niet kan, is er in beginsel sprake van een voorziening. Op grond van

dit criterium worden nog niet bestede middelen van derden, verkregen voor een specifiek doel, (veelal geormerkte rijkssubsidies) in het BBV tot de voorzieningen gerekend (zie artikel 44 lid 2).

Het uitgangspunt van de bestemmingsreserves is in feite vrij rechtlijnig: PS stellen in en beschikken. Op zich is dat voldoende en conform het BBV. Wij willen echter een verdere verdieping maken van de uitgangspunten, te weten:

Er dient gestreefd te worden naar een situatie waarin alle structurele en incidentele lasten en baten die voortvloeien uit het gerealiseerde of te realiseren beleid en het gevoerde of te voeren beheer in beginsel zijn begrepen in de (meerjaren-)exploitatie (all inclusive beginsel).

Bestemmingsreserves moeten naar onze mening slechts worden aangehouden:

- a) Voor middelen die, wanneer zij in hetzelfde jaar niet volledig verbruikt worden, gereserveerd dienen te blijven voor het doel waarvoor zij beschikbaar zijn besteld.
- b) In situaties waarbij het verloop van de jaarlijkse lasten zodanige, onvermijdelijke, schommelingen vertoont, waardoor deze lasten anders niet of nauwelijks op evenwichtige wijze over de begrotingsjaren gespreid kunnen worden (egalisatiefunctie)
- c) Voor middelen, die gelet op hun herkomst geen deel uit maken van de reguliere geldstromen en waarvan de jaarlijkse in- en uitstroom niet aan elkaar gelijk behoeft te zijn.

Bovenstaande houdt in dat we ernaar streven om het aantal bestemmingsreserves tot een minimum te beperken en dan nog slechts in te stellen voor tijdelijke en bijzondere doeleinden.

Bestemmingsreserves zijn voor een groot gedeelte eindig: zodra de doelstelling is bereikt moet de reserve worden opgeheven.

2.3 Reserves bij de provincie Utrecht in de praktijk

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van alle in de Rekening 2003 opgenomen reserves, aangevuld met in de loop van 2004 in het leven geroepen reserves. Deze lijst wordt vervolgens tegen het licht gehouden. Details van de reserves zijn terug te vinden in bijlage 3.

In deze paragraaf toetsen we of de reserves ook echte reserves zijn en niet bijvoorbeeld tot de voorzieningen zouden moeten worden gerekend. In de paragraaf over voorzieningen doen we het omgekeerde. Ook kijken we of de lijst volledig is.

Algemene reserves

De algemene reserves bevatten vrij besteedbare middelen. Er rusten geen verplichtingen op en aan de reserves als zodanig zijn evenmin bij besluit van PS specifieke bestemmingen gegeven.

Met andere woorden: hierin hoeft geen wijziging te worden aangebracht.

Bestemmingsreserves tbv egalisatie

Het BBV voorziet expliciet in deze vorm van reserve middels artikel 43b.

Op de beschikbare bestemmingsreserves tbv egalisatie rusten geen risico's of verplichtingen. PS zouden de bestemming van deze reserves kunnen wijzigen. Derhalve zijn deze bestemmingsreserves terecht als zodanig opgenomen.

Het is wel zeer de vraag of de grootste van deze bestemmingsreserves, te weten de Reserve rente en afschrijving (saldo per 1-1-2004: € 28 miljoen), voldoet aan de criteria zoals vermeld in paragraaf 2.2: bestemmingsreserves zouden uitsluitend moeten worden gevormd voor tijdelijke en bijzondere doeleinden.

De reserve rente en afschrijving is ingesteld om daaruit jaarlijks de kapitaallasten van het Provinciehuis te dekken. Deze kapitaallasten behoren echter tot de normale bedrijfsvoering en zijn ook structureel. Op grond van het all-inclusive-beginsel zouden deze kosten uit de reguliere begroting moeten worden gedekt.

Wij stellen derhalve voor om deze reserve (op termijn) op te heffen en om een apart plan te maken voor de afbouw, zodat geleidelijk de kapitaallasten gedekt kunnen worden uit de begroting. De dekking van de eventueel hieruit voortvloeiende tekorten worden in dit plan opgenomen.

Bestemmingsreserfs tbv gelden derden

Volgens het BBV dienen “gereserveerde” middelen die afkomstig zijn uit (nog niet bestede) geormerkte gelden van derden (veelal rijkssubsidies) verplicht als voorzieningen te worden opgenomen. Reeds bij het samenstellen van de Begroting 2004 zijn deze middelen geïnventariseerd en omgezet van bestemmingsreserves naar voorzieningen. In de Rekening 2004 zal de verantwoording conform plaatsvinden.

Reserve toezicht stortplaatsen

De reserve toezicht stortplaatsen bedraagt per 1 januari 2004 circa € 1 miljoen. De reserve is gevormd uit voordelige saldi tussen bijdragen van stortplaatsbeheerders ten behoeve van toezicht enerzijds en de kosten van toezicht anderzijds. Het saldo van de reserve staat ter vrije beschikking van de provincie.

Derhalve dient deze reserve onder de “overige bestemmingsreserves” te worden gerangschikt.

Overige bestemmingsreserves

De overige bestemmingsreserves zullen niet individueel in detail worden behandeld. In het vervolg gaan wij hier slechts op in voorzover op grond van de hiervóór genoemde criteria kanttekeningen zijn te maken.

Dekking toekomstige tekorten

Bij de vaststelling van de begroting 2000 hebben PS een motie aangenomen (motie nr. 4) waarbij een bedrag van € 3.202.000 van de algemene reserve is aangewezen voor dekking van de voorfinanciering van het Randstadspoor. Dit bedrag maakt nog deel uit van de reserve dekking toekomstige tekorten. De voorfinanciering zal echter op een andere wijze gestalte krijgen, waardoor geen onttrekking uit de algemene reserve hoeft te worden gedaan.

Bovengenoemd bedrag kan derhalve vrijvallen.

ATV

Deze reserve dient geen feitelijk bestaand doel meer en is derhalve niet meer relevant.

De reserve ad € 68.000 valt hierdoor vrij.

Reserve rond- en randwegen

De reserve is door PS vrijwillig ingesteld om gemeenten de mogelijkheid te geven een bijdrage van de provincie aan te vragen in de bekostiging van rand- en rondwegen. Terzake is een verordening vastgesteld die de spelregels bevatten.

Er is in 2004 één aanvraag gedaan, die wellicht in 2005 tot uitkering Jaarlijks is een kritische evaluatie wenselijk.

Dekking provinciaal structuurfonds

Specifieke aandacht is vereist voor de situatie waarin PS voor de reserve als zodanig geen specifieke bestemmingen hebben vastgelegd, maar wel hebben besloten om *de gekweekte rente* op deze reserves voor specifieke doeleinden of als dekkingsmiddel in de exploitatie aan te wenden. Dit geldt met name ten aanzien van het Structuurfonds, waarvan de rente grotendeels wordt aangewend ter dekking van strategische projecten. In indirecte zin hebben PS derhalve de bestedingsruimte van het Structuurfonds vrijwel tot nihil ingeperkt: de nominale middelen kunnen feitelijk niet worden ingezet, omdat anders dekkingsmiddelen (rentebaten) voor de strategische projecten wegvallen. Met andere woorden: er is dus geen sprake meer van vrij besteedbare middelen. Ook is (nog) geen eindigheid voorzien. We hebben hier dus een bijzonder geval van een bestemmingsreserve.

Als we de overige bestemmingsreserves tegen het licht houden, rekening houdend met de bovenstaande richtlijnen, dan hoeven geen wijzigingen te worden aangebracht.

In de organisatie is behoefte om een aantal nieuwe reserves in het leven te roepen:

a. Een reserve “uitvoeringsprogramma reconstructiewet”.

Met de begroting 2005 is er voor de jaren 2005 tot en met 2007 een totaalbedrag uitgetrokken van € 7 miljoen en in de begroting 2004 nog eens € 1.075.000. Het bedrag voor 2004 zal niet volledig besteed kunnen worden. Ook de komende jaren zullen de bedragen niet in het ritme van beschikbaarstelling kunnen worden besteed. Daarvoor zijn we ook afhankelijk van het Rijk en anderen.

Van de zijde van het rijk is al bekend dat ze minder zullen besteden dan in eerste instantie was gedacht en dat alles dus weer vertraagd.

Het betreft hier middelen die voor een afgesproken doel en voor beperkte duur beschikbaar moeten blijven. De reserve voldoet daarmee aan de criteria.

b. Een reserve “Uitvoeringsprogramma woonschepenbeleid”.

Hiervoor is bij de begroting 2005 voor de jaren tot en met 2008 € 500.000 per jaar beschikbaar gesteld. Tevens zal er via de overboeking van Coalitiegelden uit 2004 nog € 750.000 bijkomen. Ook dit geld zal niet elk jaar gelijkmatig worden besteed.

Het betreft hier middelen die gezien hun herkomst geen deel uitmaken van de reguliere geldstromen en waarvan de jaarlijkse in- en uitstroom niet aan elkaar gelijk is. De reserve voldoet daarmee aan de criteria.

c. Een (egalisatie)reserve “ICT-werkplekvoorzieningen”

Jaarlijks worden de nodige PC-s, monitoren etc vervangen. Per dienst zijn hiervoor budgetten beschikbaar. Om de vervangingen niet afhankelijk te laten zijn van jaarlijkse budgetten en met het oog op de afschaffing van de dienstreserves, is er op termijn behoefte aan een egalisatiereserve. Hiervoor zal een apart voorstel worden geformuleerd.

Het gaat hier om een situatie waarbij het verloop van de jaarlijkse lasten zodanige, onvermijdelijke, schommelingen vertoont, waardoor deze lasten anders niet of nauwelijks op evenwichtige wijze over de begrotingsjaren gespreid kunnen worden (egalisatiefunctie). De reserve voldoet daarmee aan de criteria.

Hoofdstuk 3 Voorzieningen

3.1 Begripsbepalingen

Voorzieningen

Volgens artikel 44 van het BBV worden voorzieningen gevormd wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's terzake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Volgens lid 2 van artikel 44 worden tot de voorzieningen ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Voorheen werden deze middelen tot de (bestemmings)reserves gerekend.

Voorzieningen hebben derhalve onder meer betrekking op min of meer onzekere verplichtingen of risico's die te zijner tijd tot schulden kunnen worden, zoals bijvoorbeeld wegens garantieverplichtingen. Het enkele feit dat er een mogelijke verplichting of risico bestaat is geen reden tot het vormen van een voorziening. De verplichting of risico moet redelijkerwijs zijn te kwantificeren. Als voorbeeld noemen wij een borgstelling voor een door derden aangegane geldlening. De borgstelling vormt als zodanig een risico. Pas op het moment dat voorzienbaar is dat de geldgever een beroep zal doen op deze borgstelling, zal de noodzaak van de vorming van een voorziening actueel worden. Een ander voorbeeld betreft een door derden ingediende schadeclaim. In verreweg de meeste gevallen vormt de ingediende claim (uiteraard) nog geen betrouwbare indicatie van een mogelijke verplichting. Indien tijdens de procedure komt vast te staan dat de provincie zeer waarschijnlijk een x bedrag zal moeten betalen, dient hiervoor in beginsel een voorziening te worden gevormd.

Daarnaast hebben voorzieningen veelal betrekking op verplichtingen, samenhangend met het in de tijd onregelmatig gespreid zijn van bepaalde kosten, zoals bijvoorbeeld wegens (groot) onderhoud. Voor onderhoudskosten die bijvoorbeeld volgend jaar optreden zal in het algemeen gelden dat deze feitelijk mede zijn veroorzaakt in het onderhavige begrotingsjaar. Een dergelijke causale relatie is wel een voorwaarde. Met andere woorden: een voorziening ter gelijkmatige verdeling van onderhoudskosten is mogelijk, respectievelijk noodzakelijk. Maar een voorziening ter gelijkmatige verdeling van bijvoorbeeld reguliere salarissen behoort niet tot de mogelijkheden.

Bovenbedoelde causale relatie dient in beginsel aan elke voorziening ten grondslag te liggen. Er moet in het betreffende jaar of eerder iets gebeurd zijn waaruit in de toekomst verplichtingen kunnen voortvloeien. Voorbeeld: schade als gevolg van brand op 2 januari van een begrotingsjaar kan geen reden zijn om in het voorafgaande begrotingsjaar hiervoor een voorziening te vormen.

Indien er geen onzekerheid meer bestaat over de omvang van een verplichting en het moment van opeisbaar worden, is er uiteraard geen sprake meer van een voorziening maar van een schuld.

3.2 Uitgangspunten van de voorzieningen bij de provincie Utrecht

De voorzieningen zijn, als we het BBV volgen, feitelijk onderverdeeld in drie categorieën:

1. Voorzieningen met betrekking tot risico's (Art 44 lid 1a en 1b): om te beoordelen voor welke situaties de provincie op grond van het BBV een voorziening zou moeten vormen, is het noodzakelijk om te weten welke onzekere verplichtingen en risico's, zoals bedoeld onder 1a. en 1b. van artikel 44, er bestaan. In dit kader wordt aansluiting gezocht bij de paragraaf weerstandsvermogen die de provincie telkens bij de begroting en de jaarrekening opneemt.

2. Voorzieningen betrekking hebbend op egalisering van kosten (Art 44 lid 1c) Hierbij zal specifieke aandacht worden besteed aan personeel en onderhoud kapitaalgoederen, omdat de meeste voorzieningen in de praktijk hierop betrekking hebben.
3. Voorzieningen inzake nog niet bestede en geormerkte ontvangen subsidies en bijdragen (Art 44 lid 2). Voorheen was deze categorie onderdeel van de bestemmingsreserves. Dit wordt met het BBV gewijzigd.

Navolgend gaan we kort op de drie categorieën in.

Voorzieningen voortvloeiend uit risico's.

De risico's die de provincie Utrecht loopt, zijn in principe volledig geïnventariseerd. Voor sommige van de genoemde risico's is thans een voorziening aanwezig. In enkele andere gevallen zou ook een voorziening moeten worden getroffen, omdat de betreffende risico's (ook) voldoen aan de volgende criteria:

- * de verplichting of het verlies is voorzienbaar; de kans op optreden is meer dan 50%;
- * de omvang van het eventueel verschuldigde bedrag of verlies is redelijkerwijs in te schatten;
- * de verplichting of het verlies vindt (deels) zijn oorzaak in het begrotingsjaar of eerdere jaren.

In paragraaf 3.3 gaan wij hierop nader in.

Voorzieningen mogen slechts worden gevormd voor *concrete* of *specifieke* risico's en verplichtingen die op balansdatum *werkelijk* bestaan. Het is *niet* de bedoeling dat voorzieningen worden gevormd tegen alle algemene risico's die de bedrijfsuitoefening met zich mee kan brengen.

Voorzieningen betrekking hebbend op egalisering van kosten

Hierbij zal specifieke aandacht worden besteed aan personeel en onderhoud kapitaalgoederen. In de programmabegroting en de rekening is het volgens het BBV verplicht om in specifieke, verplichte, paragrafen aandacht te besteden aan kosten die samenhangen met personeel en het onderhoud van kapitaalgoederen. Op deze manier blijven actuele ontwikkelingen goed in beeld.

Personeel

De provincie hanteert in beginsel als grondslag van resultaatbepaling dat de aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin zij worden voldaan (betaald) en derhalve niet in het jaar waarin de verplichting feitelijk is ontstaan of veroorzaakt. Dit geldt *voorzover de betreffende uitgaven althans een gelijkmatig verloop hebben*. Deze gedragslijn is overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Bovenstaande heeft met name betrekking op de volgende posten:

- wachtgeld ambtenaren
- IZR-premies gepensioneerden
- vakantiegelden

De uitgaven voor pensioenen en uitkeringen aan ex-gedeputeerden hebben dit gelijkmatige verloop in de tijd niet. Derhalve heeft de provincie voor deze verplichtingen met ingang van 2003 een voorziening gevormd, behoudens voor wat betreft de reeds ingegane pensioenen.

Kapitaalgoederen

De belangrijkste kapitaalgoederen waarover de provincie Utrecht beschikt zijn:

- A. provinciale wegen en kunstwerken
- B. provinciale vaarwegen
- C. provinciale gebouwen

Voor het onderhoud van al deze kapitaalgoederen heeft de provincie Utrecht voorzieningen gevormd.

Voorzieningen inzake nog niet bestede en geormerkte ontvangen subsidies en bijdragen
Hierop is in paragraaf 2.3. reeds ingegaan. Korte heldshalve wordt hiernaar verwezen.

3.3 Voorzieningen bij de provincie Utrecht in de praktijk

Voorzieningen voortvloeiend uit risico's.

Achtereenvolgens memoreren wij kort de (soorten) genoemde posten in de paragraaf weerstandsvermogen, zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting 2005. Daarbij tekenen we aan voor welke risico's volgens de hiervóór benoemde criteria een voorziening gevormd zou moeten zijn.

DE RISICO'S UIT DE PROVINCIEBEGROTING 2005 UITGEDRUKT IN KANSEN EN BEDRAGEN

nr.	omschrijving overeenkomstig volgorde risicoparagraaf	risico	kans 10/40/70%	gewogen risico	Voorziening Nodig Aanw	
1	uitgangspunten opstellen ramingen	-	40	-		
2	opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting	-	10	-		
3	waardeverandering van activa en deelnemingen	-	10	-		
4.1	deelnemingen in gemeenschappelijke regelingen	-	10	-		
4.2	BTW op dienstverlening FDUR	1.000.000	70	700.000	x	
5.1	claims van derden	2.500.000	10	250.000		
5.2	Nedereindse plas	3.400.000	10	340.000		
5.3	Ontwikkelingsbedrijf Vathorst	3.000.000	40	1.200.000		
5.4	schadetoekenning vuurwerkopslagen	1.500.000	40	600.000		
5.5	Claim gemeente Maarssen	522.000	10	52.200		
6.1	Borgstellingen algemeen	53.220.000	10	5.322.000		
6.2	Berg en Bosch	600.000	10	60.000		
7	Garantstelling voor mestbeleid en reconstructie	1.000.000	10	100.000		
8	Garantstelling landinrichtingsprojecten	500.000	40	200.000		
9	Vathorst	4.500.000	70	3.150.000	x	x
10	Uitvoeringsprogramma notitie woonschepen	2.200.000	40	880.000		
11	Nazorg stortplaatsen	2.000.000	40	800.000		
12	Overdracht 15 bruggen over Kromme Rijn	2.000.000	40	800.000		
13	Baggerstortlocatie Zevenhuizen	3.000.000	40	1.200.000		
14	Afwikkeling met waterschap Vallei en Eem	748.000	40	299.200		
15	Extra taken brijvoer	200.000	40	80.000		
16	Bodemsanering	1.000.000	40	400.000		
17	Nadeelcompensatie kabels en leidingen	5.000.000	40	2.000.000		
18	Voorfinanciering monumentensubsidies	600.000	10	60.000		
19	Jeugdzorg	1.000.000	40	400.000		
20	Projecten ESF	104.000	40	41.600		
21	Europese subsidies tbv innovatieve acties	500.000	40	200.000		
22	PBC	1.000.000	40	400.000		
23	Herstructurering welzijnsinstellingen	800.000	40	320.000		
				<u>19.855.000</u>	TOTAAL	

Voor de meeste gedefinieerde risico's geldt dat de kans op optreden vooralsnog wordt geschat op minder dan 50%. Derhalve kan hiervoor niet worden geconcludeerd dat de verplichting of het verlies voorzienbaar is. Een voorziening is derhalve niet toegestaan.

Zoals blijkt uit het overzicht, zijn er twee uitzonderingen:

- verstrekte garanties inzake extra bijdrage provincie in kosten ontsluiting Vathorst;
- BTW op dienstverlening door de recreatieschappen.

Inzake de garanties rond Vathorst zou in principe een voorziening moeten worden gevormd. Het risico op een tegenvaller terzake wordt echter naar alle waarschijnlijk grotendeels gecompenseerd door de kans op meevallers door een aandeel van de provincie in extra rijksbijdragen en in een positief

exploitatiesaldo van het industrieterrein Wieken en Vinkenhoef.

Daarnaast is ook de kwantificering van het risico nog discutabel. Het genoemde bedrag van € 4,5 miljoen betreft een maximum.

Om deze redenen wordt het vooralsnog niet opportuun geacht om hiervoor nu een voorziening te vormen.

Naar zeer recent bekend is geworden, is het risico van naheffing van BTW bij de recreatieschappen niet langer actueel, omdat de belastingdienst hiervan zou willen afzien.

Risico op oninbare vorderingen

In de risicoparagraaf is geen melding gemaakt van oninbare vorderingen. De vorderingen van de provincie hebben voor het grootste deel betrekking op uitstaande beleggingen in met name obligatieleningen. De provincie hanteert in overeenstemming met de Wet Fido en het eigen financieringsstatuut een prudent beleggingsbeleid, waarbij uitsluitend transacties worden gesloten met instellingen met een (betrekkelijk) hoge rating. Mede gezien de historie, worden terzake geen belangrijke risico's van oninbaarheid voorzien. Overigens zouden deze risico's al helemaal niet kwantificeerbaar zijn.

Voor de overige vorderingen, ontstaan vanuit de reguliere bedrijfsvoering, zijn andere feiten van toepassing. De provincie wordt zo nu en dan wel geconfronteerd met oninbaarheid van deze vorderingen.

De hoogte van een voorziening voor oninbare vorderingen kan op twee manieren worden bepaald. De dynamische methode is om een vast bedrag te nemen van de gemiddelde omvang van de debiteuren. De statische methode is om jaarlijks, bijvoorbeeld op basis van de rekening, de gewenste hoogte van de voorziening vast te stellen. Gezien de beperkte omvang van debiteuren en het soms het grillige verloop is de tweede methode voor de provincie Utrecht het meest geschikt.

De externe accountant heeft bij de controle over 2004 geen melding gemaakt van concrete verliesposten terzake. Derhalve is thans geen voorziening voor dubieuze vorderingen noodzakelijk.

Periodieke actualisatie

Overigens memoreren wij dat eind 2004 is gestart met een meer systematische risico-inventarisatie en dito beheer. Derhalve zullen de risico's van de provincie in de loop van 2005 nog scherper in beeld worden gebracht en beter worden gekwantificeerd. Deze ontwikkeling maakt het mogelijk om de noodzakelijke voorzieningen voor risico's elk jaar te actualiseren.

Voorzieningen betrekking hebbend op egalisering van kosten

Personeel

- pensioenen en uitkeringen ex-gedeputeerden

Hiervoor is in 2003 een nieuwe voorziening gevormd. De voorziening heeft betrekking op de opgebouwde pensioenrechten van de huidige gedeputeerden en de voormalige gedeputeerden die nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt. Vanaf 2004 zal aan de voorziening gedoteerd worden vanuit de inhoudingen op de salarissen van de gedeputeerden. De zogenaamde backserviceverplichtingen zullen worden gedoteerd ten laste van programma 1.1 Algemeen bestuur.

De voorziening is actuariel bepaald met behulp van de sterftetabellen GBM/GBV 95-00. De voorziening is gewaardeerd op contante waarde tegen een rekenrente van 4%. De opgebouwde rechten worden regelmatig geactualiseerd.

De verplichtingen ten aanzien van de voormalig gedeputeerden die reeds zijn gepensioneerd, zijn niet in deze voorziening opgenomen. De betalingen aan deze gerechtigden zijn jaarlijks ongeveer van gelijke omvang (circa € 260.000) en worden rechtstreeks ten laste van de exploitatie verantwoord.

Kapitaalgoederen

Navolgend gaan we in op de belangrijkste kapitaalgoederen waarover de provincie Utrecht beschikt:

A Provinciale wegen en kunstwerken

Ter dekking van de kosten van het beheer is in 2002 de voorziening beheer en onderhoud wegen ingesteld, welke voorlopig eerst wordt gevoed uit het in de begroting reeds opgenomen bedrag voor beheer en onderhoud. Vanaf 2003 zijn in beginsel de volgende posten in de voorziening begrepen:

- groot onderhoud verharding
- onderhoud beweegbare bruggen
- vervanging verkeersregelinstanties
- klein onderhoud verharding
- groot onderhoud wegverlichting
- aankoop rollend materieel

Begin 2005 zijn de meerjarenplanningen nog niet volledig geactualiseerd. Derhalve is de stand van de voorziening nog niet volledig onderbouwd, respectievelijk zijn de benodigde en beschikbare middelen ter dekking van het onderhoud nog niet gematched. Deze omstandigheid impliceert een risico met betrekking tot de toereikendheid van de huidige beschikbare voorziening. In de loop van 2005 zal de actualisering van de meerjarenplannen worden afgerond.

B Provinciale vaarwegen

De provincie Utrecht is verantwoordelijk voor het dagelijks beheer van de Eem, een gedeelte van de Oude Rijn, de Nieuwe Wetering-Oost en van het Utrechtse deel van het Merwedekanaal. In het verleden had de provincie ook boezemwateren in beheer, maar deze zijn de afgelopen jaren overgedragen aan de waterschappen. Het is de bedoeling dat in de loop van 2004 ook het boezemwater Oude Rijn-Oost aan het waterschap wordt overgedragen.

In 2004 is het besluit genomen om het beheer van de vaarwegen over te dragen van de Dienst Water en Milieu naar de dienst Wegen, Verkeer en Vervoer. Ter gelegenheid daarvan zijn de financiële implicaties opnieuw tegen het licht gehouden en zijn er extra middelen beschikbaar gesteld. Op grond hiervan kan worden geconcludeerd dat de kosten van onderhoud vaarwegen op langere termijn in de begroting zijn afgedekt en dat aldus de huidige voorzieningen volstaan.

C Provinciale gebouwen

De provincie is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van het provinciekantoor Rijnsweerd, Paushuize en een aantal dienst/huurwoningen.

De uitgangspunten voor het beheer en onderhoud van het provinciekantoor Rijnsweerd en Paushuize zijn niet in een beleidskader vastgelegd. Voor wat betreft het kantoor Rijnsweerd is dit mede toe te schrijven aan de omstandigheid dat nog niet duidelijk is of er (deels) nieuwbouw zal plaatsvinden of dat de oudbouw ("de sterren") zal worden gerenoveerd.

Feitelijk wordt als uitgangspunt gehanteerd dat gebouw en installaties voldoen aan wetgeving en voorschriften met betrekking tot de veiligheid en dat het onderhoudsniveau een ongestoorde instandhouding garandeert, alsmede recht doet aan de uitstraling die van een overheidsgebouw mag worden verwacht.

Uitgangspunt bij het onderhoud van de dienstwoningen is een zodanig onderhoudsniveau dat de huurder van een goede verhuurder mag verwachten en bovendien de marktwaarde van de woningen niet negatief beïnvloedt.

De kosten van het jaarlijkse normale onderhoud worden gedekt uit de daarvoor in de begroting opgenomen bedragen. Hiervoor wordt jaarlijks een onderhoudsplan samengesteld. Voor het zogenaamde groot onderhoud wordt een voorziening groot onderhoud gehanteerd. De voorziening, c.q. de mutaties daarin, worden bepaald op basis van een meerjarig grootonderhoud schema.

Op dit moment lijkt de voorziening voldoende. Echter, zodra er meer duidelijkheid bestaat over

(ver)(nieuw)bouw is actualisatie gewenst.

Overige voorzieningen

Behalve voor de hiervóór genoemde onderwerpen, waarvoor de beschikbaarheid van een voorziening tenminste voor de hand ligt, heeft de provincie nog voor diverse andere doeleinden voorzieningen gevormd. Voorzover hierbij op grond van de geldende criteria voor voorzieningen, alsmede met betrekking tot de omvang daarvan kanttekeningen zijn te plaatsen, zullen deze hierna worden behandeld.

a. Gladheidbestrijding: materieel en overige kosten

Dit is een voorziening met een bijzonder karakter en eigenlijk is het twijfelachtig of in dit geval een voorziening mag worden gevormd. Weliswaar is hier sprake van egalisatie van een ongelijkmatig kostenverloop. Echter, de noodzaak om in enig jaar kosten van gladheidbestrijding te maken heeft geen oorzakelijk verband met voorgaande jaren.

Aangezien de kosten jaarlijks sterk kunnen fluctueren en gladheidbestrijding een wettelijke taak is, wordt praktisch voorgesteld om deze voorziening als zodanig te handhaven.

b. Voorziening juridische kosten UNA

In verband met de finale afwikkeling van de overdracht aandelen UNA, kan deze voorziening thans vrijvallen.

c. Voorziening grote wegenwerken

De voorziening grote wegenwerken is ingesteld ter egalisatie van de kosten van deze investeringen. Het gemiddeld benodigde bedrag ter dekking van de jaarlijkse investeringen wordt ten laste van de exploitatie gebracht. Afwijkingen ten opzichte van het gemiddeld benodigde bedrag worden met de voorziening verrekend.

De voorziening voldoet op twee punten feitelijk niet aan de geldende criteria voor voorzieningen, te weten:

1° 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.

2° Er is (zeker bedrijfseconomisch gezien) geen oorzakelijk verband tussen de geplande toekomstige investeringen en enig boekjaar. Het gaat immers om nieuwe voorzieningen.

Op grond van bovenstaande overwegingen wordt voorgesteld om de voorziening grote wegenwerken om te vormen tot een bestemmingsreserve.

d. Voorziening frictiekosten € 409.000

Deze voorziening is gevormd ter dekking van fricties die voortvloeien uit de bezuinigingsoperatie waartoe in 1995 is besloten. De meeste fricties zijn inmiddels opgelost, of zullen zich niet meer voordoen. Een aantal verplichtingen loopt nog waardoor deze voorziening nog niet kan worden opgeheven. Naar verwachting is hiervoor € 175.000 nodig. Er kan derhalve een bedrag van € 234.000 vrijvallen.

Op grond hiervan wordt voorgesteld deze voorziening voor een bedrag van € 175.000 voorlopig te handhaven.

e. Voorziening stimulering openbaar vervoer

Gezien het feit dat PS kunnen beslissen over de bestemming van deze middelen gaat het hier in feite niet om een voorziening maar om een bestemmingsreserve.

Op grond van bovenstaande overwegingen wordt voorgesteld om de voorziening om te vormen tot een bestemmingsreserve.

f. Voorziening economische ontwikkeling en toeristische ontwikkeling

Het betreft hier langlopende verplichtingen. Door de betreffende dienst wordt uitgezocht of de bedragen nog actueel zijn.

g. Voorziening recreatieve fietsverbindingen

De voorziening is gevormd voor het opheffen van ontbrekende schakels in de recreatieve fietsverbindingen. Ook deze voorziening beantwoordt niet aan de geldende criteria. Hiervoor kunnen korthedshalve dezelfde overwegingen worden aangevoerd als voor de voorziening grote wegenwerken.

Derhalve wordt voorgesteld om deze voorziening als bestemmingsreserve aan te merken.

Hoofdstuk 4 Specifieke aspecten

Rente

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan (BBV artikel 45, paragraaf 4.1). Toevoegingen mogen alleen gebaseerd zijn op de tijdige opbouw van de noodzakelijke omvang van de voorziening. Voorts zijn toevoegingen ter grootte van de rentebesparing nodig als de voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd om de voorziening t.z.t. op niveau te hebben. Voor voorzieningen met van derden verkregen middelen kan een verplichte (wettelijke) toevoeging gelijk aan enig rentepercentage zijn opgelegd (een dergelijke toevoeging wordt in dit geval niet gezien als een rentetoevoeging, maar als een toevoeging om de voorziening op de juiste hoogte te houden).

Rentetoevoegingen aan reserves is niet aan voorwaarden gebonden, behalve de regel dat toevoegingen pas volgen na resultaatbepaling. Toevoegingen aan reserves, waaronder rentebijbeschrijving, worden aangemerkt als resultaatbestemming (BBV artikel 17). Dit betekent dat het via de exploitatie aan reserves toevoegen of onttrekken van middelen niet meer is toegestaan.

Het is dus niet verplicht om rentebaten aan de reserves toe te voegen. We willen voorstellen om geen rente meer bij te schrijven op de reserves tenzij dit wettelijk verplicht is of een uitzonderlijke situatie hierom vraagt. Rentebijbeschrijving kan plaats vinden om de koopkracht van de reserve op peil te houden of als vergoeding voor het beschikbaar stellen van de middelen. Wat de koopkracht betreft achten we het op dit moment realistischer en praktischer om op gezette tijden de reserves te herijken en eventueel te bezien of een aanpassing nodig is. In feite doen we dit al met de algemene reserve. Een argument hiervoor is de zeer lage inflatie.

Het toerekenen van rente als vergoeding voor het beschikbaar stellen van middelen doen we omdat aan alle investeringen rente wordt toegerekend, ongeacht of dit met vreemd dan wel eigen vermogen wordt gefinancierd. Het is niet verplicht, en gezien de gunstige liquiditeitspositie sinds de verkoop van de nutsbedrijven zeker ook niet noodzakelijk, om de rente bij te schrijven op de reserves en daarom stellen we voor om de rente vrij te laten vallen ten gunste van de exploitatie.

NB Bovenstaande geldt niet voor het “BOR-fonds”. Aan het “BOR-fonds” blijft dus wel rente worden toegevoegd. Niet alleen omdat het “BOR-fonds” niet als bestemmingsreserves is verantwoord, maar onder de overlopende passiva is gerubriceerd (de economische eigendom van dit “Fonds” berust feitelijk bij het BRU), maar ook omdat toevoeging van bespaarde rente verplicht is krachtens onderliggende overeenkomsten.

Verantwoording mutaties

Rechtstreekse mutaties in reserves zijn onder het regime van het nieuwe BBV in beginsel niet meer toegestaan. Inkomsten en uitgaven die (uiteindelijk) ten gunste resp. ten laste van de reserves moeten komen, worden eerst als bate resp. last in de exploitatie verantwoord. Vervolgens worden deze als *resultaatbestemming* met de betreffende reserves verrekend.

Rechtstreekse mutaties (onttrekkingen aan) in voorzieningen zijn in beginsel wel toegestaan. Overigens kan het aanbeveling verdienen om alle lasten en baten bruto in de exploitatierekening te verantwoorden en het verschil tussen de aldus gepresenteerde lasten en de geraamde “storting” in de voorziening als toevoeging dan wel onttrekking aan de voorziening te verantwoorden.

Hoofdstuk 5 Conclusies

Algemeen

De herijking van de reserves en voorziening, zoals uitgewerkt in deze nota, is met name ingegeven om:

- te voldoen aan het gestelde in artikel 4.11 van de Verordening Interne Zaken (het college brengt tenminste eenmaal in de vier jaar aan PS een nota over de reserves en voorzieningen uit);
- te voldoen aan de nieuwe verslaggevingsvoorschriften, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), welke strakkere en nadere eisen stellen aan reserves en voorzieningen.

In dit hoofdstuk zijn de belangrijkste conclusies van deze herijking weergegeven. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende aspecten:

- Wijziging van het algemene beleid ten aanzien van reserves
- Wijziging van de rubricering van reserves en voorzieningen
- Vrijval reserves en voorzieningen/ vorming van voorzieningen
- Onderbouwing van reserves en voorzieningen

a. Wijziging van het beleid ten aanzien van reserves

Op een drietal aspecten willen we het beleid herzien:

Rentebaten

Het is niet verplicht om rentebaten aan de reserves toe te voegen. We willen voorstellen om geen rente meer bij te schrijven op de reserves tenzij dit wettelijk verplicht is of een uitzonderlijke situatie hierom vraagt. Bij een volgende evaluatie willen we dit weer opnieuw bezien.

Volledigheidshalve merken wij op dat aan het “BOR-fonds” wel rente blijft worden toegevoegd.

Bestemmingsreserves

Het huidige uitgangspunt van de bestemmingsreserves is vrij rechtlijnig: PS stellen in en beschikken.

Op zich is dat voldoende en conform het BBV. Wij willen echter een verdere verdieping maken van de uitgangspunten, te weten:

Er dient gestreefd te worden naar een situatie waarin alle structurele en incidentele lasten en baten die voortvloeien uit het gerealiseerde of te realiseren beleid en het gevoerde of te voeren beheer in beginsel zijn begrepen in de (meerjaren-)exploitatie (all inclusive beginsel).

Dat betekent dat bestemmingsreserves alleen voor bijzondere doeleinden moeten worden aangehouden:

4. Voor middelen die, wanneer zij in hetzelfde jaar niet volledig verbruikt worden, gereserveerd dienen te blijven voor het doel waarvoor zij beschikbaar zijn besteld.
5. In situaties waarbij het verloop van de jaarlijkse lasten zodanige schommelingen vertoont, waardoor deze lasten anders niet of nauwelijks op evenwichtige wijze over de begrotingsjaren gespreid kunnen worden (egalisatiefunctie)
6. Voor middelen, die gelet op hun herkomst geen deel uit maken van de reguliere geldstromen en waarvan de jaarlijkse in- en uitstroom niet aan elkaar gelijk hoeft te zijn.

Bovenstaande houdt in dat we ernaar streven om het aantal bestemmingsreserves tot een minimum te beperken en dan nog slechts bij voorkeur in te stellen voor tijdelijke en bijzondere doeleinden.

Bestemmingsreserves zijn voor een groot gedeelte eindig: zodra de doelstelling is bereikt moet de reserve worden opgeheven.

Reserve rente en afschrijvingen

De idee bestaat om de kapitaallasten van de investeringen in het provinciehuis structureel te dekken uit de exploitatie, i.c. de meerjarenbegroting en derhalve de noodzakelijke middelen hiervoor niet langer te onttrekken aan de reserve rente en afschrijvingen. De consequentie hiervan zou zijn dat de reserve rente en afschrijvingen als zodanig kan vrijvallen. Anderzijds dient er rekening mee te worden

gehouden dat deze gedragslijn in de eerstkomende jaren een begrotingstekort zou opleveren, zodat tenminste een deel van het vermogen zou moeten worden ingezet om dit tekort te dekken. Wij stellen voor om hiervoor een apart plan te ontwikkelen.

b. Wijziging van de rubricering van de reserves en voorzieningen

Voorziening toezicht stortplaatsen (= voormalige bestemmingsreserve tbv gelden derden)

De voorziening ad circa € 1 miljoen moet worden gewijzigd in een bestemmingsreserve (zeggenschap berust bij PS).

Voorziening grote wegenwerken

Het gaat hier om een bestemmingsreserve, mede omdat hierop geen feitelijke verplichtingen rusten. Het voorstel is derhalve om deze voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve.

Voorziening recreatieve fietsvoorzieningen

Het gaat hier feitelijk om een bestemmingsreserve. PS hebben hierover directe zeggenschap. Het voorstel is derhalve om deze voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve.

Voorziening stimulering openbaar vervoer

Gezien het feit dat PS kunnen beslissen over de bestemming van deze middelen, wordt voorgesteld om de voorziening om te vormen tot een bestemmingsreserve.

c. Vrijval van reserves en voorzieningen/ vorming van voorzieningen

De volgende bedragen van de reserves en voorzieningen kunnen vrijvallen ten gunste van de algemene middelen:

- Reserve Dekking van toekomstige tekorten en uitgaven (deel bestemd voor voorfinanciering Randstadspoor): € 3.202.000
- Reserve ATV: € 68.000
- Voorziening juridische kosten UNA: € 1.461.506
- Friciekosten: € 234.000

Samenvatting financiële gevolgen:

Incidenteel

<i>Reserve/voorziening</i>	<i>Vrijval</i>
ATV	€ 68.000
Reserve Dekking van toekomstige tekorten en uitgaven	€ 3.202.000
Voorziening juridische kosten UNA	€ 1.461.506
Friciekosten	€ 234.000
Reserve rente en afschrijvingen	€ pm
	<i>Aanwenden alg. middelen.</i>
Dubieuze debiteuren	€ pm
Dekking kapitaallasten	€ pm
	Netto vrijval € 4.965.506

Structureel

Als we geen rente meer gaan bijschrijven, voor zover niet verplicht of noodzakelijk, valt er ongeveer een bedrag van € 300.000 vrij.

Netto valt er dus incidenteel € 4.939.967 vrij en structureel circa € 300. Het voorstel is om het incidentele bedrag toe te voegen aan de algemene reserve en om het structurele bedrag toe te voegen aan de stelpost nog toe te wijzen middelen.

d. Onderbouwing van reserves en voorzieningen

Op korte termijn moeten in het kader van de voorzieningen de onderhoudsplannen voor kapitaalgoederen, specifiek de provinciale wegen en kunstwerken, worden geactualiseerd. Bij het opstellen van de rekening zal de gewenste of vereiste hoogte van een aantal reserves en voorzieningen verder worden beoordeeld.

Bijlage 1 Overzicht reserves vanaf Rekening 2003

Algemene reserve

Algemene reserve
Dienstreserves

Bestemmingsreserves tbv egalisatie

Rente en Afschrijvingen
Egalisatie gevolgen BTW-compensatie
Exploitatiever verschillen grondwaterbeheer
Schadevergoeding grondwaterbeheer (opgeheven PS 8-12-2003)
Voorfinanciering grondverwerving en landinrichting (opgeheven PS 24-5-2004)

Bestemmingsreserves tbv gelden derden

Locatiegebonden subsidie (stadsgewest Amersfoort)
Uitvoering wet op stads- en dorpsvernieuwing
Uitvoering wet Stedelijke vernieuwing (ISV)
Rijksbijdrage natuur, bos en landschap
Toezicht stortplaatsen
Nazorg Stortplaatsen
Exploitatiever verschillen openbaar vervoer
Gebundelde doeluitkering (GDU)
Wet op Jeugdhulpverlening
Beeldende Kunst en Vormgeving
Rivierdijkenversterking

Overige bestemmingsreserves

Dekking toekomstige tekorten en uitgaven
Provinciaal Structuurfonds
Voeding Provinciale Ontwikkelingsreserve (geen saldo meer: opgeheven)
Provinciale Ontwikkelingsreserve nieuwe projecten (geen saldo meer: opgeheven)
Friciekosten KWATTA
ATV
Vervanging inventaris en apparatuur
Aankopen cq veiligstellen natuurterreinen
Aanvulling stads- en dorpsvernieuwing
Aanvulling Investering Stedelijke Vernieuwing (ISV)
Monumenten
Knelpunten landelijk gebied
Knelpunten verplaatsing agr.bedr. EHS-De Venen
Inrichting Middelwaard (zandwinningsfonds ZH)
Milieubeleidsplan
Subsidie verdrogingsbestrijding
Rond- en randwegen
Provinciale reserve jeugdhulpverlening
Capaciteitsreductie verzorgingshuizen
Restauratie kasteel Amerongen
Nog te verrichten activiteiten
Risico's voorfinanciering dienst REG (ingevoerd door PS op 24-5-2004)
ICT-reserve (ingevoerd door PS op 28-6-2004)
Archeologisch informatiecentrum (ingevoerd door PS op 4-10-2004)
Kleine kernen (PS, 9-12-2004)
Stimuleringsfonds (PS, 8-11-2004)

Bijlage 2 Overzicht voorzieningen vanaf Rekening 2003

Berg & Bosch
Friciekosten
Pensioenen gedeputeerden
Groot onderhoud rijnsweerd en paushuize
Baggerwerk Eemmond
Baggerwerk Kromme Rijn
Bodemsanering Vathorst
Gladheidsbestrijding: materieel
Gladheidsbestrijding: overige kosten
Grote wegenwerken
Beheer en onderhoud wegen
Stimulering openbaar vervoer
Voorziening juridische kosten UNA
Economische ontwikkeling
Toeristische ontwikkeling
Bijdrage woonwagenbeleid
Ontsluiting Vathorst
Recreatieve fietsverbindingen
Reallocatie/sanering woonschepen
UBT-directeuren

Toegevoegd in 2004:

Onderhoud vaarwegen

Bijlage 3 Overzicht per reserve en voorziening naar de stand per 1 januari 2004 met een specificatie van de belangrijkste kenmerken.

1. Algemene reserves

Algemene reserve

Doelstelling:	Opvang van rekeningssaldi en van onvoorziene mee- en tegenvallers.
Ingesteld:	Op basis van vroegere comptabiliteitsvoorschriften waarbij werd bepaald, dat rekeningssaldi ten gunste/laste van deze reserve moesten komen.
Soort en naam:	Het gaat hierbij om een reserve met een algemeen karakter. De BBV schrijft niet meer voor eventuele rekeningssaldi ten gunste/laste van de algemene reserve te brengen.
Plafond/streefbedrag:	Plafondbedrag is niet geregeld.
Minimumbedrag:	De minimumomvang van de algemene reserve is gesteld op € 10 miljoen (PS 12-11-2001; B&M-17 /2001). Over het meerdere kan door provinciale staten worden beschikt. Komt het saldo van deze reserve beneden die € 10 miljoen dan moet het saldo weer worden aangevuld, conform het besluit bij de evaluatie van reserves en voorzieningen uit 2001.
Saldo per 1/1/04:	€ 16.084.000 .
Toevoegingen:	Positieve rekeningssaldi; incidentele meevallers.
Onttrekkingen:	Negatieve rekeningssaldi; incidentele tegenvallers.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS; over de bestemming van de rekeningssaldi vindt bij de vaststelling van de jaarrekening afzonderlijke besluitvorming plaats.
Rentebijbeschrijving:	Over het minimumbedrag van de algemene reserve (7,5% van de algemene middelen) wordt geen rente bijgeschreven. Over het eventueel daarboven beschikbare bedrag wordt inflatiecorrectie toegepast.
Inflatiecorrectie:	Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1.
Bijzonderheden:	De begroting van enig jaar wordt door de toezichthouder als structureel sluitend beschouwd als daarbij niet meer dan 1/30 ^{ste} deel van deze reserve als structureel dekkingsmiddel wordt gebruikt. NB Bedrag gaat naar € 60 miljoen. Rente volledig ten gunste van resultaat.

Voorstel: handhaven, geen inflatiecorrectie meer.

Dienstreserve

Doelstelling:	Opvang van rekeningssaldi en van onvoorziene mee- en tegenvallers voorzover deze op grond van de budget- en afrekenregels ten gunste/laste van de betreffende dienst komen.
Ingesteld:	In 1995 is het principe van integraal management ingevoerd. Op grond daarvan zijn de diensten zelf meer verantwoordelijk voor hun begroting en de uitvoering daarvan. Bij de vaststelling van de budget- en afrekenregels 1995 is o.m. bepaald dat elke dienst beschikt over een dienstreserve.
Soort en naam:	Het gaat hierbij om een reserve met een algemeen karakter. Dat wil zeggen dat aan het saldo nog geen bestemming is gegeven.
Plafond/streefbedrag:	Er is geen plafondbedrag vastgelegd.

Minimumbedrag:	De minimale hoogte van de dienstreserve bedraagt het startkapitaal van € 151.000. Indien de omvang van de dienstreserve lager wordt, moet de directeur van de dienst binnen drie maanden een plan aan gedeputeerde staten voorleggen waarin maatregelen en termijnen zijn opgenomen, die nodig zijn om de minimumomvang weer te bereiken.
Saldo per 1/1/04:	€ 3.062.000; waarvan PSD € 739.000, BMS € 66.000, KAB € -8.000, ECC € 13.000 en CS: € 126.000; R en G: € 432.999; W en M: € 353.000; WVV: € 993.000; WEB: € 349.000.
Toevoegingen:	Positieve rekeningssaldi; incidentele meevallers voorzover deze niet ten gunste van de algemene middelen komen.
Onttrekkingen:	Negatieve rekeningssaldi; incidentele tegenvallers voorzover deze niet ten laste van de algemene middelen komen.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS; voorstellen voor aanwending moeten tenminste aan de functionele commissie voor advies worden voorgelegd. Indien de commissie instemt, vindt verwerking plaats via de bijbehorende begrotingswijziging.
Rentebijbeschrijving:	Gezien het algemene karakter is deze reserve vergelijkbaar met de algemene reserve. Derhalve kan rentebijbeschrijving achterwege blijven.

Voorstel: Dienstreserves worden opgeheven. Bestaande reserves worden in twee jaar afgebouwd. Zie voorstel nieuwe Budget en- Afrekenregels.

2. Bestemmingsreserves

2.1. Bestemmingsreserve ten behoeve van egalisatie (BBV, art. 44, lid 1b)

reserve Rente en afschrijvingen

Doelstelling:	Deze reserve dient ter dekking van de toekomstige kapitaallasten van niet vervroegd af te schrijven geactiveerde investeringen.
Ingesteld:	PS-besluit van 17-4-2000 (B en M-5/2000) in het kader van de technische uitwerking van de balanssanering.
Soort en naam:	Met deze reserve wordt gewaarborgd dat de in de begroting ten laste van de algemene middelen geraamde kapitaallasten volledig kunnen vrijvallen ten gunste van de provinciale ontwikkelingsreserve.
Plafond/streefbedrag:	Er is geen plafondbedrag vastgelegd; deze reserve is gevormd ten laste van de Algemene reserve tot een bedrag van € 24.720.584.
Minimumbedrag:	Deze reserve neemt geleidelijk af, naarmate ook de betreffende geactiveerde kapitaaluitgaven geleidelijk worden afgeschreven.
Saldo per 1/1/04:	€ 27.907.000. NB In 2003 is € 6.000.000 toegevoegd ivm restauratie sterren.
Toevoegingen:	Ten laste van de Algemene reserve tot een bedrag van € 24.720.584.
Onttrekkingen:	Aanwending voor toekomstige kapitaallasten van niet vervroegd af te schrijven geactiveerde kapitaaluitgaven.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS via de begroting en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Ja.
Rentepercentage:	Het provinciale rente-omslagpercentage.

Voorstel: er wordt een plan opgesteld voor het omzetten van deze reserve. Het is financieel beleidsmatig niet logisch dat de lopende begroting geen dekking biedt aan de rente en afschrijving op de gebouwen. In een apart voorstel zal dit worden uitgewerkt.

Egalisatiereserve gevolgen BTW-compensatie

Doelstelling:	Dit is een nieuwe en tijdelijke egalisatiereserve. Door een aantal onzekere factoren is nog niet duidelijk wat precies de financiële gevolgen voor de provincie zijn van de invoering van het BTW-compensatiefonds door het Rijk.. In de geest van het besluit van Provinciale Staten van 13 januari 2003 (PS2003BEM01) wordt een bedrag van € 7,1 miljoen achter de hand gehouden tot na de evaluatie blijkt hoe de gevolgen voor onze provincie uitwerken.
Ingesteld:	PS-besluit van 13-1-2003.
Soort en naam:	Het betreft een egalisatiereserve die dient ter compensatie voor mogelijke negatieve effecten van een de invoering van het BTW-compensatiefonds.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing.
Minimumbedrag:	Nvt.
Saldo per 1/1/04:	€ 7.051.000.
Toevoegingen:	Verschillen tussen de baten en lasten van de BTW-compensatie (positief)
Onttrekkingen:	Verschillen tussen de baten en lasten van de BTW-compensatie (negatief)
Beschikkingsbevoegdheid:	GS; uiteraard besluiten PS uiteindelijk formeel via begroting, begrotingswijzigingen en jaarrekening over de toevoegingen en onttrekkingen.
Rentebijdrage:	Geen
Bijzonderheden:	In 2004 zal een actualisatie plaatsvinden die mogelijk nog tot aanpassingen kan leiden. In 2005/2006 is een evaluatie voorzien In het kader van de dekking van de juni-circulaire 2004 gaat hier € 1,5 miljoen vanaf.

Voorstel: reserve handhaven in huidige vorm.

Exploitatieverschillen grondwaterbeheer

Doelstelling:	Opvang van de jaarlijkse exploitatieverschillen van het grondwaterbeheer. Omdat de kosten van dit beheer worden gedekt uit een heffing is sprake van een "gesloten circuit".
Ingesteld:	Bij V en W-6/1987 werd besloten een grondwaterheffing in te voeren.
Soort en naam:	Het betreft een egalisatiereserve die dient om schommelingen in de tarieven op te vangen.
Plafond/streefbedrag:	Geen maximum is bepaald. Dat is niet noodzakelijk aangezien bij de vaststelling van de begroting, van het tarief van de grondwaterheffing en bij de jaarrekening steeds een relatie met deze reserve zal worden gelegd.
Minimumbedrag:	Niet is geregeld of deze reserve negatief mag staan, en zo ja tot welk bedrag en welke maatregelen dan moeten worden genomen. Dit is niet noodzakelijk aangezien bij de vaststelling van de begroting, van het tarief van de grondwaterheffing en bij de jaarrekening steeds een relatie met deze reserve zal worden gelegd.
Saldo per 1/1/04:	€ 218.000
Toevoegingen:	Positieve exploitatiesaldi.
Onttrekkingen:	Negatieve exploitatiesaldi.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS; de verwerking van saldi is overigens een "automatisme". De besluitvorming over deze laatste vindt plaats via de vaststelling van de

Rentebijbeschrijving:	provincierekening. Zonodig wordt daaraan bij de begroting wel aandacht besteed. Aangezien het hier gaat om gelden die de provincie ontvangt van de grondwaterheffing (gesloten circuit) is in het verleden besloten rente bij te schrijven.
Rentepercentage:	Rentepercentage van de kapitaalmarkt.
Bijzonderheden:	In deze reserve werd aanvankelijk een deel van de grondwaterheffing gestort. Daarmee werd de mogelijkheid gecreëerd uit deze reserve op te vangen eventuele nadelige exploitatiesaldi en de eventueel te betalen schadevergoedingen. 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.

Voorstel: reserve handhaven in huidige vorm, geen rentebijbeschrijving meer.

Schadevergoeding grondwaterbeheer

Doelstelling:	Dekking van te betalen schadevergoedingen.
Ingesteld:	Bij V en W-6/1987 werd besloten een gedeelte van de grondwaterheffing te bestemmen voor schadevergoedingen en hiervoor een reserve te vormen.
Soort en naam:	Het betreft een egalisatiereserve die dient om schommelingen in de tarieven op te vangen.
Plafond/streefbedrag:	Besloten is om een maximale hoogte van de reserve te stellen op f 1.500.000 (€ 690.000).
Minimumbedrag:	Een negatief saldo is niet toegestaan zonder expliciete besluitvorming door PS.
Saldo per 1/1/04:	€ 371.000
Toevoegingen:	Jaarlijkse storting ten laste van de grondwaterheffing.
Onttrekkingen:	Uitkeringen op grond van schadeclaims (volgens Middelen-18-1996), kosten van onderzoek en advies (volgens Water en Milieu-14/1996).
Beschikkingsbevoegdheid:	PS; Zolang de reserve het plafond nog niet bereikt heeft is de jaarlijkse storting voorgeschreven. Deze wordt in de begroting opgenomen. Verantwoording vindt plaats bij marap en jaarrekening. Als een claim wordt gelegd zullen GS binnen de daarvoor geldende regels een principe-besluit nemen dat aan de commissie wordt voorgelegd. Na positief advies van de commissie wordt dit besluit verwerkt in de reguliere begrotingswijziging.
Rentebijbeschrijving:	Ja.
Rentepercentage:	Rentepercentage van de kapitaalmarkt.
Bijzonderheden:	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.

Voorstel: opheffen en saldo toevoegen aan de reserve exploitatieverschillen grondwaterbeheer.

2.2. Overige bestemmingsreserves

Reserve voor dekking van toekomstige tekorten en uitgaven

Doelstelling:	Deze reserve dient ter dekking van de reeds aangewezen toekomstige begrotingstekorten en toekomstige uitgaven; de middelen van deze reserve dienen vanwege deze bestemming thans afgezonderd te worden van de Algemene reserve.
Ingesteld:	PS-besluit van 12-11-2001 (B en M-17/2001).
Soort en naam:	Betreft een reserve als bedoeld in artikel 44, lid 3 van het BBV. Hoewel altijd voor het gehele saldo vastligt waaraan dat bedrag zal worden besteed, wordt het als een reserve aangemerkt, omdat niet aan het gehele bedrag verplichtingen zijn verbonden.
Plafond/streefbedrag:	Er is geen plafondbedrag vastgelegd; deze reserve is gevormd ten laste van de Algemene reserve.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 8.554.000.
Toevoegingen:	Ten laste van de Algemene reserve tot een bedrag van € 8.554.000; betrekking hebbend op voorfinanciering Randstadspoor € 3.202.000 en dekking van toekomstige tekorten € 5.352.000.
Onttrekkingen:	De reserve zal worden aangewend zodra de daarvoor aangegeven bestemming wordt gerealiseerd.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS via de begroting en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Nee.

Voorstel: gedeelte voorfinanciering Randstadspoor € 3.202.000 vrij laten vallen.

ATV

Doelstelling:	Het creëren van ruimte om de incidentele tekorten aangaande de ATV in 1999 en 2000 op te vangen.
Ingesteld:	Cie Middelen 97/60 en bij de jaarrekening 1998.
Soort en naam:	Uitvloei van het gesloten ATV-akkoord.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 68.000.
Toevoegingen:	Ten laste van het begrotingsresultaat.
Onttrekkingen:	Aanwending voor incidentele tekorten in 1999 en 2000.
Beschikkingen:	PS via begroting en rekening.
Rentebijbeschrijving:	Nee.
Opmerkingen:	Reserve is niet meer functioneel en kan worden opgeheven.

Voorstel: reserve opheffen

Vervanging inventaris en apparatuur

Doelstelling:	Het egaliseren van kosten van vervanging van inventaris en apparatuur ten behoeve van het facilitair bedrijf.
Ingesteld:	Bij statenvoorstel FP-1/1990.
Soort en naam:	Betreft een reserve als bedoeld onder artikel 43, onder 1c, van de BBV.
Plafond/streefbedrag:	Hierover zijn geen besluiten genomen.
Minimumbedrag:	Hierover zijn geen besluiten genomen.
Saldo per 1/1/04:	€ 131.000.
Toevoegingen:	Afhankelijk van het onderhoudsschema.

Onttrekkingen: Via de balans wordt een bedrag onttrokken dat gelijk is aan de kosten in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid: GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij begroting, begrotingswijziging en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving: Nee.

Voorstel: handhaven

Aankopen c.q. veiligstellen natuurterreinen

Doelstelling: Subsiëring van aankopen van aangewezen natuurterreinen mogelijk te maken zonder grote schommelingen in de jaaruitgaven.
Ingesteld: Bij FIN-1/1983.
Soort en naam: Gelet op het karakter zijn er redenen om deze reserve als reserve of als voorziening aan te merken. Omdat niet voor het gehele saldo vastligt waaraan dat bedrag zal worden besteed wordt dit als een reserve aangemerkt.
Plafond/streefbedrag: Er is geen maximumbedrag bepaald.
Minimumbedrag: Er is geen minimumbedrag bepaald.
Saldo per 1/1/04: € 2.328.000.
Toevoegingen: De structurele jaarstorting bedraagt € 680.000. Met ingang van de begroting 2003 wordt tot en met 2006 jaarlijks € 400.000 extra toegevoegd. Daarnaast is op basis van de besluitvorming over het Coalitieakkoord in 2003 nog eens extra € 2.000.000 toegevoegd en gedurende de jaren 2004 tot en met 2007 nog eens jaarlijks € 500.000.
Onttrekkingen: De op basis van subsidie-vaststellingen betaalde bedragen.
Beschikkingsbevoegdheid: GS gehoord de commissie Ruimte en Groen. Uiteraard besluiten PS uiteindelijk formeel via begroting, begrotingswijzigingen en jaarrekening over de toevoegingen en beschikkingen.
Rentebijbeschrijving: Ja, inflatiecorrectie.
Inflatiecorrectie: Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1.

Voorstel: handhaven, geen rentebijbeschrijving

Aanvulling stads- en dorpsvernieuwing

Doelstelling: Verlenen van bijdragen aan gemeenten ter bevordering van de voortgang van stadsvernieuwing (vergelijk artikel 5, eerste lid, van de Verordening stadsvernieuwingsfondsen provincie Utrecht 1995).
Ingesteld: Naar aanleiding van de behandeling van de begroting 1985 bij FIN-4/1985. Bij de vaststelling van de bovengenoemde verordening (Ruimte en Groen-1/1995) is de doelstelling nader gedefinieerd.
Soort en naam: Gelet op het karakter zijn er redenen om de "Aanvulling stads- en dorpsvernieuwing" als reserve of als voorziening aan te merken. Omdat niet altijd voor het gehele saldo vastligt waaraan dat bedrag zal worden besteed, wordt dit als een reserve aangemerkt.
Plafond/streefbedrag: Op basis van ons voorstel FP-8/1989 is besloten het maximum van deze reserve te bepalen op 3 maal de jaarstorting. Dreigt bij de voorbereiding van een begroting dit plafondbedrag te worden bereikt of overschreden dan moet de jaarstorting worden verlaagd met de dreigende overschrijding.
Minimumbedrag: Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04: € 2.593.000.
Toevoegingen: De structurele jaarstorting bedroeg € 567.225 (f 1.250.000). Met de inwerkingtreding van de Wet Stedelijke Vernieuwing (WSV) worden

	geen nieuwe stortingen meer gedaan en worden nog uitsluitend bestaande afspraken afgewikkeld.
Onttrekkingen:	Uitgekeerde bedragen aan gemeenten op basis van de Verordening stadsvernieuwingsfondsen provincie Utrecht 1995.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord het advies van de Provinciale stadsvernieuwingscommissie. Verleningen vinden plaats op basis van de Verordening stadsvernieuwingsfondsen provincie Utrecht 1995. Het advies en het verdelingsplan worden ter kennisname gezonden aan de statencommissie Ruimte en Groen. Uiteraard vindt de formele afhandeling van begroting, begrotingswijziging en jaarrekening plaats door PS.
Rentebijbeschrijving:	Ja, inflatiecorrectie.
Inflatiecorrectie:	Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1.

Voorstel: handhaven, als de rente niet wettelijk verplicht is deze afschaffen

Uitvoering Wet stedelijke vernieuwing

Doelstelling:	Opvangen van het verschil in kasritme tussen de uitkeringen van het rijk en de uitbetalingen van de provincie. Bovendien moeten nog niet bestede gelden worden veilig gesteld voor het voorgeschreven doel.
Ingesteld:	PS-besluit van 12-11-2001. Op grond van de Wet stedelijke vernieuwing worden de door het rijk aan de provincie beschikbaar gestelde gelden, voorzover deze nog niet zijn aangewend, gestort in een voorziening.
Soort en naam:	De voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 1b. De naam "Uitvoering Wet stedelijke vernieuwing" maakt duidelijk dat hier geen sprake is van provinciale middelen.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing. De gehele omvang van de reserve wordt betrokken bij de voorbereiding van het besluit over de verdeling investeringsbudgetten stedelijke vernieuwing.
Minimumbedrag:	De voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 2.619.000.
Toevoegingen:	De door het rijk beschikbaar gestelde gelden voor zover deze niet zijn gebruikt voor de uitkeringen in het betreffende jaar. (Op basis van artikel 7, eerste lid, en artikel 12 Wet stedelijke vernieuwing stelt het rijk voor het investeringstijdvak 2000 t/m 2004 in totaal € 18.901.307 (f 41.653.0000 beschikbaar).
Onttrekkingen:	Het bedrag waarmee de uitkeringen aan gemeenten in een bepaald jaar de in dit kader van het rijk ontvangen bedragen overschrijden.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord het advies van de bij nadere vaststelling van artikel 2 van de Verordening stedelijke vernieuwing provincie Utrecht 2000 aan te wijzen adviescommissie. Verlening van investeringsbudgetten vindt plaats op grond van de verordening en het provinciaal beleidskader stedelijke vernieuwing. Voor vaststelling van het beleidskader stedelijke vernieuwing, voorafgaand aan elk investeringstijdvak van 5 jaar, horen GS de betrokken vaste commissies van advies uit PS. Uiteraard besluiten PS uiteindelijk formeel via begroting, begrotingswijzigingen en jaarrekening over de toevoegingen en onttrekkingen. De verantwoording van gemeenten aan GS en van GS aan de minister van VROM vindt plaats op basis van artikel 13 van de Wet stedelijke vernieuwing en het Besluit verantwoording stedelijke vernieuwing.

Op grond van artikel 16 van de verordening wordt het samenvattende verantwoordingsverslag en het bestedingsverslag ter kennis gebracht van de betrokken vaste commissies van advies uit PS.

Rentebijbeschrijving: Is niet verplicht. Daarom geen rentebijbeschrijving.
Bijzonderheden: Indien en voor zover dit voor een goede uitvoering van wet en verordening gewenst is, kunnen GS binnen de voorziening bedragen afzonderen voor nader te omschrijven onderdelen van het investeringsbudget stedelijke vernieuwing. De afzonderlijke bedragen kunnen in elk geval betrekking hebben op de onderdelen: programmagemeenten, projectgemeenten, bodemsanering en geluidssanering.

Voorstel: handhaven

Knelpunten landelijk gebied

Doelstelling: Het doel van deze reserve is om ter beschikking gestelde provinciale gelden die nog niet gebruikt zijn, beschikbaar te houden voor het aangegeven doel.

Ingesteld: PS-besluit van 12-11-2001.

Soort en naam: Het betreft een reserve die valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 43, lid 1c.

Plafond/streefbedrag: Niet van toepassing.

Minimumbedrag: De reserve mag niet negatief staan.

Saldo per 1/1/04: € 657.000.

Toevoegingen: Niet van toepassing.

Onttrekkingen: Onttrekkingen vinden plaats t.b.v. situaties, die voldoen aan de criteria, zoals beschreven in commissievoorstel R&G-01/43 van 14 juni 2001.

Beschikkingsbevoegdheid: GS, waarbij jaarlijks verantwoording wordt afgelegd via de Rapportage Natuur en Landschap, die onderdeel uitmaakt van de jaarrekening. Uiteraard vindt de formele afhandeling van begroting, begrotingswijziging en jaarrekening plaats door PS.

Rentebijbeschrijving: Is niet verplicht. Daarom geen rentebijbeschrijving.
Bijzonderheden: De reserve heeft een tijdelijk karakter. Na twee jaar heeft een evaluatie plaatsgevonden en is besloten voor twee jaar te verlengen..

Voorstel: handhaven

Knelpunten verplaatsing agrarische bedrijven EHS De Venen

Doelstelling: Bij het project "Groen op de kaart" (Kadernota 1999) zijn de middelen specifiek bestemd voor de zogenaamde "extra plusregeling" uit het Plan van Aanpak De Venen. Het doel van deze reserve is de middelen voor de "extra plusregeling" beschikbaar te houden voor momenten dat zich daadwerkelijk financiële knelpunten bij bedrijfsverplaatsingen voordoen. Bij de ontwikkeling van nieuwe natuurgebieden in de Ecologische hoofdstructuur moeten agrarische bedrijven verplaatst worden.

Ingesteld: PS-besluit van 28-2-2002.

Soort en naam: Gelet op het karakter zijn er redenen om deze reserve als reserve of voorziening aan te merken. Omdat het niet voor het hele saldo vastligt wanneer het bedrag zal worden besteed, wordt dit als een reserve aangemerkt.

Plafond/streefbedrag: Het maximum van de reserve bedraagt inclusief de storting in het jaar 2002 € 677.000.

Minimumbedrag: De reserve mag niet negatief staan.

Saldo per 1/1/04: € 677.000.

Toevoegingen:	Ten behoeve van de uitvoering van de extra plusregeling is 2001 vanuit “groen op de kaart” € 450.000 gestort. In 2002 is hier € 227.000 aan toegevoegd.
Onttrekkingen:	De op basis van subsidievaststellingen betaalde bedragen.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, waarbij de commissie Ruimte en Groen alleen gehoord wordt, indien de subsidiëring ook betrekking heeft op gebouwen. Uiteraard besluiten PS daarna formeel bij begrotingswijzigingen of jaarrekening over deze beschikking.
Rentebijdschrijving:	Is niet verplicht. Daarom geen rentebijdschrijving.
Bijzonderheden:	Indien en voor zover dit voor een goede uitvoering van wet en verordening gewenst is, kunnen GS binnen de reserve bedragen afzonderen voor nader te omschrijven onderdelen van het investeringsbudget stedelijke vernieuwing. De afzonderlijke bedragen kunnen in elk geval betrekking hebben op de onderdelen: programmagemeenten, projectgemeenten, bodemsanering en geluidssanering.
Voorstel: handhaven	

Inrichting Middelwaard/zandwinning Zuid-Holland

Doelstelling:	Per 1 januari 2002 is de gemeente Vianen toegevoegd aan de provincie Utrecht. De financiële gevolgen van deze wijziging moeten nog met de provincie Zuid-Holland worden afgewikkeld. Deze reserve is ingesteld om de gelden voor zandwinning die van Zuid-Holland afkomstig zullen zijn, beschikbaar te houden.
Ingesteld:	PS-besluit van 30-6-2003 (vaststellen Rekening 2002).
Soort en naam:	Het betreft een reserve die valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 43, lid 1c.
Plafond/streefbedrag:	Besloten is een bedrag van € 456.000 te voteren.
Minimumbedrag:	De reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 399.000.
Toevoegingen:	Nvt.
Onttrekkingen:	Op basis van voorstellen.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord het advies van de commissie R&G.
Rentebijdschrijving:	Is niet verplicht. Daarom geen rentebijdschrijving.
Voorstel: handhaven	

Monumenten

Doelstelling:	Bedoeld voor de voorfinanciering van grote restauraties en aanvullende subsidies voor kleinere monumenten. Daarnaast is deze reserve bedoeld om gelden beschikbaar te krijgen voor calamiteiten.
Ingesteld:	Naar aanleiding van de Monumentennota provincie Utrecht (CEVOM-1/1989 is bij FP-8/1989 (evaluatie fondsen en reserves) deze reserve ingesteld.
Soort en naam:	Gelet op het karakter zijn er redenen om deze reserve als reserve of als voorziening aan te merken. Omdat niet voor het gehele saldo vastligt waaraan dat bedrag zal worden besteed, wordt dit als een reserve aangemerkt.
Plafond/streefbedrag:	Bij FP-8/1989 is dit vastgesteld op € 5.000.000.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 1.219.000.
Toevoegingen:	Afhankelijk van de besteding van het monumentenkrediet. Het monumentenkrediet bestaat uit 7 elementen. Eventuele verschillen bij 2 daarvan (calamiteiten en grote restauraties) komen ten gunste/laste

Onttrekkingen:	van deze reserve. De verschillen op andere elementen komen ten gunste/laste van de exploitatie tenzij daarover anders wordt besloten.
Beschikkingsbevoegdheid:	De op basis van aangegane verplichtingen uitgekeerde bedragen. GS, de commissie Zorg, Cultuur en Welzijn gehoord. Uiteraard besluiten PS uiteindelijk formeel via begroting, begrotingswijzigingen en jaarrekening over de toevoegingen en beschikkingen.
Rentebijdrage:	Ja, inflatiecorrectie.
Inflatiecorrectie:	Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1.

Voorstel: handhaven, geen rentebijdrage en inflatiecorrectie meer.

Archeologische informatie centrum

Doelstelling:	Het in Archeologisch informatie centrum zal niet op korte termijn gerealiseerd kunnen worden. Tot de realisatie worden de beschikbare middelen in deze bestemmingsreserve gestald.
Ingesteld:	PS-besluit 4-10-2004 (halfjaarrapportage).
Soort en naam:	Het betreft een reserve die valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 43, lid 1c.
Plafond/streefbedrag:	Nvt.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 0.
Toevoegingen:	In 2004 wordt € 492.000 gestort. In 2005, 2006 en 2007 elk jaar € 200.000.
Onttrekkingen:	Op basis van aangegane verplichtingen..
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, de commissie Zorg, Cultuur en Welzijn gehoord. Uiteraard besluiten PS uiteindelijk formeel via begroting, begrotingswijzigingen en jaarrekening over de toevoegingen en beschikkingen.
Rentebijdrage:	Nee

Voorstel: handhaven

Milieubeleidsplan

Doelstelling:	Het verkrijgen van een gelijkmatige verdeling van middelen en uitgaven door het reserveren van nog niet gebruikte gelden. Het gaat hierbij om de middelen en uitgaven die zijn opgenomen in het milieubeleidsplan.
Ingesteld:	Met ingang van 1993 op basis van een door PS van 28-10-1992 door PS aangenomen motie.
Soort en naam:	Het betreft hier een bestemmingsreserve als bedoeld onder artikel 43, lid 1c van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag geen negatief saldo vertonen.
Saldo 1/1/04:	€ 584.000.
Toevoegingen:	Overschotten op de ramingen binnen het milieubeleidsplan.
Onttrekkingen:	In het milieubeleidsplan voor de nieuwe periode wordt aangegeven waarvoor de reserve zal worden aangewend. Daartoe worden dan gelden aan de reserve onttrokken.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS; het overboeken van saldi is een "automatisme" dat gebeurt voordat het rekeningssaldo wordt bepaald. In de toelichting op de jaarrekening wordt daaraan wel bijzondere aandacht besteed.

Besteding van de gelden in deze reserve vindt plaats via begroting of begrotingswijziging.
 Rentebijbeschrijving: Ja, inflatiecorrectie.
 Inflatiecorrectie: Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1.
 Bijzonderheden: Aangezien het bij deze reserve niet gaat om de egalisatie van kosten die samenhangt met aan derden in rekening te brengen tarieven behoort deze reserve te worden ondergebracht bij de overige bestemmingsreserves;
 Met de vaststelling van het milieubeleidsplan 1998-2002 op 10-12-1997 door PS is de bepaling over de beperkte gebruiksduur van de reserve vervallen (zonder expliciete besluitvorming hierover).
 In 2004 is het gehele saldo van € 584.000 onttrokken (GS 29-6-2004).

Voorstel: opheffen

Rivierdijkversterking

Algemeen: Via het provinciefonds ontvangt de provincie gelden van het rijk ten behoeve van de rivierdijkversterking. Over de besteding van deze gelden zijn strakke afspraken gemaakt met rijk, andere provincies en waterschappen.

Doelstelling: Deze reserve is bedoeld om de via het provinciefonds ontvangen gelden die nog niet zijn gebruikt beschikbaar te houden voor het aangegeven doel.

Ingesteld: Deze reserve is bij de jaarrekening 1994 gevormd van de niet gebruikte gelden.

Soort en naam: In verband met de specifieke afspraken over de besteding van de gelden, kan deze reserve worden gerekend tot de bestemmingsreserves ten behoeve van gelden van derden.

Plafond/streefbedrag: De omvang van de reserve is afhankelijk van het verschil in kasritme tussen de ontvangst en de uitkering van de gelden. Alle ontvangen gelden moeten voor het aangewezen doel worden gebruikt. Wij zijn dus van mening, dat geen plafondbedrag moet worden vastgesteld.

Minimumbedrag: Deze reserve kan negatief staan als gevolg van het verschil in kasritme.

Saldo per 1/1/04: € 2.114.000.

Toevoegingen: Het in een jaar niet uitgekeerde deel van de in dat jaar ontvangen gelden.

Onttrekkingen: Het in het jaar - op grond van de Bijdrageverordening primaire waterkeringen provincie Utrecht 1996 - voor verbetering van rivierdijken uitgekeerde bedrag boven hetgeen in dat jaar aan uitkering is ontvangen.

Beschikkingsbevoegdheid: GS zijn bevoegd te besluiten over de bestedingen indien binnen de regels behorende bij de bovengenoemde Bijdrageverordening wordt gebleven. Formeel besluiten PS daarna bij begrotingswijziging of jaarrekening over deze beschikking.

Rentebijbeschrijving: Het betreft hier gelden verstrekt door het rijk waarbij geen rentebijbeschrijving is vereist. In de praktijk gebeurt dit wel (Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1)

Bijzonderheden: Bij de decentralisatie van de (gelden voor) rivierdijkversterking is afgesproken, dat op enig moment verrekening zal plaatsvinden tussen de provincies die teveel en de provincies die te weinig hebben ontvangen. Daarbij zal ook rekening worden gehouden met rente. Op welke wijze de berekeningen dan zullen worden opgesteld is nog niet helder. Het is niet uitgesloten dat daarbij voor- of nadelen ontstaan.

Aangezien daarbij de invloed van de betrokken dienst slechts zeer beperkt is zullen deze verschillen dan ten gunste of ten laste van de algemene middelen moeten worden gebracht.

Voorstel: handhaven, rentebijbeschrijving handhaven ivm eerdere afspraken.

Subsidie verdrogingsbestrijding

Doelstelling:	Het wegnemen van een deel van de financiële belemmeringen in de aanpak van de verdroging door het beschikbaar stellen van een budget ter compensatie of vergoeding van vernattingschade.
Ingesteld:	Bij de Kadernota 1998, vastgesteld door PS in hun vergadering van 15 mei 1997, op basis van projectvoorstel W en M-13A.
Soort en naam:	Een reserve als bedoeld in artikel 43, lid 1c van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Het subsidieplafond is ingevolge de subsidieverordening verdrogingsbestrijding provincie Utrecht 1998 vastgesteld op € 1.400.000.
Minimumbedrag:	Er is geen minimumbedrag bepaald.
Saldo per 1/1/04:	€ 994.000.
Toevoegingen:	Vanaf 2001 geen stortingen meer.
Onttrekkingen:	Subsidiëring voor inrichtingskosten van projecten ten behoeve van een gebiedsgerichte bestrijding van verdroging. Er wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de gelden die beschikbaar zijn van het rijk middels de Gebiedsgerichte Bestrijding Verdrogingsregeling (GBV). Zodra de beschikbare middelen zijn toegezegd worden geen aanvragen meer in behandeling genomen.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS verstrekken de subsidie. Formeel besluiten PS daarna bij begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijbeschrijving	Nee.

Voorstel: actualisatie nagaan (WEM), op basis daarvan handhaven of opheffen.

Rond en randwegen

Doelstelling:	Het voor mobiliteitsbeheersing beschikbaar stellen van middelen ter realisering van rond- en randwegen.
Ingesteld:	De reserve is ingesteld conform het coalitieakkoord 2003-2007 (blz 17) ter realisering van een aangenomen motie.
Soort en naam:	Het betreft hier een bestemmingsreserve als bedoeld onder artikel 43, lid 1c van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Geen plafond.
Saldo per 1/1/04:	€ 4.433.000. NB een bedrag van € 567.000 is eveneens beschikbaar via de voorziening Grote wegenwerken.
Onttrekkingen:	De volgens de opgestelde subsidieverordening verstrekte kredieten aan de gemeenten.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS gehoord de commissie IME. Wel moeten PS nog formeel besluiten bij begroting, begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Geen.

Voorstel: handhaven

Provinciale reserve Jeugdhulpverlening

Doelstelling:	Opvang van incidentele kosten van reorganisaties enz. binnen de jeugdhulpverlening die niet uit de rijksmiddelen kunnen worden betaald.
Ingesteld:	Bij voorstel Middelen-8/1993 is een bedrag van € 2.042.000 (f 4.500.000) onttrokken aan de saldireserve (aanvankelijk geormerkt voor bejaardenoorden) en gestort in deze reserve.
Soort en naam:	Deze reserve voldoet aan de omschrijving van artikel 43, lid 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing.
Saldo per 1/1/04:	€ 441.000.
Toevoegingen:	Niet van toepassing.
Onttrekkingen:	Op basis van afzonderlijke besluiten.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS.
Rentebijdrage:	Ja, inflatiecorrectie.
Inflatiecorrectie:	Verwachte prijsstijging in jaar t volgens CEP jaar t-1.

Voorstel: handhaven

Restauratie kasteel Amerongen

Doelstelling:	Het leveren van een financiële bijdrage van 10% met een maximum van € 3.000.000 aan de restauratie van kasteel Amerongen.
Ingesteld:	De reserve is ingesteld conform het coalitieakkoord 2003-2007 (blz 22).
Soort en naam:	Het betreft hier een bestemmingsreserve als bedoeld onder artikel 43, lid 1c van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Geen plafond.
Saldo per 1/1/04:	€ 3.000.000.
Onttrekkingen:	De verstrekte kredieten.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS gehoord de commissie ZCW. Wel moeten PS nog formeel besluiten bij begroting, begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijdrage:	Geen.

Voorstel: handhaven

Nog te verrichten activiteiten

Doelstelling:	Jaarlijks worden incidentele gelden beschikbaar gesteld voor eenmalige projecten en dergelijke. Indien het onmogelijk blijkt dit project in het betreffende jaar te realiseren mag - op basis van een gedegen motivering - het daarvoor beschikbaar gestelde bedrag éénmaal geheel of gedeeltelijk worden overgeboekt naar het volgende jaar.
Ingesteld:	In de jaarrekening 1987 is (met terugwerkende kracht ook 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 projecten waarvan de realisatie niet tijdig mogelijk was gebleken. Dit afgesplitste deel kreeg in 1988 de naam: "reserve nog te verrichten activiteiten".
Soort en naam:	Het gaat hierbij om bedragen die worden overgeboekt van het ene naar het andere jaar en waarvan bekend is waarvoor zij zullen worden gebruikt.

Plafond/streefbedrag: In elk jaar wordt afzonderlijk bepaald welk bedrag zal worden overgeboekt en voor welk doel.

Saldo per 1/1/04: € 6.042.000.

Toevoegingen: De bedragen welke in een bepaald jaar beschikbaar zijn gesteld voor incidentele activiteiten maar in dat jaar nog niet blijken te kunnen worden gerealiseerd, kunnen - bij een afzonderlijk besluit - aan deze reserve worden toegevoegd. Besteding moet dan in het eerstvolgende jaar plaatsvinden. In een enkel geval kan - om zeer gegronde redenen - nog éénmaal overboeking plaatsvinden.

Onttrekkingen: 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.

Beschikkingsbevoegdheid: PS.

Rentebijdrage: Nee.

Voorstel: Handhaven om administratieve redenen.

Risico's voorfinanciering Dienst Ruimte en Groen

Doelstelling: Het opvangen van risico's (verliezen en winsten) en het financieren van de kosten, met name de inzet van DLG, voortvloeiende uit de voorfinanciering t.b.v. de volgende doelen:

- grondverwerving van agrarische bedrijfsvergroting in gebiedsgerichte projecten,
- grondverwerving t.b.v. de ecologische hoofdstructuur en gebiedsgerichte projecten, en
- de voorbereiding en uitvoering van landinrichting.

Ingesteld: PS van 24-5-2004

Soort en naam: Het gaat hierbij om bedragen die worden overgeboekt van het ene naar het andere jaar en waarvan bekend is waarvoor zij zullen worden gebruikt.

Plafond/streefbedrag: nvt.

Minimumbedrag: De bestemmingsreserve mag niet negatief staan.

Saldo per 1/1/04: € 0. Uit de egaliseringsreserve voorfinanciering vloeit een saldo voort van naar verwachting € 1,206 mln waarmee deze reserve in eerste instantie zal worden gevoed.

Toevoegingen: - winsten voortvloeiende uit voorfinanciering
- jaarlijkse rente over het saldo van de bestemmingsreserve.

Onttrekkingen: - financiering verliezen voortvloeiende uit voorfinanciering en
- financiering kosten, met name de inzet van DLG, voortvloeiende uit voorfinanciering.

Beschikkingsbevoegdheid: PS.

Rentebijdrage: Inflatiecorrectie.

Voorstel: handhaven, geen rentebijdrage.

Friciekosten KWATTA

Doelstelling: Opvang van de frictiekosten die ontstaan bij de maatregelen die moeten leiden tot de ombuiging van € 9.500.000.

Ingesteld: In het coalitieakkoord 2003-2007 is € 5.000.000 beschikbaar gesteld.

Soort en naam: Hoewel de exacte omvang van de frictiekosten in de komende jaren uiteraard nog niet bekend is, is hier wel sprake van een in te schatten

	risico, zodat artikel 44, onder 1c, van de BBV van toepassing is. Er is dus sprake van een voorziening.
Plafond/streefbedrag:	De nu beschikbaar gestelde bedragen zijn vooralsnog als plafondbedrag aan te merken. Op het moment dat duidelijk wordt welke bedragen nodig zijn kan dit plafond worden aangepast.
Minimumbedrag:	Een negatief saldo is niet toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 5.000.000.
Toevoegingen:	Mocht op enig moment de noodzaak tot verhoging blijken dan kan uit incidenteel beschikbare middelen een bedrag worden toegevoegd.
Onttrekkingen:	Voor de werkelijke kosten van wachtgelden enz. via de balans.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij jaarrekening. Informatieverstrekking vindt bij de begroting plaats.
Rentebijbeschrijving:	Het betreft hier een voorziening. Rentebijbeschrijving blijft dus achterwege.
Voorstel: handhaven	

ICT-reserve

Doelstelling:	De ICT-reserve is bedoeld als hulpmiddel voor de egalisatie van sterk ongelijkmatig verlopende ICT-uitgaven. Daarnaast moet de ICT-reserve toereikend zijn om de uitgaven in de eerstvolgende periode te dekken.
Ingesteld:	PS van 28-6-2004, (2004BEM60)
Soort en naam:	Hier is sprake van een bestemmingsreserve, zoals beschreven in artikel 44, lid 2 van het BBV.
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:	Een negatief saldo is niet toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 0.
Toevoegingen:	Jaarlijks wordt € 1.145.140 toegevoegd.
Onttrekkingen:	Voor het inzetten van gelden uit de reserve zal jaarlijks een investeringsplan worden opgesteld met daarbij een globaal plan voor de twee volgende jaren.
Beschikkingsbevoegdheid:	Sector PIT. Uiteraard beslissen PS formeel over deze reserve bij de vaststelling van de programmabegroting.
Rentebijbeschrijving:	Geen rentebijbeschrijving.
Bijzonderheden:	Twee jaar na de instelling van de reserve is een herijking voorzien.
Voorstel: handhaven.	

Uitvoeringsprogramma Woonschepenbeleid

Doelstelling:	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.
Ingesteld:	PS van .
Soort en naam:	Hier is sprake van een bestemmingsreserve, zoals beschreven in artikel 44, lid 2 van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Het maximum van de reserve bedraagt maximaal € 4.125.000.
Minimumbedrag:	De reserve mag conform de programmabegroting 2005 gedurende de jaren 2005 t/m 2008 negatief staan tot een maximum van respectievelijk € 2.875.000,- (2005), € 2.375.000,- (2006) € 1.875.000 (2007) en € 1.375.000,- (2008 en verdere jaren)

Saldo per 1/1/04:	€ 0.
Toevoegingen:	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. Verwacht wordt dat in de loop van de projectperiode aanvullende stortingen gerealiseerd kunnen worden ten laste van medefinanciers, subsidies alsmede opbrengsten uit ruimtelijke compensatie en invoering huur/precario voor woonschepen in provinciale wateren. Deze zijn vooralsnog geraamd op € 1.600.000
Onttrekkingen:	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. Voor het inzetten van gelden uit de reserve zal jaarlijks een investeringsplan worden opgesteld met daarbij een globaal plan voor de twee volgende jaren.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS.
Rentebijdring:	Geen rentebijdring.

Voorstel: instellen

Kleine Kernen

Doelstelling:	Het leveren van een meetbare bijdrage aan de leefbaarheid in de kleine kernen op grond van projecten waarin provincie en gemeenten als ontwikkelingspartner optreden. De reserve is ingesteld om de verschillen in kasstromen bij de uitvoering van de projecten op te vangen.
Ingesteld:	Bij besluit van PS op 9 december 2004 is voorgesteld deze reserve in te stellen. De reserve zal formeel bij de vaststelling van jaarrekening 2004 door Provinciale Staten worden opgericht.
Soort en naam:	Het betreft hier een bestemmingsreserve als bedoeld onder artikel 43, lid 1c van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Niet bepaald.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 31/12/04:	€ 495.000
Toevoegingen:	Bij de vaststelling van de jaarrekening worden eventuele overschotten gestort in de reserve.
Onttrekkingen:	Op voorstel van GS kunnen PS via de balans een bedrag onttrekken dat gelijk is aan de extra aan te wenden middelen in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid:	Provinciale Staten
Rentebijdring:	Geen.

Stimuleringsfonds

Doelstelling:	Het Stimuleringsfonds is 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 moeten voorts passen binnen de volgende thema's: <ul style="list-style-type: none"> a) Versterking Utrechtse economie (bedrijventerreinen en kenniseconomie) b) Investing in duurzame ontwikkelingen (natuur, landschap en milieu)
---------------	--

	c) Stedelijke vernieuwing (inclusief sociale samenhang in stedelijk gebied)
	d) Cultuurhistorie en behoud erfgoed
	e) Zorg en welzijn
	f) Instelling grondbank ten behoeve van strategisch grondbeleid
Ingesteld:	Bij besluit van PS op 8 november 2004 is voorgesteld deze reserve in te stellen.
Soort en naam:	Het betreft hier een bestemmingsreserve als bedoeld onder artikel 43, lid 1c van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Niet bepaald.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 31/12/04:	€ 65.000.000
Toevoegingen:	Geen.
Onttrekkingen:	Op voorstel van GS kunnen PS via de balans een bedrag onttrekken dat gelijk is aan de aan te wenden middelen in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid:	Provinciale Staten
Rentebijdring:	Geen.

3. Voorzieningen

3.1. Voorzieningen ten behoeve van gelden van derden (BBV, art 44 lid 2, voorheen Bestemmingsreserve)

Locatiegebonden subsidie (stadsgewest Amersfoort)

Doelstelling:	Op grond van het Besluit locatiegebonden subsidies worden van het rijk gelden ontvangen volgens een bepaald kasritme. De provincie moet deze bedragen op basis van gerealiseerde locaties - en derhalve in een ander ritme - doorbetalen aan de gemeenten. De resterende rijksmiddelen moeten voor het betreffende doel worden behouden.
Ingesteld:	Bij statenbesluit Middelen-18/1996.
Soort en naam:	Aangezien het hier gaat om de reservering van rijksmiddelen is sprake van een voorziening als bedoeld in artikel 44, lid 2 van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 1.585.000.
Toevoegingen:	De door het rijk beschikbaar gestelde gelden voorzover deze niet zijn gebruikt voor de uitkeringen in het betreffende jaar.
Onttrekkingen:	Het bedrag waarmee de uitkeringen in een bepaald jaar de in dit kader van het rijk ontvangen bedrag overschrijden.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS gehoord de commissie Ruimte en Groen. Verplichtingen worden aangegaan op basis van de Verordening locatiegebonden subsidie provincie Utrecht. PS nemen daarover een formeel besluit bij begroting en jaarrekening.
Rentebijdring:	Is niet verplicht. Daarom geen rentebijdring.
Bijzonderheden:	De rijksbijdrage wordt beëindigd in 2004.

Voorstel: opheffen per 1-1-2005

Uitvoering Wet op de stads- en dorpsvernieuwing

Doelstelling:	Opvangen van het verschil in kasritme tussen de uitkeringen van het rijk en de uitbetalingen van de provincie. Bovendien moeten nog niet bestede gelden worden veiliggesteld voor het voorgeschreven doel.
---------------	--

Ingesteld:	Op grond van de Wet op de stads- en dorpsvernieuwing worden de door het rijk aan de provincie beschikbaar gestelde gelden gestort in een reserve.
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing. De omvang van de reserve wordt ten nauwste betrokken bij de voorbereiding van het meerjaren-verdelingsplan.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04	€ 1.938.000.
Toevoegingen:	De door het rijk beschikbaar gestelde gelden voorzover deze niet zijn gebruikt voor de uitkeringen in het betreffende jaar.
Onttrekkingen:	Het bedrag waarmee de uitkeringen in een bepaald jaar de in dit kader van het rijk ontvangen bedrag overschrijden.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord het advies van de Provinciale stadsvernieuwingscommissie. Verleningen vinden plaats op basis van de Verordening stadsvernieuwingsfondsen provincie Utrecht 1995. Het advies en het verdelingsplan worden ter kennisname gezonden aan de statencommissie Ruimte en Groen. Uiteraard vindt de formele afhandeling van begroting, begrotingswijziging en jaarrekening plaats door PS.
Rentebijbeschrijving:	Is verplicht op grond van artikel 41a, tweede lid, van de Wet op de stads- en dorpsvernieuwing.
Rentepercentage:	Wettelijke rente minus 2,5%.
Bijzonderheden:	De rijksbijdrage wordt beëindigd in 2005.

Voorstel: handhaven

Natuur, bos en landschap

Doelstelling:	Opvangen van het verschil in kasritme tussen de uitkeringen van het rijk en de uitbetalingen van de provincie. Bovendien moeten nog niet bestede gelden worden veiliggesteld voor het voorgeschreven doel.
Ingesteld:	Op grond van de Wet op de stads- en dorpsvernieuwing worden de door het rijk aan de provincie beschikbaar gestelde gelden gestort in een voorziening.
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing. De omvang wordt ten nauwste betrokken bij de voorbereiding van het meerjaren-verdelingsplan.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04	€ 1.938.000.
Toevoegingen:	De door het rijk beschikbaar gestelde gelden voorzover deze niet zijn gebruikt voor de uitkeringen in het betreffende jaar.
Onttrekkingen:	Het bedrag waarmee de uitkeringen in een bepaald jaar de in dit kader van het rijk ontvangen bedrag overschrijden.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord het advies van de Provinciale stadsvernieuwingscommissie. Verleningen vinden plaats op basis van de Verordening stadsvernieuwingsfondsen provincie Utrecht 1995. Het advies en het verdelingsplan worden ter kennisname gezonden aan de statencommissie Ruimte en Groen. Uiteraard vindt de formele afhandeling van begroting, begrotingswijziging en jaarrekening plaats door PS.
Rentebijbeschrijving:	Is verplicht op grond van artikel 41a, tweede lid, van de wet.
Rentepercentage:	Wettelijke rente minus 2,5%.
Bijzonderheden:	De rijksbijdrage wordt beëindigd in 2005.

Voorstel: handhaven

Toezicht Stortplaatsen

Doelstelling:	Door derden beschikbaar gestelde gelden worden door de provincie beschikbaar gehouden voor toezicht op en daarnaast voor activiteiten gericht op de oplevering van stortplaatsen die nog niet onder de nazorg vallen.
Ingesteld:	PS-besluit van 14-2-2000 (W en M-1/2000).
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Op basis van de bestaande overeenkomst en stortcapaciteit van de huidige stortplaats zal de omvang van deze reserve maximaal een bedrag van € 1.400.000 bedragen.
Minimumbedrag:	Een negatief saldo is niet toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 1.032.000.
Toevoegingen:	De elk jaar door de stortplaatsen betaalde bijdrage per ton gestort afval.
Onttrekkingen:	Dekking van kosten voor geïntensiveerd toezicht activiteiten.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS, door middel van begroting, begrotingswijziging, bestuursrapportage en jaarrekening.
Rentebijdring:	Nee.

Voorstel: handhaven

Nazorg Stortplaatsen

Doelstelling:	Door derden beschikbaar gestelde gelden worden door de provincie zonder winst oogmerk beschikbaar gehouden voor nazorg van voormalige stortplaatsen. Het betreft stortplaatsen die op 1 september 1996 niet meer operationeel waren en daardoor niet onder de werking van de Leemtetwet vallen.
Ingesteld:	PS-besluit van 14-2-2000 (W en M-1/2000).
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	De huidige boekwaarde zal alleen nog stijgen als gevolg van rentetoevoeging .
Minimumbedrag:	Een negatief saldo is niet toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 1.861.000.
Toevoegingen:	De stortplaatsen hebben eenmalig een bedrag betaald.
Onttrekkingen:	Dekking van de "nazorg"-kosten zoals vastgelegd in de overeenkomsten die met de stortplaatsexploitanten zijn gesloten, bijv. zuiveringsheffingen, vervanging van filters in installaties, reparatie van afdekklagen etc.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS, door middel van begroting, begrotingswijziging, bestuursrapportage en jaarrekening.
Rentebijdring:	Met de stortplaatsexploitanten is overeengekomen deze gelden te storten op een afzonderlijke geblokkeerde rekening waaraan rente wordt toegerekend.
Rentepercentage:	Rentepercentage van de kapitaalmarkt.
Bijzonderheden:	De stortplaats Smink heeft in 1992 een eenmalige bijdrage gestort ad. € 108.898 (f 239.980)ten behoeve van de nazorg. Dit bedrag met de toegerekende rente dd 01-01-2000 van € 83.265 (f 183.492) is nu nog verwerkt in deze reserve Nazorg Stortplaatsen maar zal te zijner tijd

worden overgeheveld naar de nog te vormen reserve Leemtewet Nazorg stortplaats Smink.

Voorstel: handhaven

Exploitatiewerschillen openbaar vervoer

Doelstelling:	Deze voorziening is bedoeld voor de niet bestede gelden t.b.v. de exploitatie openbaar vervoer.
Ingesteld:	PS-besluit van 14-10-1998 (V en V-7/1998).
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Geen plafond. De omvang wordt ten nauwste betrokken bij de besluitvorming over gelden.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 492.000.
Toevoegingen:	Het in het jaar niet uitgekeerde deel van de in dat jaar ontvangen rijksmiddelen voor de exploitatie van openbaar vervoer.
Onttrekkingen:	Het in het lopende jaar uitgekeerde bedrag boven op hetgeen in dat jaar aan doeluitkering is ontvangen.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord het advies van de Cie Verkeer en Vervoer. Begrotingswijzigingen of jaarrekening door PS.
Rentebijbeschrijving:	Ja, betreft rijksmiddelen waarover op grond van artikel 14 lid 7 van de ministeriële regeling "Kosten exploitatie Openbaar vervoer" de wettelijke rente moet worden bijgeschreven.
Rentepercentage:	De wettelijke rente.

Voorstel: handhaven

Gebundelde Doel Uitkering

Doelstelling:	Deze voorziening is bedoeld om de via een doeluitkering ontvangen gelden die nog niet gebruikt zijn beschikbaar te houden voor het aangegeven doel. Jaarlijks ontvangt de provincie van het rijk onder andere de Gebundelde Doel Uitkering (GDU), die bestemd is voor de subsidiëring van gemeentelijke en provinciale infrastructurele projecten beneden een bedrag van f 25.000.000,--. Het bestedingsritme van de GDU is niet gelijk aan het bedrag, dat in een boekjaar wordt ontvangen. Een deel van de subsidie zal dus niet in het ontvangstjaar, maar in het jaar daarna worden uitgegeven en moet daarom gereserveerd blijven.
Ingesteld:	PS-besluit van 12-11-2001.
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 2.293.000.
Toevoegingen:	Het in een jaar niet uitgekeerde deel van de in dat jaar ontvangen rijksmiddelen.
Onttrekkingen:	Het in het jaar uitgekeerde bedrag boven hetgeen in dat jaar aan doeluitkering is ontvangen. In de jaarrekening vindt een verantwoording plaats van de uitgaven.

Beschikkingsbevoegdheid:	GS, gehoord de commissie Verkeer en Vervoer. Formeel besluiten PS daarna bij begroting, begrotingswijziging en jaarrekening.
Rentebijdrage:	Het betreft hier gelden verstrekt door het rijk waarbij rentebijdrage is vereist.
Rentepercentage:	De wettelijke rente.
Voorstel:	handhaven

Uitvoering Wet op Jeugdhulpverlening

Doelstelling:	Binnen de doeluitkering voor de jeugdhulpverlening kunnen - al dan niet als gevolg van overschotten - gelden worden gereserveerd voor opvang van tekorten of voor de uitvoering van het plan jeugdhulpverlening.
Ingesteld:	Bij de jaarrekening 1995 is deze voorziening gecreëerd. Deze actie sloot aan bij de wijziging van de Wet op de Jeugdhulpverlening van 10-07-1995 waarbij reservevorming mogelijk werd gemaakt.
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing. De omvang van de voorziening wordt ten nauwste betrokken bij de voorbereiding van een nieuw meerjarenplan.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 3.312.000.
Toevoegingen:	Reserveringen binnen het plan jeugdhulpverlening en exploitatiesaldi.
Onttrekkingen:	Aanwendungen die in het plan zijn opgenomen en eventuele tekorten die in de loop van het jaar zich voordoen.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS. Omdat GS de uitkeringen aan de instelling voor de jeugdhulpverlening vaststellen volgens de daarvoor door PS vastgestelde regels is de verwerking van exploitatiesaldi min of meer een "automatisme".
Rentebijdrage:	Het betreft hier gelden verstrekt door het rijk waarbij geen rentebijdrage is vereist.
Voorstel:	handhaven

Beeldende kunst en Vormgeving

Doelstelling:	Deze voorziening is bedoeld om de via een doeluitkering ontvangen gelden die nog niet zijn gebruikt beschikbaar te houden voor het aangegeven doel.
Ingesteld:	Met ingang van 1994 is een voorziening gevormd van de niet gebruikte gelden.
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing. De omvang van de voorziening wordt ten nauwste betrokken bij de besluitvorming over de verdeling van gelden.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 144.000.
Toevoegingen:	Het in een jaar niet uitgekeerde deel van de in dat jaar ontvangen rijksmiddelen.

Onttrekkingen:	Het in het jaar uitgekeerde bedrag boven hetgeen in dat jaar aan doeluitkering is ontvangen.
Beschikkingsbevoegdheid	GS zijn bevoegd voor de bestedingen, mits de externe commissie Beeldende Kunst en Vormgeving wordt gehoord. Formeel besluiten PS daarna bij begrotingswijziging of jaarrekening over deze beschikking.
Rentebijbeschrijving:	Het betreft hier gelden verstrekt door het rijk waarbij geen rentebijbeschrijving is vereist.

Voorstel: handhaven

Natuurontwikkeling Willeskop

Doelstelling:	Deze voorziening is bedoeld om de via een doeluitkering ontvangen gelden die nog niet zijn gebruikt beschikbaar te houden voor het aangegeven doel, nl de uitvoering van het natuurontwikkelingsproject Willeskop.
Ingesteld:	Met ingang van 2005 is een voorziening gevormd van de niet gebruikte gelden.
Soort en naam:	Deze voorziening valt onder de omschrijving als opgenomen in het BBV onder artikel 44, lid 2.
Plafond/streefbedrag:	Niet van toepassing. De omvang van de voorziening wordt ten nauwste betrokken bij de besluitvorming over de verdeling van gelden.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 0.
Toevoegingen:	Het in een jaar niet uitgekeerde deel van de in dat jaar ontvangen rijksmiddelen.
Onttrekkingen:	Het in het jaar uitgekeerde bedrag boven hetgeen in dat jaar aan doeluitkering is ontvangen.
Beschikkingsbevoegdheid	PS
Rentebijbeschrijving:	Het betreft hier gelden verstrekt door het rijk waarbij geen rentebijbeschrijving is vereist.

Voorstel: handhaven

3.2 Overige voorzieningen:

Capaciteitsreductie verzorgingshuizen

Doelstelling:	Voorzien in de middelen die nodig zijn voor de uitvoering van de beleidsregels voor vrijwillige capaciteitsreductie door verzorgingshuizen.
Ingesteld:	Bij Middelen-16/1997.
Soort en naam:	Betreft een voorziening zoals bedoeld in artikel 44 onder 1c. van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Niet bepaald.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 982.000.
Toevoegingen:	Geen.
Onttrekkingen:	Via de balans wordt een bedrag onttrokken dat gelijk is aan de aan te wenden middelen in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien sprake is van een voorziening wordt geen rente bijgeschreven.

Voorstel: actualisatie door MEC

Berg & Bosch

Doelstelling:	Het creëren van ruimte voor de opvang van de eventuele nadelen die voortvloeien uit de betaling in het kader van de borgstelling van het voormalige Medisch Centrum Berg en Bosch.
Ingesteld:	Bij ons voorstel Middelen-12/1994 (Nader voorstel begroting 1995), zoals gewijzigd bij amendementen 9A en 10.
Soort en naam:	Betreft voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1b, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Bedrag dat voldoende is om de risico's van deze borgstelling op te vangen. Dit risico bedraagt € 1.084.000.
Saldo per 1/1/04:	€ 1.084.000.
Toevoegingen:	Geen; het plafondbedrag is immers bereikt.
Onttrekkingen:	Voorzover de vordering niet door derden wordt betaald, zal een bedrag aan de voorziening via de balans worden onttrokken.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS.
Rentebijdrage:	Aangezien sprake is van een voorziening is rentebijdrage niet toegestaan.

Voorstel: handhaven

Friciekosten

Doelstelling:	Opvang van de frictiekosten die ontstaan bij de maatregelen die moeten leiden tot de ombuiging van f 13.500.000,-- waarover is besloten bij Middelen-12/1995 (Omvang en fasering ombuigingen).
Ingesteld:	Bij de voorstellen Middelen-9/1995 (Ontwerp-begroting 1996) en Middelen-12/1995 is besloten gelden beschikbaar te stellen voor frictiekosten en deze bedragen daarvoor te reserveren.
Soort en naam:	Hoewel de exacte omvang van de frictiekosten in de komende jaren uiteraard nog niet bekend is, is hier wel sprake van een in te schatten risico. Er is dus sprake van een voorziening.
Plafond/streefbedrag:	De nu beschikbaar gestelde bedragen zijn vooralsnog als plafondbedrag aan te merken. Op het moment dat duidelijk wordt welke bedragen nodig zijn kan dit plafond worden aangepast.
Minimumbedrag:	Een negatief saldo is niet toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 409.000.
Toevoegingen:	Mocht op enig moment de noodzaak tot verhoging blijken dan kan uit incidenteel beschikbare middelen een bedrag worden toegevoegd.
Onttrekkingen:	Voor de werkelijke kosten van wachtgelden enz. via de balans.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij jaarrekening. Informatieverstrekking vindt bij de begroting plaats.
Rentebijdrage:	Het betreft hier een voorziening. Rentebijdrage blijft dus achterwege.

Voorstel: er is nog maximaal een bedrag nodig van € 175.000, het restant van € 234.000 kan derhalve vrijvallen.

Groot onderhoud en vervanging huisvesting

Doelstelling:	Het egaliseren van kosten van onderhoud.
Ingesteld:	Bij statenvoorstel FP-1/1990.
Soort en naam:	Betreft een voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Het onderhoudsplan bepaalt het plafond. Vast te stellen op basis van een meerjarig onderhouds- en vervangingsschema.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 4.472.000.
Toevoegingen:	Afhankelijk van het onderhoudsschema.
Onttrekkingen:	Via de balans wordt een bedrag onttrokken dat gelijk is aan de kosten in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij jaarrekening. Toelichting vindt plaats bij de begroting.
Rentebijbeschrijving:	Op basis van de bepalingen in de BBV blijft deze achterwege.
Bijzonderheden:	De toevoegingen aan deze voorziening lopen via de exploitatie en maken deel uit van de overhead.

Voorstel: handhaven

Bijdrage woonwagenbeleid

Doelstelling:	Voor de uitvoering van de "Regeling geldelijke steun bij ontruiming en opheffing van krotstandplaatsen woonwagens".
Ingesteld:	Bij de jaarrekening 1998 naar aanleiding van de Concern-Marap 2/1998.
Soort en naam:	Betreft een voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Restant van het beschikbare krediet.
Minimumbedrag:	Deze reserve mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 158.000.
Toevoegingen:	Volstaan wordt met het plafondbedrag.
Onttrekkingen:	De kosten verbonden aan ontruiming en opheffing van krotstandplaatsen van woonwagens.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij balans en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien sprake is van een voorziening is rentebijbeschrijving niet toegestaan.

Voorstel: actualiteit nagaan, eventueel opheffen

Baggerwerk Eemmond

Doelstelling:	Spreiding over de jaren van de kosten verbonden aan het periodiek baggeren van de Eemmond.
Ingesteld:	In 1981.
Soort en naam:	Voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Het bedrag dat nodig is voor het eerstkomende baggerwerk.
Minimumbedrag:	Indien de uitvoering van het baggerwerk toch meer kosten met zich brengt dan in de voorziening aanwezig zal een tijdelijk negatief bedrag moeten worden toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 958.000.

Toevoegingen:	Het bedrag dat jaarlijks in de voorziening moet worden gestort teneinde voldoende gelden voor de uitvoering van de werkzaamheden te vergaren.
Onttrekkingen:	De kosten verbonden aan het baggerwerk.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS stemmen in met de aanbesteding van het werk en daarmee met de feitelijke onttrekking. Formele besluitvorming vindt plaats door PS bij balans en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien het een voorziening betreft, dient deze achterwege te blijven.
Voorstel: handhaven	

Baggerwerk Kromme Rijn

Doelstelling:	Voor beheer en onderhoud van de Kromme Rijn, de Caspargouwse wetering en de bijbehorende waterstaatswerken.
Ingesteld:	PS-besluit van 22-1-2001 (WenM-1/2001).
Soort en naam:	Voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	€ 1.100.000.
Minimumbedrag:	Een negatief saldo is niet toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 847.000.
Toevoegingen:	Geen.
Onttrekkingen:	De kosten verbonden aan baggeren en beschoeiing.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij balans en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien het een voorziening betreft, dient deze achterwege te blijven.
Voorstel: handhaven	

Gladheidsbestrijding: materieel

Doelstelling:	Egalisatie van kosten die samenhangen met de aanschaf c.a. van materieel voor de gladheidsbestrijding.
Ingesteld:	Bij FIN-11/1985.
Soort en naam:	Het gaat hier om een voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Het plafondbedrag is eerder vastgesteld op drie maal de jaarstorting.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag incidenteel negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	-/- € 16.000.
Toevoegingen:	De jaarstorting is afgestemd op het meerjarenschema vervanging materieel.
Onttrekkingen:	De werkelijke uitgaven in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid:	Zoals bij FIN-11/1985 expliciet is vastgelegd, is GS bevoegd. Uiteraard vindt formele besluitvorming door PS plaats via balans en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien het een voorziening betreft, dient deze achterwege te blijven.
Bijzonderheden:	Bij de besluitvorming met betrekking tot de Voorjaarsnota 2004 zijn de jaarlijkse bedragen opgehoogd
Voorstel: handhaven	

Gladheidsbestrijding: overige goederen en diensten

Doelstelling:	Egalisatie van kosten die samenhangen met de aanschaf van materialen voor de gladheidsbestrijding en met de inzet van personeel van derden voor dat doel.
Ingesteld:	Bij de begroting 1979.
Soort en naam:	Hierbij gaat het om een voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Het plafondbedrag is eerder vastgesteld op drie maal de jaarstorting.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag incidenteel negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	-/- € 354.000.
Toevoegingen:	Er is sprake van een vaste jaarstorting waarop alleen een inflatiecorrectie wordt toegepast. De storting is gebaseerd op de totale kosten van een gemiddeld aantal strooibeurten van 30 per seizoen.
Onttrekkingen:	De werkelijke uitgaven in een bepaald jaar. Onttrekkingen moeten niet meer in de begroting worden geraamd. Deze lopen via de balans.
Beschikkingsbevoegdheid:	Zoals bij FIN-11/1985 expliciet is vastgelegd is GS bevoegd. Uiteraard vindt formele besluitvorming door PS plaats bij balans en jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien het een voorziening betreft, dient deze achterwege te blijven.
Bijzonderheden:	Bij de besluitvorming met betrekking tot de Voorjaarsnota 2004 zijn de jaarlijkse bedragen opgehoogd

Voorstel: handhaven

Grote wegenwerken

Doelstelling:	Voorzien in de middelen die nodig zijn om de vastgestelde wegeninvesteringen te kunnen realiseren.
Ingesteld:	Bij X-14/1988 teneinde voor investeringen beschikbare gelden (kredieten) voor de toekomst beschikbaar te houden.
Soort en naam:	Betreft een voorziening zoals bedoeld in artikel 44 onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Hangt ten nauwste samen met het jaarlijks vast te stellen meerjarige investeringsplan.
Minimumbedrag:	Deze voorziening kan negatief staan als gevolg van het verschil in kasritme.
Saldo per 1/1/04:	€ 24.704.000.
Toevoegingen:	Afhankelijk van het investeringsschema.
Onttrekkingen:	Via de balans wordt een bedrag onttrokken dat gelijk is aan de voorgenomen investeringen in een bepaald jaar.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS via de jaarrekening.
Rentebijbeschrijving:	Aangezien sprake is van een voorziening wordt geen rente bijgeschreven.

Voorstel: omzetten van een voorziening naar een bestemmingsreserve.

Stimulering openbaar vervoer

Doelstelling:	Voorzien in de middelen die nodig zijn om het kwaliteitsniveau van het OV en CVV te handhaven .
Ingesteld:	PS 11-11-2002 hebben bij motie verzocht het Stimuleringsfonds Openbaar Vervoer te gebruiken om het kwaliteitsniveau van het OV en CVV te handhaven en hebben daartoe in 2003 een bedrag van € 454.000 beschikbaar gesteld. In feite gaat het om een herstart.

Soort en naam:	Betreft een voorziening zoals bedoeld in artikel 44 onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	Hangt ten nauwste samen met het na te streven kwaliteitsniveau.
Minimumbedrag:	Deze voorziening kan niet negatief staan.
Saldo per 1/1/04:	€ 477.000.
Toevoegingen:	Afhankelijk van beleid.
Onttrekkingen:	Afhankelijk van toegekende middelen per afzonderlijk project, tot maximaal het saldo.
Beschikkingsbevoegdheid:	PS.
Rentebijdrage:	Aangezien sprake is van een voorziening wordt geen rente bijgeschreven.

Voorstel: omzetten van een voorziening naar een bestemmingsreserve, geen rentebijdrage.

Voorziening juridische kosten UNA

Doelstelling:	Bestemd voor de juridische kosten inzake de afhandeling van de garanties.
Ingesteld:	PS-besluit van 14-2-2000 (CenE-4/2000).
Soort en naam:	Het gaat hier om een voorziening als bedoeld in artikel 44, onder 1c, van het BBV.
Plafond/streefbedrag:	€ 3.500.000.
Minimumbedrag:	Deze voorziening mag niet negatief staan.
Saldo per 1/1/01:	€ 1.916.000.
Toevoegingen:	Het betreft hier een eenmalig bedrag.
Onttrekkingen:	De kosten verbonden aan juridische kosten voor de afhandeling van de garanties.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS. Formeel besluiten PS daarna bij balans en jaarrekening.
Rentebijdrage:	Aangezien sprake is van een voorziening wordt geen rente bijgeschreven.

Voorstel: opheffen (GS-besluit 23-11-2004)

Economische Ontwikkeling

Doelstelling:	Het administratief verwerken van verplichtingen ten aanzien van subsidies voor projecten ter stimulering van economische ontwikkeling van de provincie.
Ingesteld:	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.
Soort en naam:	Jaarlijks wordt het beschikbare krediet verdeeld over diverse projecten. De gelden voor deze verplichtingen worden vastgehouden in deze voorziening. Daarnaast komen daarin de uit eerder aangegane verplichtingen vrijvallende middelen. Omdat dit laatste bedrag relatief beperkt is, is sprake van een voorziening.
Plafond/streefbedrag:	Geen plafondbedrag omdat eerder aangegane verplichtingen - indien aan de subsidieregels wordt voldaan - niet kunnen worden beperkt.
Minimumbedrag:	Gelet op het karakter van deze voorziening kan een negatief bedrag niet worden toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 6.627.000.-
Toevoegingen:	De bedragen waarvoor wel verplichtingen zijn aangegaan maar die nog niet zijn uitgekeerd. De bedragen die vrijvallen bij afrekening van subsidies.

Onttrekkingen: Uitkeringen van subsidiebedragen.
Beschikkingsbevoegdheid: GS gehoord de commissie IME. Uiteraard moeten PS formeel nog besluiten bij begroting, begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijbeschrijving: Nee, het betreft immers een voorziening.

Voorstel: handhaven

Toeristische Ontwikkeling

Doelstelling: Het administratief verwerken van verplichtingen ten aanzien van subsidies voor projecten ter stimulering van toeristisch-recreatieve ontwikkeling van de provincie.
Ingesteld: 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.
Soort en naam: Jaarlijks wordt het beschikbare krediet verdeeld over diverse projecten. De gelden voor deze verplichtingen worden vastgehouden in deze voorziening. Daarnaast komen daarin de uit eerder aangegeven verplichtingen vrijvallende middelen. Omdat dit laatste bedrag relatief beperkt is, is sprake van een voorziening.
Plafond/streefbedrag: Geen plafondbedrag omdat eerder aangegeven verplichtingen - indien aan de subsidieregels wordt voldaan - niet kunnen worden beperkt.
Minimumbedrag: Gelet op het karakter van deze voorziening kan een negatief bedrag niet worden toegestaan.
Saldo per 1/1/04: € 946.000.
Toevoegingen: De bedragen waarvoor wel verplichtingen zijn aangegeven maar die nog niet zijn uitgekeerd.
De bedragen die vrijvallen bij afrekening van subsidies.
Onttrekkingen: Uitkeringen van subsidiebedragen.
Beschikkingsbevoegdheid: GS gehoord de commissie IME. Uiteraard moeten PS formeel nog besluiten bij begroting, begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijbeschrijving: Nee, het betreft immers een voorziening.

Voorstel: handhaven

Ontsluiting Vathorst

Doelstelling: Bij statenvoorstel.
Ingesteld: Betreft een voorziening als bedoeld onder artikel 50, onder c, van de comptabiliteitsvoorschriften.
Soort en naam: € 6.810.000.
Plafond/streefbedrag: Hierover zijn geen besluiten genomen.
Minimumbedrag: € 6.810.000.
Saldo per 1/1/04: Geen.
Toevoegingen: De provincie betaalt in of na 2005 € 6,8 mln aan de gemeente Amersfoort.
Onttrekkingen: GS. Uiteraard beslissen PS formeel over deze voorziening bij begroting, begrotingswijziging en jaarrekening.
Beschikkingsbevoegdheid: Nee.
Rentebijbeschrijving: Nee.

Voorstel: handhaven

Recreatieve fietsverbinding

Doelstelling:	Het opheffen van ontbrekende schakels in de recreatieve fietsverbindingen.
Ingesteld:	Ingesteld bij PS-25-11-2002.
Soort en naam:	Jaarlijks wordt het beschikbare krediet verdeeld over diverse projecten. De gelden voor deze verplichtingen worden vastgehouden in deze voorziening. Daarnaast komen daarin de uit eerder aangegane verplichtingen vrijvallende middelen. Omdat dit laatste bedrag relatief beperkt is, is sprake van een voorziening.
Plafond/streefbedrag:	Geen plafondbedrag omdat eerder aangegane verplichtingen - indien aan de subsidieregels wordt voldaan - niet kunnen worden beperkt.
Minimumbedrag:	Gelet op het karakter kan een negatief bedrag niet worden toegestaan.
Saldo per 1/1/04:	€ 1.171.000.
Toevoegingen:	De bedragen waarvoor wel verplichtingen zijn aangegaan maar die nog niet zijn uitgekeerd. De bedragen die vrijvallen bij afrekening van subsidies.
Onttrekkingen:	Uitkeringen van subsidiebedragen.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS gehoord de commissie IME. Uiteraard moeten PS formeel nog besluiten bij begroting, begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijdrage:	Nee, het betreft immers een voorziening

Voorstel: op basis van BBV omzetten in een bestemmingsreserve

Reallocatie/sanering woonschepen

Doelstelling:	Het opheffen van knelpunten ten aanzien van de aanpak van woonschepen op de rivier de Vecht.
Ingesteld:	Ingesteld bij PS-25-11-2002.
Soort en naam:	Het gaat hier om een voorziening als bedoeld in artikel 44, onder b, van de BBV.
Plafond/streefbedrag:	Geen plafondbedrag.
Saldo per 1/1/04:	€ 367.000.
Toevoegingen:	Het betreft hier een eenmalig bedrag.
Onttrekkingen:	De kosten verbonden aan de afhandeling van de knelpunten.
Beschikkingsbevoegdheid:	GS gehoord de commissie IME. Uiteraard moeten PS formeel nog besluiten bij begroting, begrotingswijziging of jaarrekening.
Rentebijdrage:	Nee, het betreft immers een voorziening

Voorstel: handhaven