

## Bijlage 2: Standaardmodel voor instellen reserves en voorzieningen

Om te komen tot een uniforme beschrijving van de reserves en voorzieningen is een standaardmodel ontwikkeld voor instelling en periodieke evaluatie. Onderstaand is de sjabloon ingevuld voor het instellen van de reserve beheer en onderhoud infrastructurele kapitaalgoederen.

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Naam reserve: Beheer en Onderhoud infrastructurele kapitaalgoederen Nummer financiële administratie:
Soort	Bestemmingsreserve
Instellingsdatum	Datum waarop de reserve formeel is ingesteld, incl. nummer 31-12-2016
Besluitvorming	De reserve wordt formeel ingesteld door Provinciale Staten.
Nut en noodzaak	Op advies van de accountant worden de huidige voorzieningen beheer en onderhoud wegen en vaarwegen opgeheven. Dit gelet op het feit dat de voorzieningen strikt genomen zijn bedoeld om slechts de pieken in verplichte beheer en onderhoudslasten op te vangen. In de plaats van de voorzieningen wordt een bestemmingsreserve ingericht.  Hiermee wordt invulling gegeven aan de aandachtspunten van de accountant uit de managementletter bij de jaarrekening 2015. De wijze van financiering volgt daarmee het Besluit Begroting Verantwoording Provincies en Gemeenten, en de verordening interne zaken van de provincie.
Functie	De functie is zowel sparen als egaliseren.  Er wordt gespaard middels de kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen. En de plussen en minnen uit de reguliere exploitatiebudgetten beheer en onderhoud worden verrekend (geëgaliseerd) met de bestemmingsreserve.
Doel	Het doel van de reserve is tweeledig. Enerzijds het egaliseren van exploitatiekosten van het vaste volume variabel onderhoud, inclusief bijbehorende plussen en minnen. Anderzijds ter financiering van de kapitaallasten die gekoppeld zijn aan de vervangingsinvesteringen. Gezien de groei in de kapitaallasten is sparen binnen deze reserve in het begin noodzakelijk gezien de gerichte bestemming.
Ambtelijk beheerder	Welke afdelingsmanager is ambtelijk beheerder?  Afdelingsmanager Wegen, a.i. Peter Nelissen.
Voeding	De reserve wordt gevoed vanuit de algemene middelen.
Plafond/streefbedrag	Het maximumbedrag dat in de reserve/voorziening mag worden gestort bedraagt 25 miljoen euro.  Bij de vaststelling van de eerstvolgende nota kapitaalgoederen (naar verwachting 2019) wordt nagegaan of dit plafondbedrag afdoende is.

Minimumbedrag	<p>Het minimumbedrag dat in de reserve/voorziening aanwezig dient te zijn bedraagt 10 miljoen euro.</p> <p>Bij de vaststelling van de eerstvolgende nota kapitaalgoederen (naar verwachting 2019) wordt nagegaan of dit minimumbedrag afdoende is.</p>
Bestedingsplan	De middelen worden jaarlijks uitgegeven aan beheer en onderhoud van infrastructurele kapitaalgoederen. Het betreft hier het variabel onderhoud en de kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen.
Voorwaarden besteding	De te verwachten bestedingen worden uitgewerkt in het vierjaarlijkse meerjarenplan beheer en onderhoud dat wordt vastgesteld door Provinciale Staten.
Looptijd	De looptijd van de reserve is tot en met 2055 conform de berekeningen van de normkosten in de nota infrastructurele kapitaalgoederen.
Risico's	<p>Welke risico's zijn er te verwachten? De kans dat er meer middelen voor variabel onderhoud en kapitaallasten voor vervangingen in een jaar nodig zijn dan in de bestemmingsreserve beschikbaar is, is tot 2020 niet te verwachten. Voorwaarde is wel dat (een deel van) de huidige positieve saldi uit de voorzieningen beheer en onderhoud wegen en vaarwegen overgeheveld worden naar de bestemmingsreserve.</p> <p>Vanaf 2020 neemt de kans op stapeling van kapitaallasten toe en dienen mogelijk extra middelen te worden gealloceerd.</p>
Bijzonderheden	Er vindt nog een update plaats van de verordening interne zaken. In deze verordeningen worden onder meer de afschrijvingstermijnen van de kapitaallasten vastgelegd.