

Nota reserves en voorzieningen

2014

In deze nota is het beleidskader vastgelegd ten aanzien van reserves en voorzieningen evenals de evaluatie van het verloop van de reserves en voorzieningen.

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	4
1.1	Aanleiding	4
1.2	Doelstelling	4
1.3	Scope	4
1.4	Leeswijzer.....	4
2	Wettelijk kader en begripsbepaling	6
2.1	Inleiding.....	6
2.2	Onderscheid reserves en voorzieningen.....	6
2.3	Besluit begroting en verantwoording (Bbv).....	6
2.4	Financiële Verordening PNH 2011	7
3	Beleid.....	8
3.1	Inleiding.....	8
3.2	Overwegingen bij het huidige beleid	8
3.3	Visie op reserves	9
3.4	Nieuw afwegingskader reserves	9
4	Evaluatie reserves.....	14
4.1	Algemene reserve	14
4.2	Reserve Cofinanciering Europese Projecten.....	15
4.3	Reserve Groot Onderhoud Wegen en Vaarwegen	17
4.4	Reserve Westfriisaweg	19
4.5	Reserve Zuidas en Zeepoort	21
4.6	Reserve Fietsinfrastructuur	23
4.7	Reserve OLV Greenport	24
4.8	Reserve Openbaar Vervoer projecten.....	26
4.9	Reserve Zelfvoorzienende Zoetwaterberging	28
4.10	Reserve Stedelijke Vernieuwing.....	29
4.11	Reserve Tijdelijk Beheer Gronden.....	31
4.12	Reserve Kwaliteitsfonds Bloemendalerpolder	32
4.13	Reserve Compensatieregeling Natuur, Recreatie en Landschap	34
4.14	Reserve Cofinanciering Waddenzee.....	35
4.15	Reserve Mobiliteitsfonds.....	37
4.16	Reserve Herstructurering Bedrijventerreinen.....	39
4.17	Reserve Water als Economische Drager	40
4.18	Reserve Internationale Marketing en Acquisitie	42
4.19	Reserve Groen.....	44
4.20	Reserve ILG.....	46
4.21	Reserve Voorbereidingskosten Groenprojecten.....	47
4.22	Reserve Groene Uitweg	49
4.23	Reserve Monumenten (Mr. F.J. Kranenburgfonds).....	50
4.24	Reserve Huisvesting	52

4.25	Reserve Vervanging ICT-apparatuur.....	53
4.26	Reserve Uitgestelde Intenties	55
4.27	Reserve UNA	56
4.28	Reserve EXIN-H.....	57
4.29	Reserve TWIN-H	59
4.30	Reserve Actieprogramma 2010.....	61
4.31	Reserve Faciliterings-, Proces- en Uitvoeringskosten	63
4.32	Reserve Afwikkeling Opheffing Fondsen.....	64
5	Evaluatie voorzieningen.....	66
5.1	Voorziening GO-gelden	66
5.2	Voorziening Kosten Reorganisatie.....	67
5.3	Voorziening Pensioenen Leden GS.....	68
5.4	Voorziening Groot Onderhoud Wegen en Vaarwegen	69
5.5	Voorziening Bodemsanering en Bodembeheertaken.....	70
5.6	Voorziening Financiële Risico's	71
5.7	Voorziening Grondwaterheffing.....	72
5.8	Voorziening Subsidiecrediteuren	73
	Bijlage 1: Wettelijk kader	75
	Bijlage 2: Beleidsuitgangspunten nota R&V 2009	78
	Bijlage 3: Afwegingskader	80

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

De provincie Noord-Holland beschikt over verschillende reserves en voorzieningen, die gezamenlijk een aanzienlijk vermogen bevatten. Het is van belang dat deze reserves en voorzieningen periodiek doorgelicht worden en er actuele duidelijke en transparante spelregels geformuleerd zijn, opdat het beschikbare vermogen optimaal aangewend kan worden. In de landelijke en provinciale regelgeving is een aantal regels omtrent reserves en voorzieningen vastgelegd. Deze bepalingen komen aan de orde in hoofdstuk twee van deze nota.

De aanleiding voor het opstellen van deze nota is de in de Financiële verordening Noord-Holland 2011 in artikel 4.5 “nota reserves en voorzieningen” opgenomen bepaling dat Gedeputeerde Staten tenminste eenmaal in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan Provinciale Staten voorleggen. De laatste nota reserves en voorzieningen is op 8 februari 2010 door Provinciale Staten vastgesteld. De nota is opgesteld binnen het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en geeft uitvoering aan artikel 4.5 van de Financiële Verordening provincie Noord-Holland.

1.2 Doelstelling

Het doel van de voorliggende nota is tweeledig. Het betreft zowel het vastleggen van het beleid met betrekking tot de omvang van de algemene reserve en de noodzaak tot het aanhouden van bestemmingsreserves en voorzieningen, als de evaluatie van het verloop van de reserves en voorzieningen. Met het vaststellen van deze nota wordt het beleidskader voor reserves en voorzieningen vastgesteld.

1.3 Scope

De nota reserves en voorzieningen heeft een directe relatie met de financiële verordening Noord-Holland (2011). Daarnaast houdt de nota ook verband met de Kadernota Weerstandsvermogen en risicomanagement (2012).

Relatie met de Financiële Verordening NH 2011

Een aantal beleidsregels uit de vorige nota is inmiddels verwerkt in de financiële verordening NH 2011. Het betreft met name regels die het financiële kader vormen voor het omgaan met reserves en voorzieningen. Deze beleidsregels blijven bestaan in de financiële verordening en worden in deze nota niet meer opnieuw opgenomen. Hierdoor worden dubbelingen en eventuele tegenstrijdigheden vermeden. Een evaluatie van deze regels zal gebeuren bij de evaluatie van de financiële verordening, die naar verwachting in 2014 zal plaatsvinden. De regels in de financiële verordening zijn niet bedoeld om de vraag te beantwoorden of er een noodzaak of wenselijkheid is om een bestemmingsreserve of voorziening aan te houden of het verloop ervan te evalueren. Deze vraag is in deze nota aan de orde. Voor wat betreft het beleid met betrekking tot de omvang van de algemene reserve wordt eveneens verwezen naar de financiële verordening NH 2011 (2010-63736; PS 9-11-2010, voordracht 79).

Relatie met de Kadernota Weerstandsvermogen en risicomanagement

Voor wat betreft het beleid met betrekking tot de bufferfunctie van de algemene reserve wordt verwezen naar de in Provinciale Staten vastgestelde Kadernota Weerstandsvermogen en risicomanagement (2012-65371; PS 24-9-2012, voordracht 75).

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 komt het wettelijk kader aan bod. Hierin worden begrippen en relevante wet- en regelgeving van reserves en voorzieningen toegelicht.

In hoofdstuk 3 zijn de overwegingen bij het huidige beleid, visie en actuele ontwikkelingen voor reserves en voorzieningen opgenomen. Samen met het wettelijk kader in hoofdstuk 2 zijn dat de elementen die van invloed zijn op de vorming van het nieuwe afwegingskader reserves, dat in paragraaf 3.4 wordt gepresenteerd.

De hoofdstukken 4 en 5 geven de resultaten van de evaluatie van reserves en voorzieningen weer.

2 Wettelijk kader en begripsbepaling

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk worden de begrippen, het wettelijke kader en interne regelgeving behandeld die betrekking hebben op reserves en voorzieningen. Het betreft regelgeving op basis van het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en de financiële verordening vastgesteld in de statenvergadering op 13 december 2010. Zie voor de relevante artikelen bijlage 1.

2.2 Onderscheid reserves en voorzieningen

Er is een wezenlijk onderscheid tussen bestemmingsreserves en voorzieningen. Reserves behoren tot het eigen vermogen, terwijl voorzieningen tot het vreemd vermogen behoren. Voorzieningen worden gevormd omdat daar verplichtingen of risico's tegenover staan. De hoogte van de voorziening is niet vrij te bepalen. Provinciale Staten kunnen de bestemming van voorzieningen niet wijzigen. Voor bestemmingsreserves geldt dat Provinciale Staten wel de vrijheid hebben om de bestemming van middelen vrij in te vullen of de bestemming van de reserves te wijzigen. Op deze wijze kunnen middelen vrijgemaakt worden voor andere prioriteiten.

In onderstaande tabel wordt een globaal onderscheid gemaakt tussen de wettelijke verplichtingen voor bestemmingsreserves en voorzieningen.

Bestemmingsreserve	Voorziening
Is gevormd door besluit van PS	Is verplicht gevormd door het nemen van een last
Bestuurlijk geormerkt	Kent een verplichte besteding
Financiële onderbouwing wettelijk niet verplicht	Financiële onderbouwing verplicht. Accountant controleert hierop bij de jaarrekeningcontrole
Behoort tot het eigen vermogen	Behoort tot het vreemd vermogen
Wijziging bestemming mogelijk door PS	Wijziging bestemming niet mogelijk

2.3 Besluit begroting en verantwoording (Bbv)

2.3.1 Reserves

Het Bbv (artikel 43) geeft de volgende onderverdeling voor reserves:

- de algemene reserve;
- bestemmingsreserves.

De algemene reserve is onderdeel van het eigen vermogen. Deze reserve is gevormd uit overschotten uit de exploitatie en is in principe vrij aanwendbaar. De algemene reserve kan gezien worden als weerstandsvermogen, een buffer die kan worden ingezet om niet-structurele en niet-voorzienbare financiële tegenvallers (risico's) op te vangen. Jaarlijks zal in de begroting een actuele stand worden gepresenteerd waarbij wordt aangegeven of de algemene reserve (samen met andere dekkingsmiddelen, zoals inzet van onbenutte belastingscapaciteit) toereikend is om die risico's op te vangen.

Bestemmingsreserves worden in artikel 43 lid 2 Bbv gedefinieerd als reserves waaraan door Provinciale Staten een bepaalde bestemming is gegeven. Bij een bestemmingsreserve is sprake van een vastgelegde toekomstige aanwending, maar er bestaat op het moment van instellen nog geen (wettelijke of feitelijke) verplichting tegenover een derde. Vorming van de bestemmingsreserve kan plaatsvinden ten laste van de algemene middelen, bestaande bestemmingsreserves, en decentralisatie-uitkeringen provinciefonds (formeel ook behorend tot de algemene middelen).

2.3.2 Voorzieningen

Volgens het Bbv, artikel 44 lid 1, worden voorzieningen gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven.

2.4 Financiële Verordening PNH 2011

In de hoofdstukken 4 en 5 van de Financiële verordening 2011 van de provincie Noord-Holland worden kaders gesteld met betrekking tot reserves en voorzieningen. Het betreft artikel 4.1 'algemene reserve', artikel 4.2 'bestemmingsreserves', artikel 4.3 'beschikken over reserves', artikel 4.5 'nota reserves en voorzieningen' en artikel 5.1 'investeringskredieten en voorzieningen'.

3 Beleid

3.1 Inleiding

In de voorgaande hoofdstukken is het wettelijk kader aan bod gekomen. Daarnaast heeft de provincie ruimte om zelf beleidsuitgangspunten te formuleren. De uitgangspunten hebben wij vormgegeven in een afwegingskader. Dit afwegingskader wordt in dit hoofdstuk geïntroduceerd en komt voort uit de overwegingen bij het huidige beleid en de visie ten aanzien van reserves en voorzieningen.

3.2 Overwegingen bij het huidige beleid

3.2.1 Evaluatie beleid uit de nota reserves en voorzieningen 2009

In de nota uit 2009 worden twee doelstellingen van het beleid m.b.t. reserves en voorzieningen benoemd:

Doelstelling 1 (2009). Het bereiken van een situatie waarin beleidsdoelen zoveel mogelijk onderdeel uitmaken van de exploitatiebegroting.

Dit streven vloeit voort uit de grondslag van het stelsel van baten en lasten, namelijk dat de baten en de lasten van besluitvorming zo goed mogelijk moeten worden toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Het in de exploitatie op een juiste wijze toedelen van bedragen aan de jaarschijven doet recht aan de Planning & Control-cyclus. Het dwingt tot het vooraf ramen van de middeleninzet van de te realiseren beleidsdoelen die in de programma's zijn onderscheiden, en tot het achteraf afleggen van verantwoording over de behaalde resultaten. Op deze manier zijn PS in staat controle uit te oefenen op de doelmatigheid van het beleid. Door stortingen in en onttrekkingen aan reserves wordt de toerekening van beleidsdoelen aan de betreffende jaarschijven minder duidelijk. Middelen die zijn afgezonderd in reserves kunnen later worden uitgegeven. Dat wordt veelal veroorzaakt doordat projecten als gevolg van o.a. vergunningprocedures, RO procedures en/of participatie van derden, later gerealiseerd worden dan was gepland. Dit kan leiden tot tijdelijke oppotting van middelen en daarmee ongewenste beeldvorming. Door de baten en lasten van het beleid zoveel mogelijk in de exploitatie op te nemen wordt voorkomen dat gereserveerde middelen buiten de integrale beleidsafweging worden gehouden.

Evaluatie van deze doelstelling in algemene zin.

Deze doelstelling gaat uit van het zo veel mogelijk in de exploitatiebegroting opnemen van de budgetten voor beleidsdoelen. Conform de wetgeving op het gebied van overheidsfinanciën, zoals o.a. vastgelegd in het BBV, is dit een goed streven. De wet biedt echter nadrukkelijk wel de mogelijkheid tot het instellen van reserves.

Constatering: De huidige formulering van het beleidsdoel biedt geen afwegingskader voor het beoordelen van situaties waarin eventueel gekozen kan worden voor het instellen van een bestemmingsreserve of equalisatiereserve.

Doelstelling 2 (2009). Het vastleggen van regels en richtlijnen rond het gebruik van reserves en voorzieningen.

Voor een transparante bepaling van de financiële positie en financiële draagkracht van de provincie is het belangrijk dat eenduidig en consistent omgegaan wordt met reserves, voorzieningen en overlopende passiva. Dit is van belang zowel voor het budgetrecht van de Staten, als voor de beheersing door het bestuur. Daar waar de voorschriften in het BBV keuzes laten, zijn op de provincie Noord-Holland toegesneden kaders noodzakelijk. Concreet gaat het om het afbakenen van de reserves en de voorzieningen en om het benoemen van de omstandigheden en de momenten waarop onttrekken dan wel doteren daaraan moeten plaatsvinden. Duidelijke spelregels en richtlijnen zijn van groot belang. Naast een juiste waardering en presentatie in de jaarrekening heeft dit ook een relatie met het budgetrecht van Provinciale Staten.

Evaluatie van deze doelstelling in algemene zin.

De opgenomen beleidsuitgangspunten in de nota uit 2009 zijn vooral van financieel-administratieve aard en daarom beter op hun plaats in de financiële verordening. Daar zijn ze sinds 2011 dan ook opgenomen. Dit betekent dat de regels in deze nota Reserves en voorzieningen 2014 niet opnieuw worden opgenomen. Ter informatie zijn ze in bijlage 2 opgenomen. Bij de evaluatie van de financiële verordening in 2014 zal worden bezien of de huidige regelgeving in de verordening toereikend is of aanvulling verdient.

Constatering: Voor reserves en voorzieningen is de financiële verordening het document waarin interne regelgeving van financieel-administratieve aard is vastgelegd.

3.3 Visie op reserves

3.3.1 Algemeen

Om de in de begroting opgenomen maatschappelijke doelstellingen van de provincie Noord-Holland te realiseren wordt direct (via een opslag op de motorrijtuigenbelasting) en indirect (door tussenkomst van het provinciefonds) door de provincie een beroep gedaan op de burger. In het proces dat leidt tot uiteindelijke vaststelling van de begroting door Provinciale Staten vindt een politieke afweging plaats over de omvang van dit beroep en een allocatie van de middelen naar de te realiseren maatschappelijke doelstellingen. Meerjarig dient een begroting sluitend te zijn en de inkomsten en uitgaven dus in balans.

Uitgangspunt is dat het beroep dat op de burger wordt gedaan niet groter is dan noodzakelijk om de maatschappelijke doelstellingen van de provincie te realiseren. Dat impliceert dat de begroting en de resultatenrekening niet structureel een omvangrijk positief saldo laten zien. Tevens impliceert het dat er op de balans alleen reserves zijn opgenomen die noodzakelijk zijn om risico's die de provincie loopt op te kunnen vangen dan wel een specifieke bestemming hebben (zie ook Bbv, artikel 43 lid 2).

3.3.2 Impact Wet HOF

De invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF) leidt er toe dat een aantal aspecten van het omgaan met reserves moet worden heroverwogen.

De middelen die na 2016 nog aanwezig zijn in de reserves (en voorzieningen) zullen per begrotingsjaar leiden tot extra uitgaven in relatie tot de ontvangen inkomsten. Deze extra uitgaven hebben een negatieve invloed op het EMU-saldo en kunnen in uiterste instantie een sanctie, namelijk een inhouding van het provinciefonds, door het Rijk tot gevolg hebben. Overigens hebben de uitgaven uit voorzieningen een verplichtend karakter en zijn daarmee onontkoombaar.

3.4 Nieuw afwegingskader reserves

In deze paragraaf wordt een nieuw afwegingskader geschetst dat kan helpen bij de beoordeling of het instellen van een reserve het juiste middel is om het doel te bereiken. Hierbij wordt de doelstelling in acht genomen dat zo veel mogelijk budgetten via de gewone exploitatiebegroting lopen en wordt de reden voor het instellen van de reserve expliciet gemaakt. Als er vervolgens gekozen wordt voor de instelling van een reserve, wordt de "levensloop" van een reserve besproken en wordt gekeken, welke besluiten en gegevens over de reserve op welk moment nodig zijn om tot een goede en verantwoorde planning en control van de reserve te komen.

Daarbij worden drie stadia onderscheiden: het instellen, beheersen en opheffen van de reserve.

3.4.1 Het instellen van een reserve

Iedere reserve begint met de instelling ervan door middel van een statenbesluit. Zowel Bbv als de financiële verordening Noord-Holland geven een aantal voorwaarden, waaraan bij instelling van een reserve moet worden voldaan. Deze voorwaarden zijn er om te waarborgen, dat de reserve om de goede redenen wordt ingesteld en dat er goed is vastgelegd hoe er met de reserve wordt

omgegaan. Daarnaast zal bij het instellen van een reserve nadrukkelijk ook de vraag moeten spelen of hetzelfde doel ook kan worden bereikt door een budget in de exploitatie op te nemen.

Om de reserve goed te kunnen beheersen wordt conform de financiële verordening voor iedere reserve in het instellingsbesluit een aantal gegevens over het karakter van de reserve vastgelegd: het programma, de functie (de reden waarom het een reserve is en geen exploitatiebudget), het doel (de bestemming), de looptijd en de voeding van de bestemmingsreserve.

Richtlijnen voor het instellen van een reserve

Om op uniforme wijze te beoordelen of een reserve moet worden ingesteld of dat kan worden volstaan met het opnemen van een budget in de exploitatiebegroting is een aantal hulpvragen opgesteld (zie ook het stroomschema in bijlage 3).

Zowel vanuit politiek-bestuurlijk perspectief als vanuit financieel-technisch gezichtspunt kunnen er motieven zijn voor het instellen van een reserve.

Politiek-bestuurlijk perspectief

Het politiek-bestuurlijk perspectief leidt tot twee motieven om te kiezen voor een reserve in plaats van een exploitatiebudget.

- 1. Het is belangrijk dat een meerjarig totaalbedrag zichtbaar in de begroting is opgenomen, waarmee een commitment wordt afgegeven voor dat totaalbedrag*

Toelichting: wanneer de provincie besluit bijvoorbeeld 10 miljoen beschikbaar te stellen voor het bereiken van een bepaald doel kan dat door jaarlijks 2,5 miljoen in de exploitatiebegroting op te nemen. Daarmee is echter niet eenvoudig zichtbaar hoe groot de totale provinciale bijdrage is. Wanneer het zichtbaar houden van de totale provinciale bijdrage wel gewenst is kan gekozen worden voor het instellen van een reserve.

Omdat het totaal ter beschikking gestelde bedrag leidend is noemen we deze reserve een budgetgerichte reserve.

- 2. In de politieke onderhandelingen wordt overeenstemming bereikt over het gedurende een bepaalde periode (bijvoorbeeld een collegeperiode) beschikbaar hebben van een bepaald bedrag voor een bepaald doel*

Toelichting: naast de besluitvorming over structurele exploitatiebudgetten vindt politieke besluitvorming plaats over incidentele budgetten, bijvoorbeeld meevallende jaarrekeningresultaten, incidenteel positieve begrotingsresultaten of een surplus in de algemene reserve. Op dat moment is er nog niet altijd een uitgewerkt plan en meerjarige uitgavenplanning, maar wel een politieke intentie om een bedrag voor een doel beschikbaar te stellen. Het beschikbare bedrag kan dan in een reserve worden gestort.

Als hier het totaal ter beschikking gestelde bedrag leidend is noemen we deze reserve eveneens een budgetgerichte reserve. Wanneer echter het doel leidend is en het budget slechts een maximum bedrag is dat beschikbaar blijft tot het doel is bereikt, noemen we dat een doelgerichte reserve. In de volgende paragraaf over de planning en control van de reserves zal besproken worden welke verschillen in sturing dat met zich meebrengt.

Financieel technisch perspectief

Vanuit het financieel-technisch perspectief kunnen de volgende redenen voor instelling van een reserve worden geïdentificeerd:

- 3. Er is een ongelijkmatige verdeling van de lasten waardoor er sprake is van onevenredige belasting van de exploitatie in één of meerdere jaren. Het totale bedrag aan lasten is echter wel redelijk goed in te schatten*

Toelichting: het gaat hierbij om een egalisatie van de lasten over de jaren. Een voorbeeld is het egaliseren van de aanschaf van PC's voor een organisatie. Omdat het efficiënter is het hele PC-bestand ineens te vervangen worden alle PC's eens in de drie jaar vervangen in plaats van ieder jaar 1/3 van de PC's. Dat betekent dat er drie jaar nauwelijks uitgaven zijn en het vierde jaar wel.

Hiervoor wordt een reserve ingesteld waar jaarlijks 1/3 van de te verwachten uitgaven in wordt gestort. Een dergelijke reserve is in principe structureel en we noemen deze een egalisatiereserve.

4. *De lasten kunnen niet in één jaar opgevangen worden in de exploitatie; er moet voor worden/is voor gespaard*

Toelichting: om uitgaven te doen die groter zijn dan de provincie in een jaar kan dragen kan de provincie activeren bij investeringen of sparen voor grote uitgaven. Wanneer sparen de voorkeur heeft of de enige mogelijkheid is wordt daarvoor een reserve ingesteld waarmee eenvoudig kan worden bijgehouden of het benodigde bedrag is bereikt.

Het betreft hier een doelgerichte reserve: wanneer het doel is bereikt kan de reserve worden opgeheven.

5. *De lasten kunnen niet in één jaar opgevangen worden in de exploitatie en het moment van uitgaven is onzeker*

Toelichting: sommige doelen kennen een lange doorlooptijd en daarbij gaat het om relatief grote bedragen, waarvan het moment van besteding slecht te plannen is. Ook kunnen er bijdragen van derden zijn die op andere momenten binnenkomen dan de uitgaven plaatsvinden. Een voorbeeld hiervan is de aanleg van de Ecologische Hoofdstuctuur (EHS). Hiervoor verlopen zowel de baten als de lasten onregelmatig. Het uiteindelijke doel is echter duidelijk: de EHS moet worden gerealiseerd.

Omdat ook bij deze reserve het bereiken van het doel leidend is spreken we ook hier van een doelgerichte reserve.

Het verdient de voorkeur geen reserves in te stellen voor bedragen onder de € 5 miljoen. Voor bedragen onder deze grens kan over het algemeen beter een oplossing worden gevonden in een exploitatiebudget.

3.4.2 Het beheersen van de reserve

Het op uniforme wijze beheersen van de reserves leidt tot transparantie in de verantwoording over de reserves. De in de vorige paragraaf onderkende verschillende functies van de reserves leiden echter ook tot verschillen in sturing en beheersing ervan. In deze paragraaf wordt beschreven welke sturingsmechanismen het beste passen bij de verschillende typen reserves.

Een belangrijk criterium voor sturing volgt uit de bepaling of de reserve doelgericht of budgetgericht is. Dit heeft te maken met de beslissing wanneer de reserve kan worden opgeheven. Is dat wanneer het doel is bereikt of is dat wanneer het geld op is? Dit brengt de looptijd van de reserve in relatie tot de bestemming van de reserve. Wordt de reserve opgeheven als het doel is bereikt of is er een budget ter beschikking waar zo veel mogelijk resultaat mee moet worden bereikt?

Doelgerichte reserve

Bij een doelgerichte reserve is het van belang te monitoren of de voortgang van het project/ de projecten die uit de reserve worden betaald in overeenstemming is met de uitputting van het reservebudget. Bij reserves die zijn ingesteld om een bepaald doel te bereiken moet jaarlijks

worden beoordeeld of we nog op koers zijn om het doel te halen. Hierbij kunnen overtollige middelen vrijvallen of bijstortingen nodig zijn wanneer de in de reserve aanwezige middelen te gering zijn om het doel te bereiken.

De jaarlijkse doorlichting van een doelgerichte reserve behoort antwoord te geven op de vraag:

- Lopen de uitgaven in de pas met de realisatie van de uitvoering?

Om te kunnen monitoren of dit het geval is, is het van belang dat er een actueel bestedingsplan¹ aanwezig is waarmee de voortgang in relatie tot de uitputting van het budget kan worden gemonitord.

Budgetgerichte reserve

Bij een budgetgerichte reserve is het van belang te monitoren of de beschikbare middelen op effectieve wijze worden ingezet om zo veel mogelijk resultaat te bereiken. Middelen uit een dergelijke reserve zullen in het algemeen niet vrijvallen, maar er zal gedurende de looptijd van de reserve worden geprobeerd zoveel mogelijk resultaat met de beschikbare middelen te behalen.

De jaarlijkse doorlichting van een reserve waarbij sprake is van budgetgerichte sturing behoort antwoord te geven op de vraag:

- In hoeverre is het budget uitgeput en waar zijn de middelen aan besteed?

Bij deze reserve wordt financieel gemonitord hoe het staat met de uitputting van het budget. Indien mogelijk kan door middel van een indicator gemeten worden wat het resultaat is van het ingezette budget.

Egalisatiereserve

Bij reserves waarin een structureel bedrag wordt gestort om daarmee een gelijkmatige verdeling van lasten over de jaren te bereiken, spreken we van een egalisatiefunctie. Bij deze reserves is het van belang te monitoren of er meerjarig voldoende budget aanwezig is om de kwaliteit te waarborgen.

Indien de jaarlijkse doorlichting van een egalisatiereserve gewenst is, behoort het daarmee antwoord te geven op de vragen:

- Lopen de uitgaven in de pas met de realisatie van de uitvoering en/of kwaliteit?
- Kunnen toekomstige uitgaven gedekt worden uit het resterende reservebedrag plus de toekomstige stortingen?

Een egalisatiereserve heeft in principe een oneindige looptijd. Om te voorkomen dat de reserve te hoge bedragen gaat bevatten, zal jaarlijks moeten worden beoordeeld of de structurele stortingen voldoende zijn om de toekomstige uitgaven te dekken, waarbij de reserve niet negatief mag worden. Hiervoor is het nodig over een actueel bestedingsplan voor tenminste de komende vier jaar te beschikken.

¹ Onder een bestedingsplan wordt verstaan een plan en raming vastgesteld door Gedeputeerde Staten ter uitvoering van activiteiten/projecten die gedekt worden uit een reserve, opgesteld ten behoeve van het aangaan van verplichtingen voor tenminste vier jaar of de looptijd van de reserve indien deze minder dan vier jaar betreft.

De beantwoording van deze vragen kan voor Provinciale Staten aanleiding zijn om de reserves te herijken. Hier kunnen verschillende overwegingen aan ten grondslag liggen, namelijk om vrij besteedbare en overtollige middelen te onttrekken aan reserves, het budget op te hogen door extra stortingen in reserves, het wijzigen van de doelstelling van reserves of het budget in de exploitatie op te nemen en reserves op te heffen.

Om de transparantie ten aanzien van de bestemmingsreserves te vergroten zal per reserve een overzicht met een aantal kerngegevens en toelichtingen vanaf heden integraal onderdeel uitmaken van de begroting en de verantwoording in de jaarstukken. Het format dat wordt gebruikt bij de evaluatie van de reserves in hoofdstuk 4 is uitgangspunt.

3.4.3 Het opheffen van de reserve

Reserves worden opgeheven bij statenbesluit. Het moment van opheffing van een reserve is afhankelijk van de functie van de reserve en de vooraf bepaalde looptijd.

Budgetgerichte reserves worden opgeheven na afloop van de looptijd of wanneer het budget op is. Eventuele overtollige middelen vallen pas aan het eind van de looptijd vrij. De verantwoording over de bestedingen uit deze reserve vindt plaats bij de jaarrekening, desgewenst op basis van een bij de instelling vastgestelde indicator.

Doelgerichte reserves worden opgeheven als het doel is bereikt. Overtollige middelen vallen eventueel tussentijds vrij bij de jaarlijkse evaluatie bij de jaarrekening, als zeker is dat deze niet meer nodig zijn om het doel te bereiken.

Egalisatiereserves kennen geen einddatum. Jaarlijks bij de begroting vindt op basis van een bestedingsplan een evaluatie plaats of de jaarlijkse storting moet worden bijgesteld. Ook vindt een beoordeling plaats of de reserve nog nodig is of kan worden omgezet in een exploitatiebudget.

4 Evaluatie reserves

Het door Provinciale Staten instellen van een bestemmingsreserve leidt ertoe dat het hiermee gemoeide vermogen (zijnde gestorte en te storten middelen) voor de duur die is opgenomen in het instellingsbesluit niet anders kan worden ingezet en daarmee enigszins buiten de jaarlijkse begrotingsdiscipline valt. Daarmee wordt dus niet jaarlijks herijkt of integraal afgewogen of de dekking nog steeds nodig is voor het maatschappelijk doel wat beoogd is. Daartoe dient deze evaluatie.

Naar aanleiding van hetgeen is bepaald in de financiële verordening en de voorliggende nota zijn de huidige reserves geëvalueerd. Er wordt specifiek ingegaan op een aantal kerngegevens en antwoord gegeven op vragen die betrekking hebben op nut en noodzaak van een bestemmingsreserve enerzijds en doel en omvang van een bestemmingsreserve anderzijds. De evaluatie heeft per reserve geresulteerd in één of meerdere conclusies, waaronder het handhaven, herijken of opheffen van de reserve.

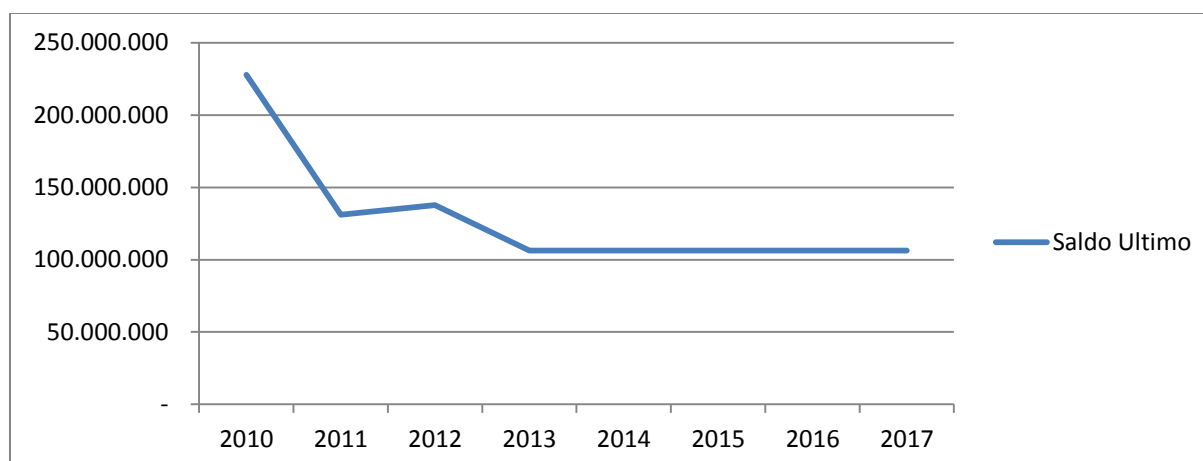
Voor elke reserve is specifiek aangegeven wat er per 31 december 2012 juridisch verplicht is en wat niet. Deze cijfers komen overeen met de jaarrekening 2012. Voor een deel van de niet juridisch verplichte middelen zijn gedurende 2013 verplichtingen aangegaan. Deze ontwikkeling is niet meegenomen in de bedragen die worden gepresenteerd. Met de niet juridisch verplichte middelen zijn met name bestuurlijk geormerkte middelen, maar ook vrij besteedbare middelen bedoeld. Bestuurlijk geormerkte middelen zijn middelen waar nog geen schriftelijke verplichting voor is aangegaan, maar die door PS al voor bepaalde bestemmingen zijn geormerkt. Soms zijn zelfs al bestuurlijke verplichtingen aangegaan, bijvoorbeeld in bestuursovereenkomsten en convenanten.

De gepresenteerde cijfers zijn afkomstig uit de jaarrekeningen 2010, 2011, 2012 en de begrotingen en meerjarenramingen 2013 en 2014.

4.1 Algemene reserve

1	Algemene reserve
Functie van de reserve	Algemene reserve
Doel	De algemene reserve vormt een buffer voor financiële tegenvallers van een omvang die niet uit de algemene dekkingsmiddelen is op te vangen. De omvang van de algemene reserve bedraagt tenminste 25% van de structurele algemene dekkingsmiddelen zoals die verantwoord zijn in de meest recente jaarrekening, met een minimum gelijk aan het saldo van het nettorisicobedrag dat voor het boekjaar waarop deze jaarrekening betrekking heeft is bepaald.
Instellingsbesluit	N.v.t.
Programma	Programma 7 - Financiën
Looptijd	Vanaf: N.v.t. Eindigt op: N.v.t.
Reden van beëindiging	N.v.t.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	N.v.t.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	N.v.t.

Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen en bestemmingsreserves
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	N.v.t.
Minimale omvang reserve	Tenminste 25% van de structurele algemene dekkingsmiddelen met een minimum gelijk aan het saldo van het nettorisicobedrag.
Verdeling middelen per 31/12/2012	N.v.t.
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	N.v.t.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	De algemene reserve dient als algemene risicoreserve. Wanneer uit de berekening van het weerstandsvermogen blijkt dat het incidenteel en structureel weerstandsvermogen onvoldoende is om de risico's af te dekken wordt de algemene reserve verhoogd tot minimaal het nettorisicobedrag minus de hoogte van de structurele weerstandscapaciteit.
Voorstel	Wij stellen voor de reserve te handhaven.
Overige opmerkingen	



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	89.655	40.987	23.417	48.496	-	-	-	-
Onttrekking	156.177	137.583	16.709	80.009	-	-	-	-
Saldo Ultimo	227.659	131.054	137.762	106.249	106.249	106.249	106.249	106.249

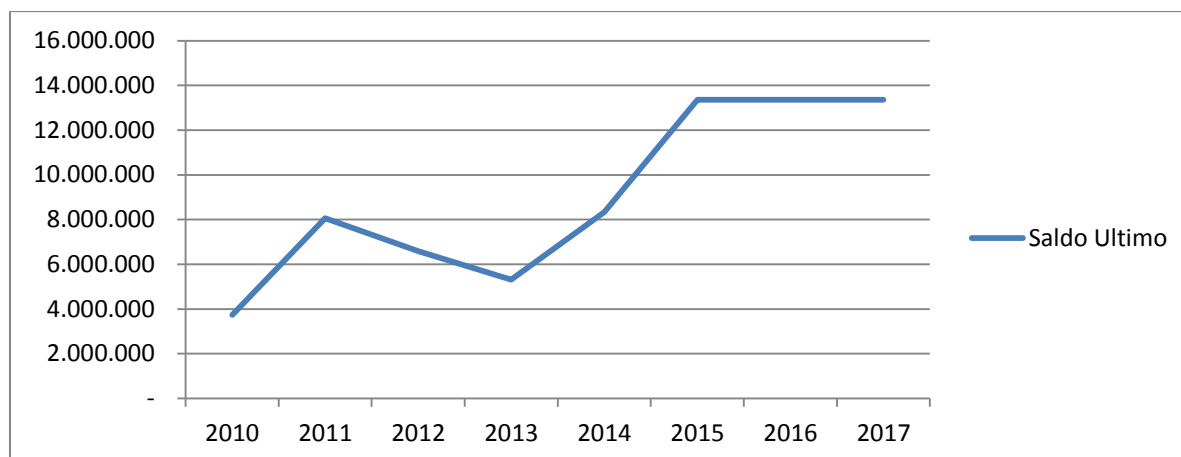
Bedrag x 1.000

4.2 Reserve Cofinanciering Europese Projecten

2	Reserve Cofinanciering Europese projecten
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Ambitie: De provincie Noord-Holland benut 'met verstand' optimaal de Europese subsidiemogelijkheden voor het realiseren van haar eigen doelstellingen.

Instellingsbesluit	Nota Reserves en Voorzieningen 2004 d.d. 14 juni 2004, nummer 48.
Programma	Programma 1 - Openbaar bestuur
Looptijd	Vanaf: 14 juni 2004 Eindigt op: 31 december 2014
Reden van beëindiging	31 december 2014 is de einddatum van de huidige verordening.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, het gaat om cofinanciering van projecten waarvan de besluitvormingsprocedure buiten de beïnvloeding sfeer van de provincie ligt. De toezegging voor cofinanciering door de PNH moet vooraf gaan aan de subsidieaanvraag in Europees verband.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Ja, subsidieverordening reserve cofinanciering Europese projecten. Partijen die een aanvraag indienen voor zowel het programma 'Kansen voor West' als het Interreg programma kunnen gebruik maken van deze financieringsmogelijkheid. Hiervoor geldt dat het belangrijkste criterium is dat het project aansluit bij de provinciale doelstellingen, zoals vastgelegd in bijvoorbeeld de Economische Agenda 2012-2015.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 2.584.300 Juridisch niet verplicht: € 4.002.685
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Notitie stand van zaken 2012, Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling: Interreg en Kansen voor West
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, er is een inventarisatie gedaan van de Europese fondsen waar op kan worden ingeschreven en waar de PNH de grootste 'slaagkans' heeft, gekoppeld aan het provinciaal beleid. Daarbij is een raming gemaakt van de cofinanciering die nodig is voor de ondersteuning van projectvoorstellen.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor deze reserve te handhaven. - Wij stellen voor de einddatum vast te stellen op 31-12-2020 in lijn met de nieuwe Europese fondperiode.

Overige opmerkingen



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	7.720	15.186	20	36	3.045	5.025	-	-
Onttrekking	8.180	10.862	1.491	1.312	20	-	-	-
Saldo Ultimo	3.733	8.058	6.587	5.311	8.336	13.361	13.361	13.361

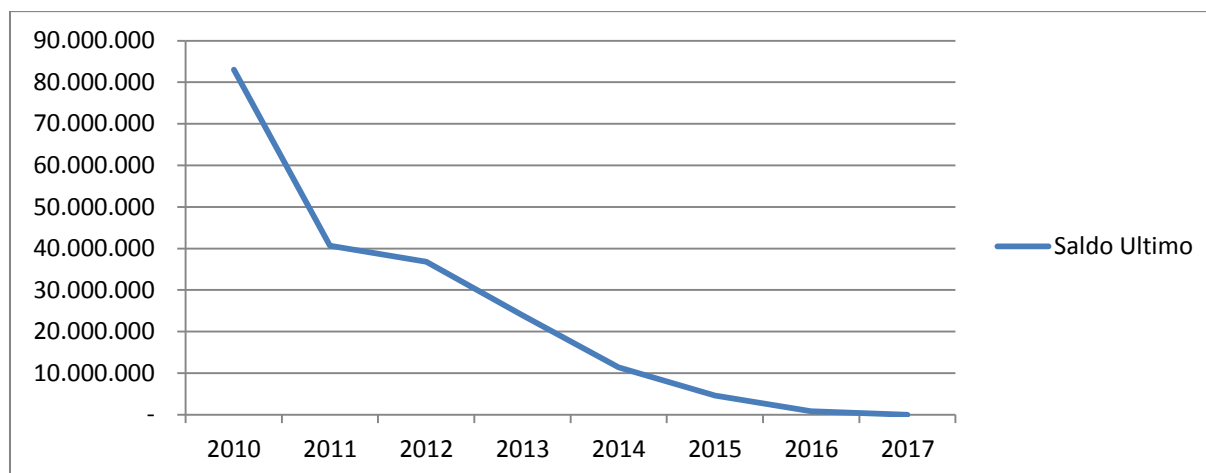
Bedrag x 1.000

4.3 Reserve Groot Onderhoud Wegen en Vaarwegen

3	Naam Reserve Groot Onderhoud wegen en vaarwegen
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	<p>De bestemmingsreserve is in 2004 (Nota reserves en voorzieningen 2004; voordracht 48 d.d. 14 juni 2004) ingesteld voor uitgestelde projecten beheer en onderhoud van provinciale land- en vaarwegen. Naar aanleiding van de nota Onderhoud Kapitaalgoederen 2010 wordt het meerjarenprogramma Onderhoud uitgevoerd ten laste van de voorziening Groot onderhoud wegen en vaarwegen.</p> <p>Per 1 januari 2012 heeft de bestemmingsreserve tot doel het dekken van tijdelijke beheer en onderhoudsprojecten die buiten de scope van het provinciaal meerjarenprogramma onderhoud vallen, zoals inrichting brugbediening, vervanging kunstwerken en oevers, en onderhoudsprojecten op basis van eenmalige afkoopsommen.</p>
Instellingsbesluit	<p>Nota Reserves en Voorzieningen 2004 d.d. 14 juni 2004, nummer 48.</p> <p>Zomernota 2012, vastgesteld door PS op 24 september 2012, punt 9 bij voordracht 67.</p>
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	<p>Vanaf: 14 juni 2004</p> <p>Eindigt op: Geen einddatum</p>
Reden van beëindiging	De reserve wordt op 31 december 2015 geëvalueerd.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog	Ja, het moment en de hoogte van de uitgaven zijn onzeker.

steeds van kracht?	
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Incidentele stortingen naar aanleiding van overdracht en afkoop beheer en onderhoud (bijdragen derden), waaronder de eenmalige afkoopsom van het Rijk voor het Noord-Hollandsch Kanaal ad € 128 miljoen in 2005, de bijdrage voor beheer en onderhoud ad € 2,23 miljoen voor de Wilhelminasluis en € 460.000 voor de Leimuiderbrug in 2010; als ook eenmalige stortingen ten laste van de algemene middelen voor tijdelijk beheer en onderhoudsprojecten buiten de scope van het provinciaal meerjarenprogramma onderhoud. In 2011 is er € 8 miljoen voor 24-uurs brugbediening in de reserve gestort. Vanaf 2014 vinden geen stortingen meer plaats.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Provinciaal Meerjarenprogramma Onderhoud (PMO)
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 2.270.005 Niet juridisch verplicht: € 34.552.357
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, Provinciaal Meerjarenprogramma Onderhoud (PMO), programmaplan 24-uurs brugbediening, Vaart in de Zaan.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, er liggen verschillende programma's aan ten grondslag.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven en per 31 december 2015 te evalueren. - Wij stellen voor de de doelstelling van de reserve te wijzigen in "Reserve voor groot onderhoud van het provinciaal infrastructuur areaal wegen, vaarwegen, en kunstwerken, specifiek het dekken van tijdelijk beheer en onderhoudsprojecten die gedeeltelijk buiten de scope van het provinciaal meerjarenprogramma onderhoud vallen, zoals inrichting brugbediening, vervanging kunstwerken en oevers Noordhollandsch Kanaal, en onderhoudsprojecten op basis van eenmalige afkoopsommen."

Overige opmerkingen



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	3.186	8.000	10.617	4.483	-	-	-	-
Onttrekking	23.957	50.375	14.483	17.372	12.551	6.772	3.805	805
Saldo Ultimo	83.063	40.688	36.822	23.933	11.382	4.610	805	-

Bedrag x 1.000

4.4 Reserve Westfrisiaweg

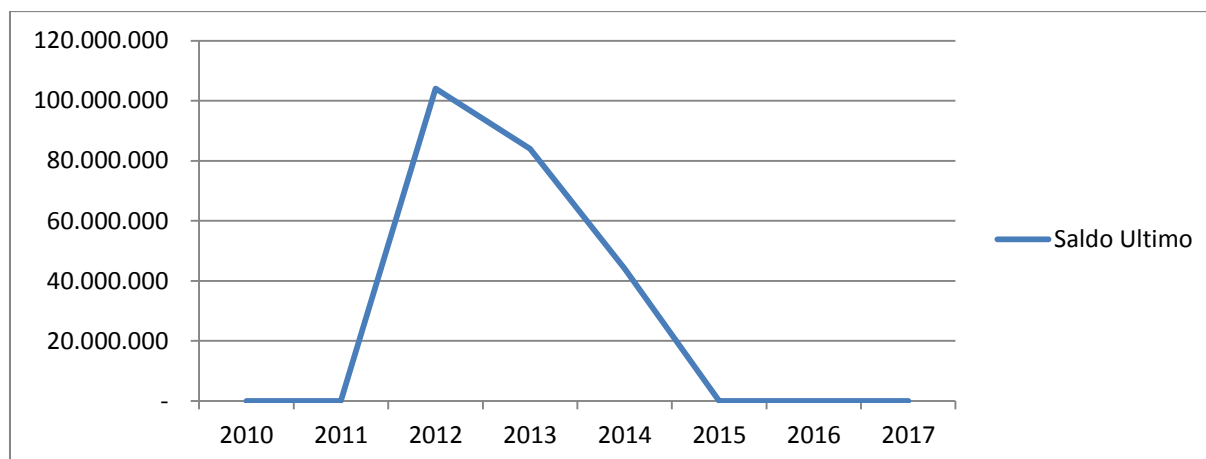
4	Reserve Westfrisiaweg
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Dekking uit provinciale middelen van de investeringsuitgaven die gedaan worden bij de besteding van het krediet voor de realisatie van het project "N23 Opwaardering Westfrisiaweg".
Instellingsbesluit	Laatste begrotingswijziging 2012 n.a.v kredietaanvraag 88-2012, vastgesteld door PS op 17 december 2012, punt 8b bij voordracht 104.
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	Vanaf: 17 december 2012 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	De reserve wordt op 31 december 2017 geëvalueerd.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, de te verstrekken bijdragen voor de Westfrisiaweg dienen grotendeels tot en met 2017 te worden gespaard en zijn qua omvang te groot om in één keer ten laste van de exploitatiebegroting te brengen.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	De dekking voor het project "Opwaardering Westfrisiaweg" is gevonden in verschillende begrotingsposten uit verschillende jaren. De bestedingen lopen niet synchroon met de in de verschillende jaren op de begroting aanwezige provinciale middelen. Daarom worden in deze reserve alle eigen provinciale dekkingsmiddelen verzameld.

Daarnaast zijn er voor het project ook nog middelen van derden beschikbaar. Deze middelen maken geen onderdeel uit van deze reserve, maar staan op de balans onder overlopende passiva.

Het betreft de volgende provinciale middelen die in de reserve worden gestort:

- Eenmalige storting van het restant ad € 85,67 mln. van de gereserveerde middelen binnen de Reserve EXIN-H (ad € 100 mln.) ten behoeve van het project Westfrisaweg (N23).
- Eenmalige storting plaats van € 28 mln. ten laste van het TWIN-H, zijnde een bedrag van € 20,5 mln. dat oorspronkelijk gereserveerd was voor de reconstructie van de N243 en een bedrag van € 7,5 mln. dat nog vrij beschikbaar was binnen het compartiment Wegen.
- Eenmalige storting in 2012 van € 10,3 mln. uit de stelpost Infra Normkosten.
- Jaarlijkse storting van 2013 tot en met 2017 van € 7,5 mln. uit de stelpost Infra Normkosten.
- Jaarlijkse storting van 2012 tot en met 2017 van € 2,5 mln. uit de stelpost Infra B2012.

Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Uitvoeringscontract
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 104.024.484
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, het project zit nu in de aanbestedingsfase. Eind 2013 vindt de aanbesteding plaats van het Uitvoeringscontract. Dit is een nadere uitwerking van de gesloten Realisatieovereenkomst uit 2010 welke als basis heeft gediend bij de Kredietaanvraag N23 (88-2012)
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, de relatie is te leggen tussen de Realisatieovereenkomst uit 2010 en de Kredietaanvraag (N23 88-2012).
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve te handhaven en evalueren de reserve per 31 december 2017.
Overige opmerkingen	De totale kredietaanvraag N23 is € 421,77 miljoen. € 291.230.000 is het PNH aandeel binnen het totale krediet.



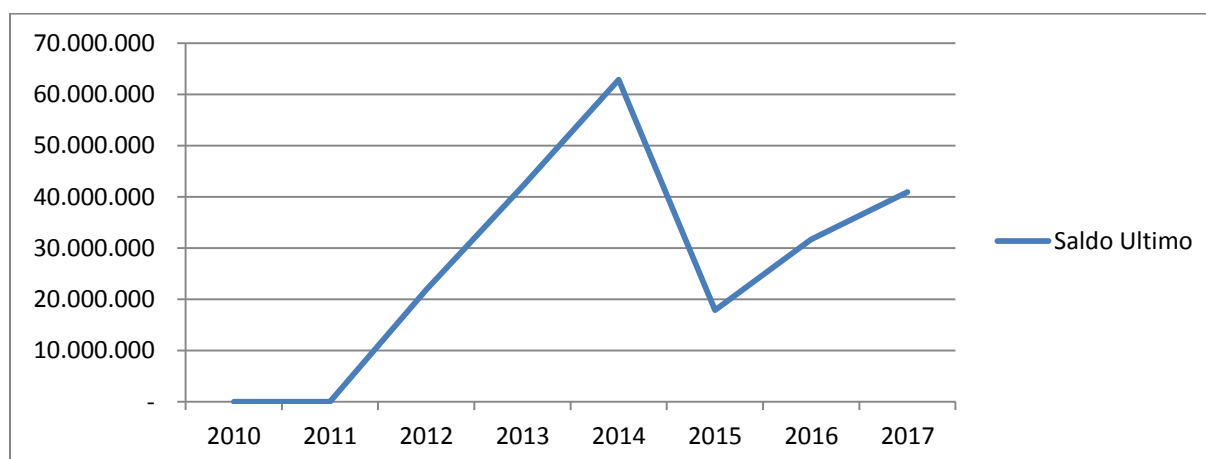
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	123.962	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Onttrekking	-	-	19.937	30.000	50.000	54.000	10.000	10.000
Saldo Ultimo	-	-	104.024	84.024	44.024	24	24	24

Bedrag x 1.000

4.5 Reserve Zuidas en Zeepoort

5	Reserve Zuidas en Zeepoort
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Het doel van de bestemmingsreserve is om een bijdrage te kunnen leveren aan het realiseren van de projecten Zuidas Amsterdam en Zeepoort IJmuiden.
Instellingsbesluit	Zomernota 2011, vastgesteld door PS op 26 september 2011, punt 10 bij voordracht 70. Laatste Begrotingswijziging 2011, vastgesteld door PS op 12 december 2011, punt 11 bij voordracht 88.
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	Vanaf: 26 september 2011 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	De reserve wordt op 31 december 2015 geëvalueerd.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, de te verstrekken bijdragen voor de Zuidas (€ 75 miljoen excl. Index Bruto Overheidsinvesteringen (IBOI)) en Zeepoort IJmuiden (= Tweede Zeesluis ad € 55 miljoen excl. IBOI) dienen tot en met 2021 te worden gespaard en zijn qua omvang te groot om in één keer ten laste van de exploitatiebegroting te brengen.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Naast het voorbereidingsbudget Zeepoort IJmuiden ad € 90.000 (dat in 2013 vanuit de reserve UNA is gestort), dient er gespaard te worden voor een totaal bedrag van € 130 miljoen uit de algemene middelen, waar de index

	vanuit IBOI nog bovenop komt.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	De prognose is dat de bijdrage Zeepoort IJmuiden in 2014 en de bijdrage Zuidas in drie gelijke tranches in 2019, 2020 en 2021 worden betaald.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 21.845.532
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, de bijdrage aan de Zeepoort IJmond is vastgelegd in een convenant november 2009. De afspraak is bevestigd in het voorkeursbesluit in 2012. De uitbetaling zal plaatsvinden in 2015. Afspraken ten aanzien van de Zuidas zijn vastgelegd in de Bestuursovereenkomst ZuidasDok uit 2012 tussen partijen (het rijk, Amsterdam, Stadsregio Amsterdam en provincie Noord-Holland). De bijdragen worden met een subsidiebeschikking beschikbaar gesteld en zijn ten behoeve van (onderdelen van) de OV-Tunnel (OVT). De provincie zal pas tot voorschotbetalingen overgaan wanneer de realisatie daadwerkelijk start. De uitbetaling zal plaatsvinden in porties van € 25 miljoen op 31 januari 2019, 2020 en 2021.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, de provincie heeft zich in een convenant respectievelijk bestuursovereenkomst verplicht om deze bijdragen beschikbaar te stellen.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de reserve op te heffen per 31 december 2021. - Wij stellen voor om de vrij besteedbare middelen (inclusief subsidieverplichtingen) niet jaarlijks vrij te laten vallen in de algemene middelen, maar de middelen beschikbaar te houden in de reserve.
Overige opmerkingen	In de perspectiefnota wordt er mee rekening gehouden dat in de jaren 2018 tot en met 2021 in totaal € 30 miljoen uit de begroting wordt gedekt om aan de bestuurlijke verplichtingen te kunnen voldoen.



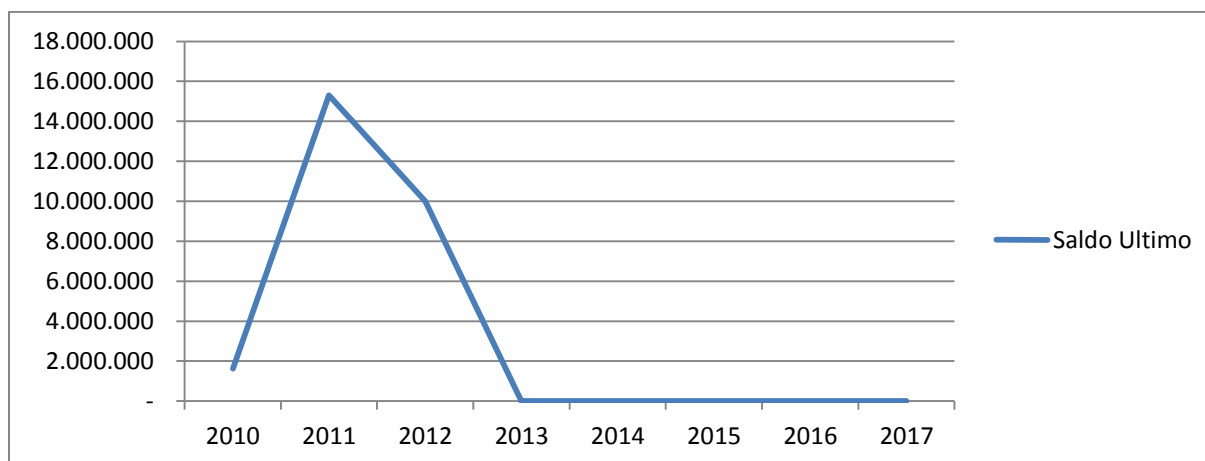
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	21.858	20.173	20.881	16.563	13.795	9.257
Onttrekking	-	-	12	30	30	61.530	-	-
Saldo Ultimo	-	-	21.846	41.989	62.840	17.873	31.668	40.925

Bedrag x 1.000

4.6 Reserve Fietsinfrastructuur

6	Reserve Fietsinfrastructuur
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Uitvoeren van de Impuls Fietsmaatregelen ten behoeve van het oplossen van knelpunten.
Instellingsbesluit	Najaarsnota 2008 d.d. 17 november 2008, voordracht 854. Zomernota 2011 d.d. 26 september 2011, punt 10 bij voordracht 70.
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	Vanaf: 17 november 2008 Eindigt op: 31 december 2015
Reden van beëindiging	Afronding van Fietsimpuls II.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Deels, de gelden voor de Impuls Fiets 2008 - 2012 worden buiten de uitvoeringsregeling verleend; de Impuls Fiets II middels een uitvoeringsregeling. Projectvoorstellen vragen de nodige voorbereidingstijd en door de afhankelijkheid van derden zijn de kosten moeilijk te ramen. Voor beiden geldt dat de projectvoorstellen de looptijd van de reserve kunnen beïnvloeden.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	In 2010, 2011 en 2012 vinden er stortingen plaats vanuit de algemene middelen respectievelijk € 5,2 miljoen, € 13,7 miljoen en € 3,7 miljoen. In 2010 en 2011 wordt er tevens € 1,3 miljoen en € 8,25 miljoen overgeheveld vanuit de voorziening subsidiecrediteuren.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	De gelden voor de Impuls Fiets 2008 - 2012 worden buiten uitvoeringsregeling verleend; de Impuls Fiets II middels een uitvoeringsregeling.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 10.002.157
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Voor de IF II is een bestedingsplan; de middelen worden volledig besteed. Voor de Impuls Fiets 2008 - 2012 zal nog eenmaal een bestedingsvoorstel komen voor de inzet van de vrijval, waarna het programma zal worden afgerond.
Is er een onderbouwde relatie te leggen	Nee. Het bedrag is bepaald op basis van de omvang van

tussen het doel en omvang van de reserve?	de initiatieven die de PNH wil ondersteunen.
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve te handhaven en per 31-12-2015 op te heffen.
Overige opmerkingen	<p>Fietsimpuls II is de opvolger van Fietsimpuls I</p> <p>Fietsimpuls I: Afronding in 2014. Nog € 2,36 miljoen beschikbaar, waarvan inmiddels € 132.930 verplicht.</p> <p>Fietsimpuls II: Sinds het coalitieakkoord. Gaat niet alleen over fietsimpuls maar vooral over knelpunten (infrastructuur). Nog € 7,6 miljoen beschikbaar, maar volledig bestemd.</p> <p>De voeding voor de Impuls Fiets 2008 - 2012 komt 50% uit de BDU, maar ook 50% uit de reserve. De voeding voor de Impuls Fiets II komt alleen uit de reserve.</p>



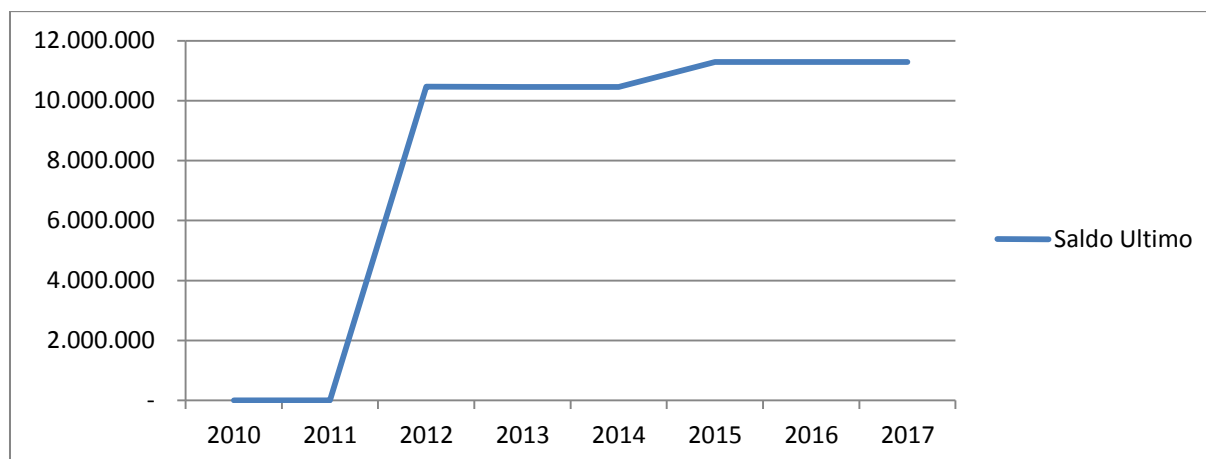
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	6.513	21.952	3.700	-	-	-	-	-
Onttrekking	9.103	8.267	9.005	10.002	-	-	-	-
Saldo Ultimo	1.622	15.307	10.002	-	-	-	-	-

Bedrag x 1.000

4.7 Reserve OLV Greenport

7	Reserve OLV Greenport
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Op basis van motie M4-8 (Begroting 2011) is voorzien in een provinciale bijdrage aan de realisatie van de ongestoorde logistieke verbinding (OLV) Greenport-Aalsmeer.
Instellingsbesluit	Zomernota 2012, vastgesteld door PS op 24 september 2012, punt 9 bij voordracht 67.
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	Vanaf: 24 september 2012 Eindigt op: Geen einddatum

Reden van beëindiging	De reserve wordt op 31 december 2015 geëvalueerd.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, er is een grote afhankelijkheid van besluitvorming door de gemeente Aalsmeer waardoor het moeilijk is te schatten is wanneer gestart kan worden met de uitvoering.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	In 2012 vindt er een eenmalige storting van € 3 miljoen ten laste van de algemene middelen (zomernota 2012) plaats en een storting van de decentralisatieuitkeringen "sterke regio's" uit het provinciefonds 2011 en 2012 van € 7.453.000. In 2015 wordt eveneens een bedrag van € 830.000 van de decentralisatie-uitkering "sterke regio's" uit het Provinciefonds gestort.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	De gemeente Aalsmeer moet eerst een principebesluit nemen alvorens een concreet plan wordt uitgewerkt.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 10.470.000
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	De gemeente Aalsmeer moet eerst een principebesluit nemen alvorens een concreet plan wordt uitgewerkt.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, het betreft de bijdrage die het Rijk en PNH hebben toegezegd om in te zetten voor dit project.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de reserve per 31-12-2017 op te heffen. - Wij stellen voor om de vrij besteedbare middelen (inclusief subsidieverplichtingen) niet jaarlijks vrij te laten vallen in de algemene middelen, maar de middelen beschikbaar te houden in de reserve.
Overige opmerkingen	Reserve is bestemd voor het leveren van een bijdrage aan de realisatie van een ongestoorde logistieke verbinding (OLV) Greenport-Aalsmeer en het veilingcomplex van Flora Holland (bloemenveiling Aalsmeer) op het multimodale systeem van de logistieke gebiedsontwikkeling bij Schiphol: 'Amsterdam Connecting Trade' (ACT). Dit gebeurt via efficiënte koppelingen tussen ACT, de nieuwe N201 en de Greenport waarin provincie Noord-Holland de regie heeft.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	10.470	-	-	830	-	-
Onttrekking	-	-	-	15	-	-	-	-
Saldo Ultimo	-	-	10.470	10.455	10.455	11.285	11.285	11.285

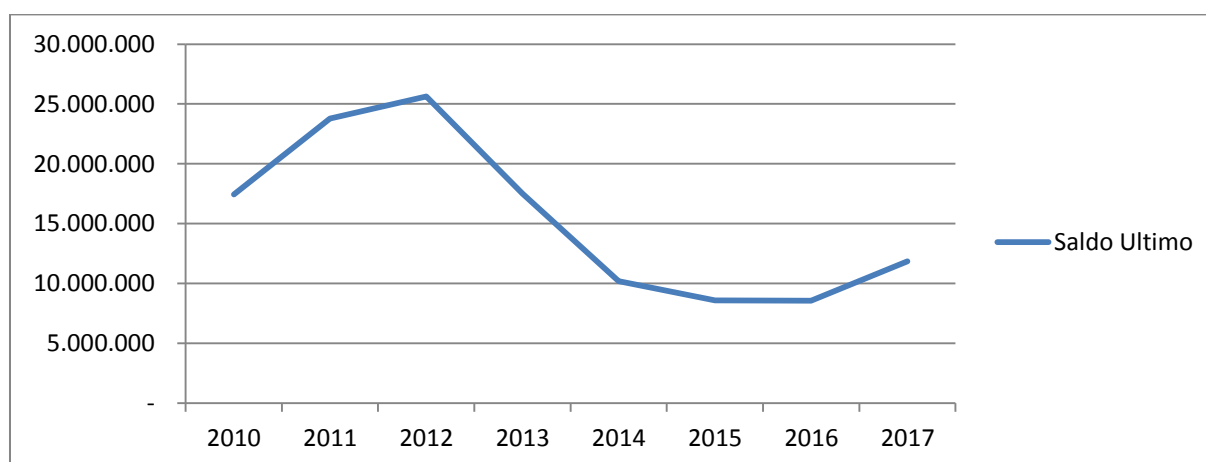
Bedrag x 1.000

4.8 Reserve Openbaar Vervoer projecten

8	Reserve Openbaar Vervoer projecten
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	<p>a. Reserveren van provinciale middelen voor grote openbaar vervoer projecten.</p> <p>b. Egalisatie van nog niet bestede middelen voor infrastructuur, aanleg en constructie.</p>
Instellingsbesluit	<p>Nota Reserves en Voorzieningen 2004 d.d. 14 juni 2004, nummer 48.</p> <p>Kaderbrief 2012, vastgesteld door PS op 27 juni 2011, punt 8 bij voordracht 50.</p>
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	<p>Vanaf: 14 juni 2004</p> <p>Eindigt op: 31 december 2013</p>
Reden van beëindiging	PS hebben in de evaluatie bij de nota reserves en voorzieningen 2009 besloten om deze reserve zoveel mogelijk te beperken, om vervolgens de reserve bij deze evaluatie opnieuw onder de loep te nemen.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Deels, de reserve dient o.a. ter dekking van investeringen van de Zuidtangent waarbij het moment en de hoogte van de uitgaven onzeker zijn.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Gedeeltelijk structureel en incidenteel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen (o.a. 15,2 miljoen in 2011, waarvan 14 miljoen voor OV visie, en 1,2 miljoen in 2012 t/m

	2015 bij de kaderbrief 2012). In 2010 en 2011 terugstortingen vanuit de voorziening subsidiecrediteuren van respectievelijk € 5,2 miljoen en € 4 miljoen. Vanaf 2012 structurele stortingen van € 1,55 miljoen voor uitbreiding Zuidtangent, en € 1,9 miljoen ten behoeve van Oosttak Zuidtangent (kaderbrief 2012). Tevens zijn er subsidies van de Staderegio Amsterdam (Bonroute) in deze reserve gestort.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	UVP 2012-2015 Visie Openbaar Vervoer 2020 (Statenvoordracht 64, 16 juli 2012, voor € 14 miljoen), PMI 2014-2018 (Statenvoordracht 52, 23 september 2013) waarvan 4 studieprojecten zijn opgenomen voor € 10 miljoen
Maximale omvang reserve	€ 25.000.000
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht; € 540.934 Juridisch niet verplicht; € 25.090.229
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, namelijk UVP 2012-2015 Visie Openbaar Vervoer 2020 (Statenvoordracht 64, 16 juli 2012, voor € 14 miljoen), PMI 2014-2018 (Statenvoordracht 52, 23 september 2013) waarvan 4 studieprojecten zijn opgenomen voor € 10 miljoen
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Het bedrag is bepaald op basis van de activiteiten die de PNH wil ondersteunen.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor geen einddatum op te nemen. - Wij stellen voor om de doelstelling van de reserve te wijzigen in: <ul style="list-style-type: none"> a. Reserveren van provinciale middelen voor de uitvoering van Visie Openbaar Vervoer 2020 (Visie Openbaar Vervoer 2020, vastgesteld door PS op 6 februari 2012, punt 9 bij voordracht 03). b. Egalisatie van nog niet bestede middelen voor infrastructuur, aanleg en constructie.

Overige opmerkingen

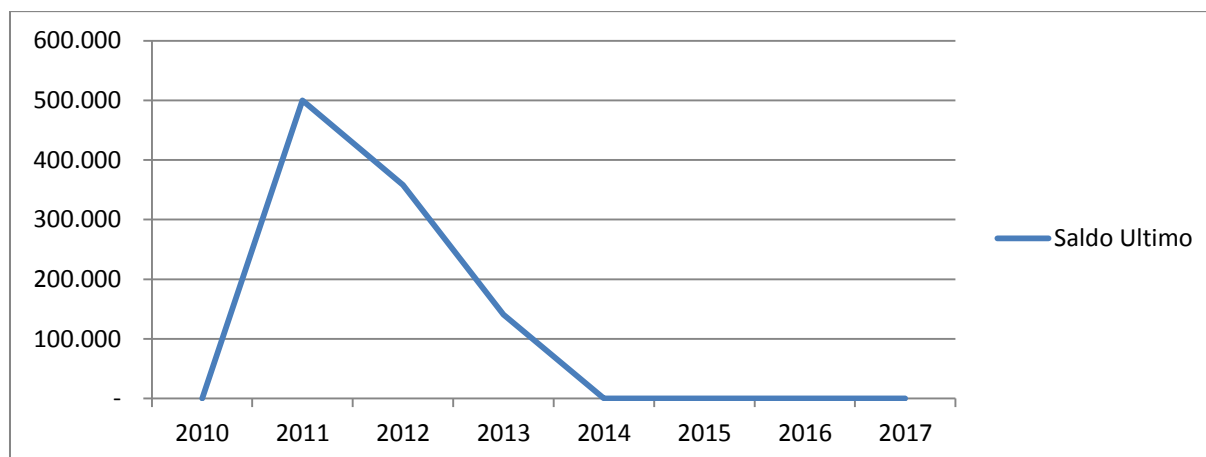


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	6.732	19.531	7.390	6.537	18.351	5.001	3.451	3.451
Onttrekking	9.113	13.186	5.542	14.646	25.673	6.623	3.473	150
Saldo Ultimo	17.438	23.783	25.631	17.522	10.200	8.578	8.556	11.857

Bedrag x 1.000

4.9 Reserve Zelfvoorzienende Zoetwaterberging

9	Reserve Zelfvoorzienende Zoetwaterberging
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	In aansluiting op de generieke maatregelen van de Deltacommissie wordt een kleinschalige pilot zelfvoorzienende zoetwaterberging uitgevoerd.
Instellingsbesluit	Zomernota 2011, vastgesteld door PS op 26 september 2011, punt 10 bij voordracht 70.
Programma	Programma 3 - Water
Looptijd	Vanaf: 26 september 2011 Eindigt op: 31 december 2015
Reden van beëindiging	De verwachting is dat de pilot eind 2015 is afgerond.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Het betreft een eenmalige pilot waarvan het destijds niet bekend was wanneer gestart kon worden.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja, de kleinschalige pilot zelfvoorzienende zoetwaterberging wordt uitgevoerd.
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Eenmalige storting van € 0,5 miljoen door overheveling vanuit de algemene reserve (kaderbrief 2012).
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Ja
Maximale omvang reserve	€ 500.000
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 16.155 Juridisch niet verplicht: € 341.795
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, de kosten voor de pilot zijn in kaart gebracht en gelabeld.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve te handhaven.
Overige opmerkingen	



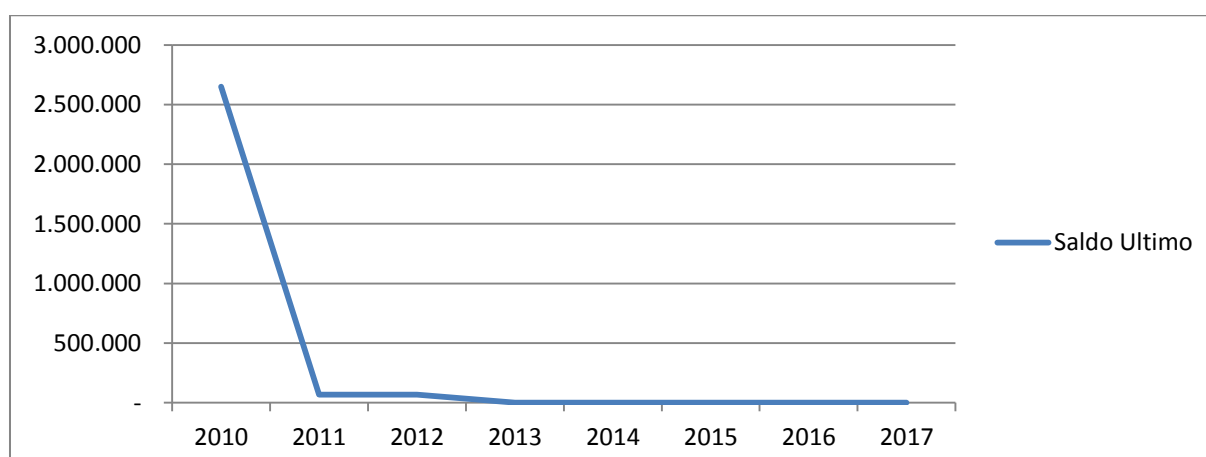
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	500	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	142	217	141	-	-	-
Saldo Ultimo	-	500	358	141	-	-	-	-

Bedrag x 1.000

4.10 Reserve Stedelijke Vernieuwing

10	Reserve Stedelijke Vernieuwing
Functie van de reserve:	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	De regeling Stedelijke Vernieuwing heeft als doel het stimuleren van de stedelijke vernieuwing in steden en dorpen in de provincie door o.a. het beschikbaar stellen van financiële middelen. Het gaat hierbij om het inzetten van provinciale middelen.
Instellingsbesluit	ISV-1 tijdvak 2000 t/m 2004 Verordening Stedelijke Vernieuwing Noord-Holland 2000, vastgesteld door PS op 19 juni 2000, nummer 24 en ISV-2 tijdvak 2005 t/m 2009 Verordening Stedelijke Vernieuwing. ISV-3 tijdvak 2010 t/m 2014 Verordening stedelijke vernieuwing 2011, vastgesteld door PS op 15 november 2010, punt 8 bij voordracht 74.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 19 juni 2000 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, voor de zichtbaarheid wenselijk om dit op de balans te hebben.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja, gaat om gedecentraliseerde taak waar we uitvoering aan geven.
Voeding	Gedeeltelijk structureel en incidenteel
Voeding afkomstig uit	Overheveling van de Rijksdoeluitkering Stedelijke vernieuwing ISV2 van vooruitontvangen Rijksgelden

	naar reserve (vastgesteld door PS op 26 september 2011), decentralisatie-uitkering "ISV" uit Provinciefonds (€ 8.136.000 in 2011 € 6.336.000 in 2012, € 6.505.000 in 2013 en € 5.952.000 in 2014), en storting vanuit de voorziening subsidiecrediteuren inzake de stelselwijziging.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Er zijn diverse initiatieven op het gebied van stedelijke vernieuwing gedekt uit deze reserve.
Maximale omvang reserve	€ 8.500.000
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 69.304
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	N.v.t.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven - Wij stellen voor de reserve per 31-12-2015 op te heffen.
Overige opmerkingen	<p>Subsidiëring vindt plaats op basis van een verordening. Er is een onderscheid tussen grote en kleine gemeenten, namelijk grote gemeenten werken met een meerjarig programma en 80% bevoorschotting, kleine gemeenten hebben wel een budget maar een termijn van 5 jaar om met een concreet projectvoorstel te komen. Daardoor moeilijk om een zuivere raming te maken (met name voor de kleinere gemeenten). In 2014 vindt herijking van de reeds gedane toezeggingen plaats.</p> <p>De verordening loopt tot en met 31-12-2014 (in lijn met de uitkeringen uit het provinciefonds). Hierdoor kunnen op deze datum nog aanvragen binnenkomen, die in de maanden daarna beschikbaar zullen worden. Om hiervoor nog geld beschikbaar te hebben, is het noodzakelijk dat de reserve een aantal maanden langer beschikbaar blijft. Dus voorstel voor opheffing per 31-12-2015.</p>



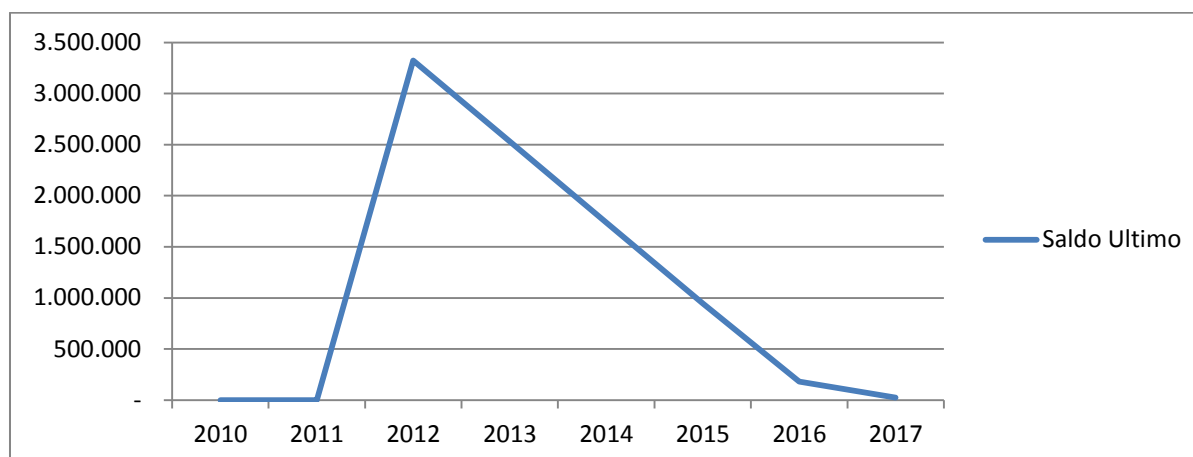
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	1.074	14.647	10.967	6.505	5.952	-	-	-
Onttrekking	4.989	17.229	10.965	6.574	5.952	-	-	-
Saldo Ultimo	2.650	68	69	-	-	-	-	-

Bedrag x 1.000

4.1.1 Reserve Tijdelijk Beheer Gronden

11	Reserve Tijdelijk Beheer Gronden
Functie van de reserve:	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Het op peil houden van de kwaliteit van het tijdelijk grondareaal Crailo en Wieringermeer (gebouwen, terreinen en gronden) in provinciaal beheer: uitvoeren van beheer, onderhoud en sloop.
Instellingsbesluit	Zomernota 2012, vastgesteld door PS op 24 september 2012, punt 9 bij voordracht 67.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 24 september 2012 Eindigt op: 31 december 2016
Reden van beëindiging	
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Gedeeltelijk, de bestedingen uit de reserve kunnen grote fluctuaties vertonen, waardoor de reserve beter in stand kan blijven.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Eenmalige storting van € 3,9 miljoen ten laste van de algemene middelen in 2012.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Ja, er is in kaart gebracht welke kosten gemaakt moeten worden gerelateerd aan het doel van deze reserve.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € € 3.322.851
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	N.v.t.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Er is een raming gemaakt van de beheerkosten van de terreinen en een inschatting van de periode dat PNH eigenaar is.
Voorstel	- Wij stellen voor om de reserve te handhaven en per 31-12-2016 op te heffen.
Overige opmerkingen	Binnen de bestemmingsreserve worden de middelen voor de uitvoering van beheer en onderhoud (incl. eenmalige sloop) aan het tijdelijk grondareaal Crailo en Wieringermeer gereserveerd. Jaarlijks worden

op basis van de geplande werkzaamheden de benodigde middelen onttrokken.



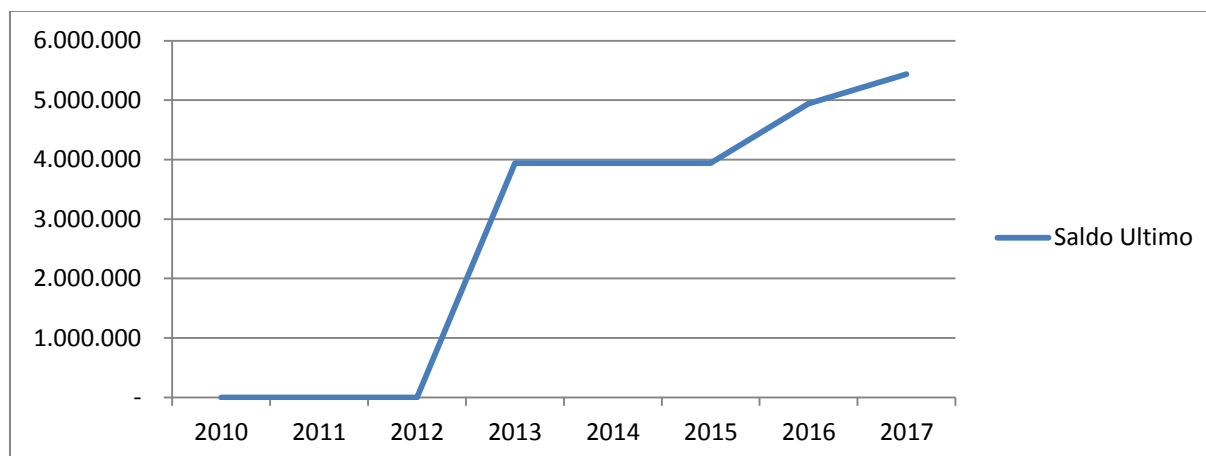
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	3.991	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	668	792	792	792	766	155
Saldo Ultimo	-	-	3.323	2.531	1.739	947	181	26

Bedrag x 1.000

4.12 Reserve Kwaliteitsfonds Bloemendalerpolder

12	Reserve Kwaliteitsfonds Bloemendalerpolder
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Via de bestemmingsreserve kwaliteitsfonds Bloemendalerpolder wordt uitvoering gegeven aan de provinciale verplichtingen in de Samenwerkings- en Uitvoeringsovereenkomst (SUOK) Bloemendalerpolder. Primair doel van de bestemmingsreserve is het realiseren van een extra kwaliteitsimpuls in het plangebied Bloemendalerpolder voor zowel het groenblauw als de openbare ruimte. Vanuit de reserve zullen investeringen worden gefinancierd die zorgen voor een hoger kwaliteitsniveau van deze onderdelen van de gebiedsontwikkeling. Daarnaast dient de reserve om op termijn conform de afspraak in de SUOK de provinciale vergoeding van de grondinbreng door de gemeente Weesp (max. €440.000) uit te keren.
Instellingsbesluit	Zomernota 2013, vastgesteld door PS op 23 september 2013, punt 10 bij voordracht 44.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 23 september 2013 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	Voor de duur van het ontwikkelingsproject (bestedingen vanaf 2018 t/m maximaal 2025)
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog	Ja, momenteel worden de opschortende voorwaarden van de SUOK ingevuld door de andere partijen en zal de PNH 'gebonden' zijn om haar bijdrage van 5 mln. te

steeds van kracht?	leveren.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	In 2013 € 2 miljoen uit reserve TWIN-H, project OV-knooppunten, € 1,5 miljoen uit de reserve Groene uitweg, € 440.000 uit het budget uitvoering projecten structuurvisie, en voor 2016 en 2017 € 1,5 miljoen uit algemene middelen.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	In het kader van de SUOK zullen projectvoorstellen worden ingediend. Momenteel ligt er nog geen concreet bestedingsplan.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	N.v.t.
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	In het kader van de SUOK zullen projectvoorstellen worden ingediend. Momenteel ligt er nog geen concreet bestedingsplan.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, de SUOK
Voorstel	- Wij stellen voor om in overleg met de accountant te beoordelen of deze middelen gestort kunnen worden in een voorziening (bij de jaarrekening) en daarmee de reserve op te heffen.
Overige opmerkingen	Start bestedingen vanaf 2018 tot maximaal 2025.



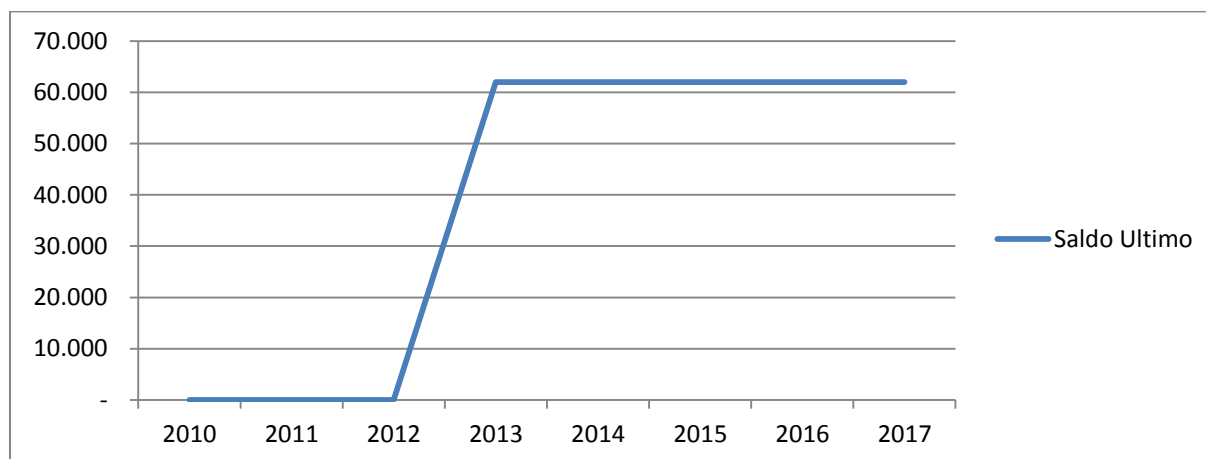
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	-	3.940	-	-	1.000	500
Onttrekking	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Ultimo	-	-	-	3.940	3.940	3.940	4.940	5.440

Bedrag x 1.000

4.13 Reserve Compensatieregeling Natuur, Recreatie en Landschap

13	Reserve Compensatieregeling Natuur, Recreatie en Landschap
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Op basis van de Provinciale Ruimtelijke Verordening Structuurvisie en de beleidsregel Natuur, Recreatie en Landschap moeten partijen die een ingreep doen in het weidevogelleefgebied of de ecologische hoofdstructuur een financiële compensatie leveren. Deze compensatie wordt gestort in deze reserve. Met dit geld zullen projecten worden betaald om het verloren gegane weidevogelleefgebied of de ecologische hoofdstructuur te compenseren.
Instellingsbesluit	Zomernota 2012, vastgesteld door PS op 24 september 2012, punt 9 bij voordracht 67.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 24 september 2012 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	De reserve wordt op 31 december 2016 geëvalueerd.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Gelet op het beperkte gebruik zou het ook via de begroting kunnen lopen. De verwachting is echter dat het gebruik zal toenemen aangezien we de beleidsregel wijzigen en de mogelijkheden voor financiële compensatie verruimen.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Bijdragen derden
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Een en ander is gerelateerd aan de uitvoering van het in hoofdstuk 'beschermen' vastgelegde beleid van de Agenda Groen.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	N.v.t.
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	N.v.t.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	N.v.t.
Voorstel	- Wij stellen voor om deze reserve op te heffen en de resterende middelen te storten in de reserve Groen.
Overige opmerkingen	Partijen die een ingreep doen in het weidevogelleefgebied of de ecologische hoofdstructuur moeten een financiële compensatie leveren. Deze compensatie wordt gestort in deze reserve. Afhankelijk

van de soort ingreep zal het bedrag van financiële compensatie per jaar verschillen. Pas als er voldoende middelen in de reserve aanwezig zijn, zal een project ter compensatie ter hand worden genomen.



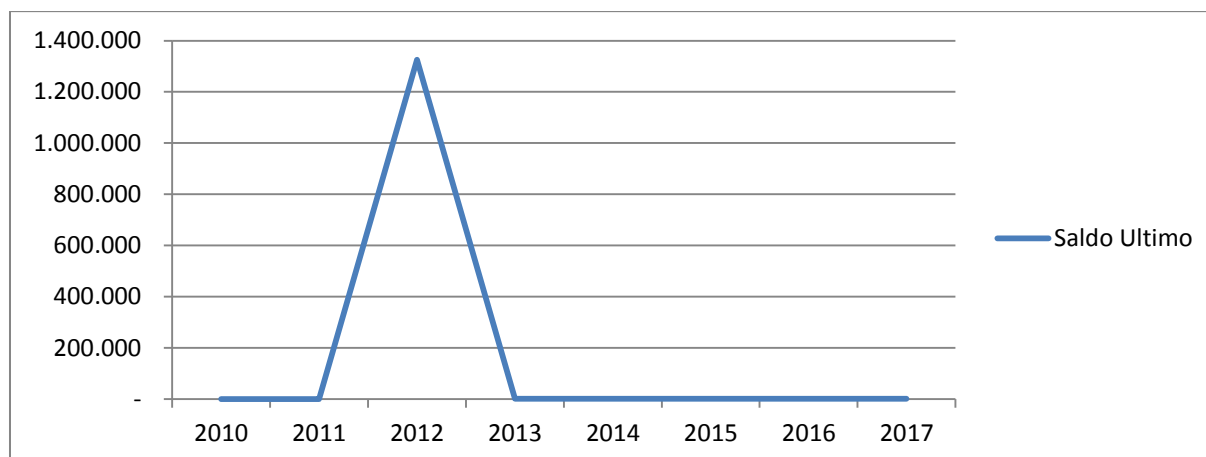
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	-	187	150	150	150	150
Onttrekking	-	-	-	125	150	150	150	150
Saldo Ultimo	-	-	-	62	62	62	62	62

Bedrag x 1.000

4.14 Reserve Cofinanciering Waddenzee

14	Reserve Cofinanciering Waddenzee
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Provinciale cofinanciering van projecten in het kader van de Waddenzee en de decentralisatie van het Waddenfonds.
Instellingsbesluit	Zomernota 2011, vastgesteld door PS op 26 september 2011, punt 10 bij voordracht 70.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 26 september 2011 Eindigt op: 31 december 2015
Reden van beëindiging	Eindigt in 2015 i.v.m. koppeling aan Coalitieakkoord.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, PNH is afhankelijk van besluitvorming van het Waddenfonds om te bepalen wanneer wij tot cofinanciering moeten overgaan m.b.t. het NH deel/belang. Voordat er vanuit de subsidieregeling cofinanciering Waddenfonds wordt betaald dient er eerst besluitvorming daarover in het Waddenfonds plaats te vinden. Dat vertraagt de besluitvorming vaak, waardoor het niet wenselijk is om deze reserve om te zetten in een exploitatiebudget.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds	Ja

nagestreefd?	
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Tot en met 2015 jaarlijkse storting van € 1,5 miljoen uit de algemene middelen (conform het instellingsbesluit in de zomernota 2011)
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	N.v.t.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 1.325.500
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	De subsidieregeling Cofinanciering Waddenfonds. Momenteel wordt geïnventariseerd welke aanvragen er, voor zover nu bekend, nog in de pijplijn (intern en bij Waddenfonds) zitten en wat dit kan betekenen voor PNH.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	De omvang is gekoppeld aan het voornemen tot cofinanciering uit het coalitieakkoord.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven en per 31 december 2015 op te heffen. - Wij stellen voor de stortingen in 2016 en 2017 vrij te laten vallen in de algemene middelen (conform het instellingsbesluit in de zomernota 2011). - Wij stellen voor de onttrekkingen in 2016 en 2017 te laten vervallen (conform het instellingsbesluit in de zomernota 2011). - Wij stellen voor om de vrij besteedbare middelen (inclusief subsidieverplichtingen) niet jaarlijks vrij te laten vallen in de algemene middelen, maar de middelen beschikbaar te houden in de reserve.
Overige opmerkingen	Deze regeling komt voort uit het coalitieakkoord. Vorig jaar is er weinig uitgekeerd, omdat de regeling pas in oktober 2012 werd opengesteld. Dit heeft te maken met de decentralisatie Waddenfonds. Wij zijn volgend op het Waddenfonds. Er liggen nu zo'n 17 aanvragen. De verwachting is dat de beschikbare middelen in de reserve ruim voldoende zijn.



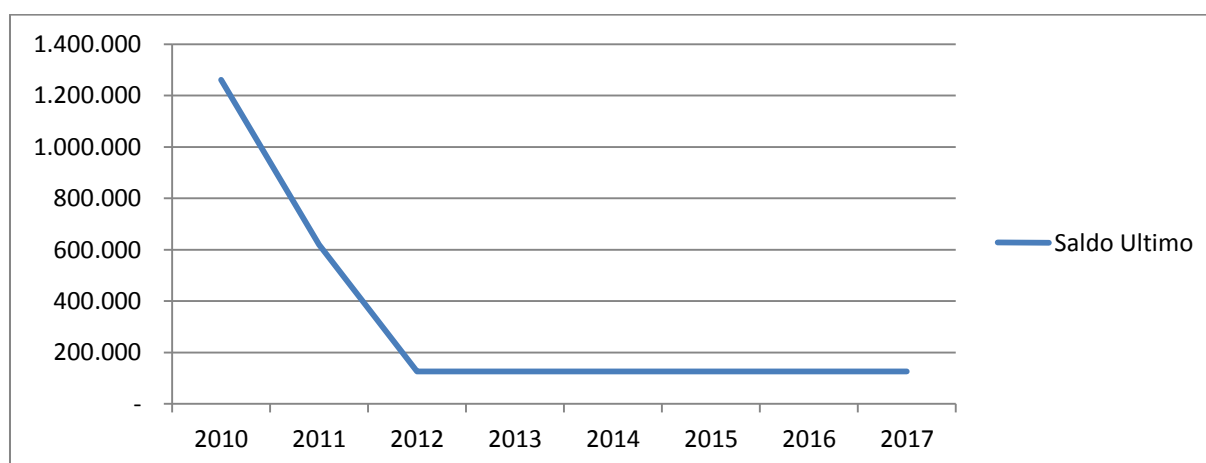
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Onttrekking	-	-	174	2.825	1.500	1.500	1.500	1.500
Saldo Ultimo	-	-	1.326	1	1	1	1	1

Bedrag x 1.000

4.15 Reserve Mobiliteitsfonds

15	Reserve Mobiliteitsfonds
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Realiseren van dekking voor de provinciale bijdrage van € 50 miljoen voor het project A6-A9.
Instellingsbesluit	Collegeprogramma 2007-2011 d.d. 12 april 2007
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 12 april 2007 Eindigt op: 31 december 2011
Reden van beëindiging	De looptijd moet verlengd worden naar 31-12-2014, omdat de middelen pas per 2014 zijn benut.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Nee
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	De stortingen in 2010 en 2011 hebben te maken met de terugboeking van de subsidieverplichtingen in het kader van de stelselwijziging (respectievelijk € 489.000 en € 594.000). In 2013 is er gestort vanuit de reserve ILG (€700.000).
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Subsidieregeling Groene Uitweg 2009-2013: - Uitvoeringsregeling structuurverbetering in de agrarische sector (subsidieplafond van

	€ 200.000)
	- Uitvoeringsregeling verbredingsactiviteiten in de agrarische sector (subsidieplafond van € 500.000)
Maximale omvang reserve	€ 3.000.000
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Niet juridisch verplicht: € 126.216
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, uitvoeringsregeling structuurverbetering in de agrarische sector en uitvoeringsregeling verbredingsactiviteiten in de agrarische sector
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor om de doelstelling te wijzigen in "Uitvoering van de de subsidieregeling Groene Uitweg 2009-2013". - Wij stellen voor om de vrij besteedbare middelen (inclusief subsidieverplichtingen) niet jaarlijks vrij te laten vallen in de algemene middelen, maar de middelen beschikbaar te houden in de reserve. - Wij stellen voor om de reserve per 31-12-2014 op te heffen, waarbij het eventueel resterende bedrag in de reserve Groene Uitweg wordt gestort.
Overige opmerkingen	Het doel bij instelling van deze reserve is niet meer actueel. De middelen voor "het realiseren van de dekking voor de provinciale bijdrage van € 50 miljoen voor het project A6-A9" zijn toegevoegd aan de reserve ILG. Deze reserve is in stand gehouden voor de uitvoering van de subsidieregeling Groene Uitweg 2009-2013.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	489	594	-	700	-	-	-	-
Onttrekking	1.129	1.235	494	700	-	-	-	-

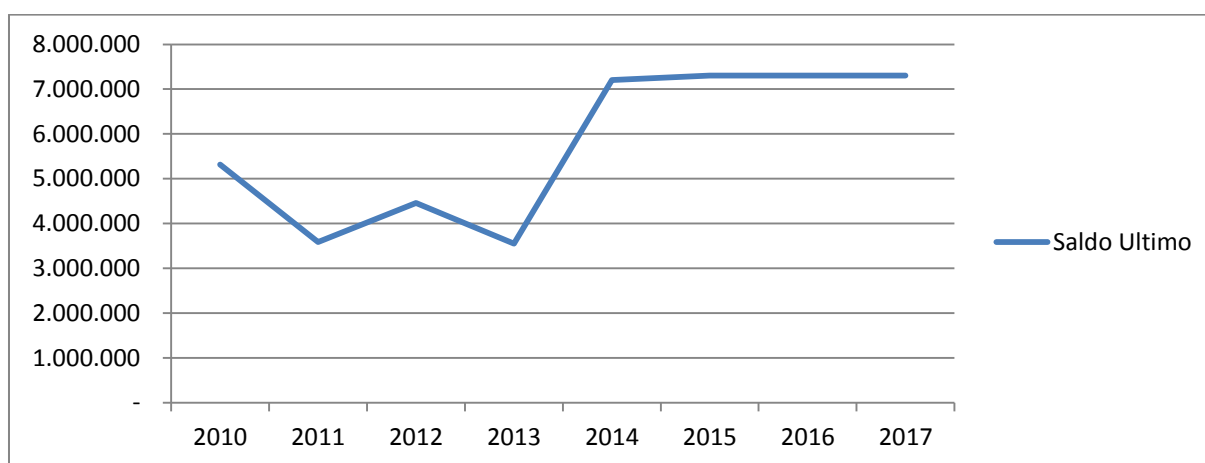
Saldo Ultimo	1.261	620	126	126	126	126	126	126
---------------------	-------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Bedrag x 1.000

4.16 Reserve Herstructurering Bedrijventerreinen

16	Reserve Herstructurering Bedrijventerreinen
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Bij de Laatste begrotingswijziging 2010 is besloten om de bestemmingsreserve 'Herstructurering Bedrijventerreinen' opnieuw in te stellen. Dit in verband met het convenant bedrijventerreinen 2010 - 2020 en de decentralisatie hiervoor van de zogenaamde TOPPER-middelen. Het Rijk heeft de middelen beschikbaar gesteld voor het uitvoeren van het Provinciaal Herstructureringsprogramma.
Instellingsbesluit	Laatste Begrotingswijziging 2010, vastgesteld door PS op 13 december 2010, punt 8d bij voordracht 80.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 13 december 2010 Eindigt op: 31 december 2016
Reden van beëindiging	
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, er is een grote afhankelijkheid van besluitvorming door gemeenten waardoor het moeilijk in te schatten is wanneer gestart kan worden met de uitvoering. Verder is er een doelstelling afgesproken om een aantal HA te realiseren, die kan alleen worden gehaald als het geld meerjarig beschikbaar blijft.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Gedeeltelijk incidenteel en structureel
Voeding afkomstig uit	Decentralisatie-uitkering "Topper-geld bedrijventerreinen" uit Provinciefonds (€ 5.315.000 in 2010, € 3.233.000 in 2012, € 3.311.00 in 2013, € 1.678.000 in 2014, en € 100.000 in 2015), algemene middelen en terugstorting voorziening subsidiecrediteuren (€ 300.000 in 2011).
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Ja, het Convenant Bedrijventerreinen 2010 - 2020, en er komt een Provinciaal Herstructureringsprogramma 2014-2017 (in ontwikkeling).
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 4.456.302
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Er komt een Provinciaal Herstructureringsprogramma 2014-2017 waarin de activiteiten zijn benoemd waarvoor de gelden worden ingezet. In februari 2014 wordt een UVR gepubliceerd.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, Provinciaal Herstructureringsprogramma 2014-2017

Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor om de reserve per 31-12-2017 op te heffen gelet op het Herstructureringsprogramma 2014-2017.
Overige opmerkingen	<p>In december 2009 hebben het Rijk, VNG en IPO het convenant bedrijventerreinen 2010-2020 ondertekend. Dit convenant legt de afspraken tussen het Rijk, provincies en gemeenten vast over o.a. regionale samenwerking, zorgvuldige behoefteraming, de uitvoering van de herstructureringsopgave 2009-2013 inclusief de afspraken over rijksfinanciering en decentralisatie van de TOPPER-middelen om te komen tot nieuw bedrijventerreinen-beleid. Met betrekking tot de rijksfinanciering is in het convenant afgesproken om de TOPPER-middelen te decentraliseren naar de provincies via een decentralisatie-uitkering in het provinciefonds. De middelen welke de provincie via de decentralisatie-uitkering zal ontvangen in de jaren 2010, 2012, 2013 en 2014 bedragen in totaal € 13.437.300. Deze middelen zullen samen met autonome middelen (o.a. accenten) in de reserve worden gestort. Vanuit de reserve zal dan de financiering van het herstructureringsbeleid worden vormgegeven. Daarnaast hebben PS bij de Kaderbrief 2014 besloten 4 mln. te reserveren om de regeling de komende 4 jaar voort te zetten.</p>



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	6.968	300	3.233	5.411	7.678	100	-	-
Onttrekking	1.653	2.024	2.367	6.318	4.027	-	-	-
Saldo Ultimo	5.315	3.591	4.456	3.549	7.200	7.300	7.300	7.300

Bedrag x 1.000

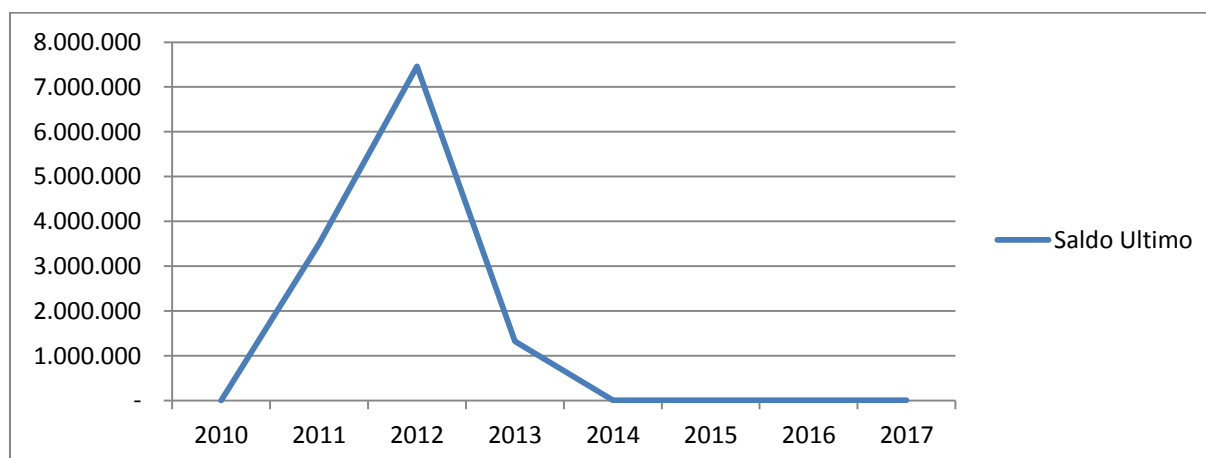
4.17 Reserve Water als Economische Drager

17	Reserve Water als Economische Drager
Functie van de reserve:	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Het programma "Water als Economische Drager" heeft als doel de economische kansen van het Noord-

	Hollandse water optimaal te benutten. Waterrecreatie, watergebonden bedrijvigheid en vervoer over water staan daarbij centraal. De concrete uitwerking van het WED-programma gebeurt in het kader van de nieuwe beleidsagenda's. Aannemelijk is dat het WED-programma in een aantal tenders over meerdere jaren zal worden uitgesmeerd.
Instellingsbesluit	Zomernota 2011, vastgesteld door PS op 26 september 2011, punt 10 bij voordracht 70.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 26 september 2011 Eindigt op: 31 december 2015
Reden van beëindiging	Eindigt in 2015 i.v.m. koppeling aan Coalitieakkoord.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, er is naar aanleiding van het coalitieakkoord hiertoe besloten. Om ambities te realiseren is dit bedrag nodig. Heeft onder meer een egalisatiefunctie.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Storting van € 3,5 miljoen door overheveling vanuit de algemene reserve (kaderbrief 2012), en een overheveling van € 4,9 miljoen vanuit de reserve UNA in 2012.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Ja, het programma Water als Economische Drager (WED) en de daaronder liggende Agenda Waterrecreatie en Watertoerisme incl. UVR-en (februari 2014)
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Juridisch niet verplicht: € 7.457.912
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Er is voor € 3,5 mln. besteed aan het actieprogramma watertoerisme (supertender in 2013). Daarnaast is er een kleine € 5 mln. voor watergebonden bedrijvigheid, hiervan is € 1 mln. gekoppeld aan een subsidie voor visserijkade Den Helder en wordt het restant ingezet voor een uitvoeringsregeling watergebonden bedrijvigheid. Een Programma met daaruit voortvloeiend een UVR wordt in februari 2014 voorgelegd aan GS.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, het programma Water als Economische Drager (WED) en de daaronder liggende Agenda Waterrecreatie en Watertoerisme incl. UVR-en (februari 2014)
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de doelstelling te wijzigen in 'Het programma "Water als Economische Drager" heeft als doel de economische kansen van het Noord-Hollandse water optimaal te benutten. Waterrecreatie en watergebonden

bedrijvigheid staan daarbij centraal.'

Overige opmerkingen



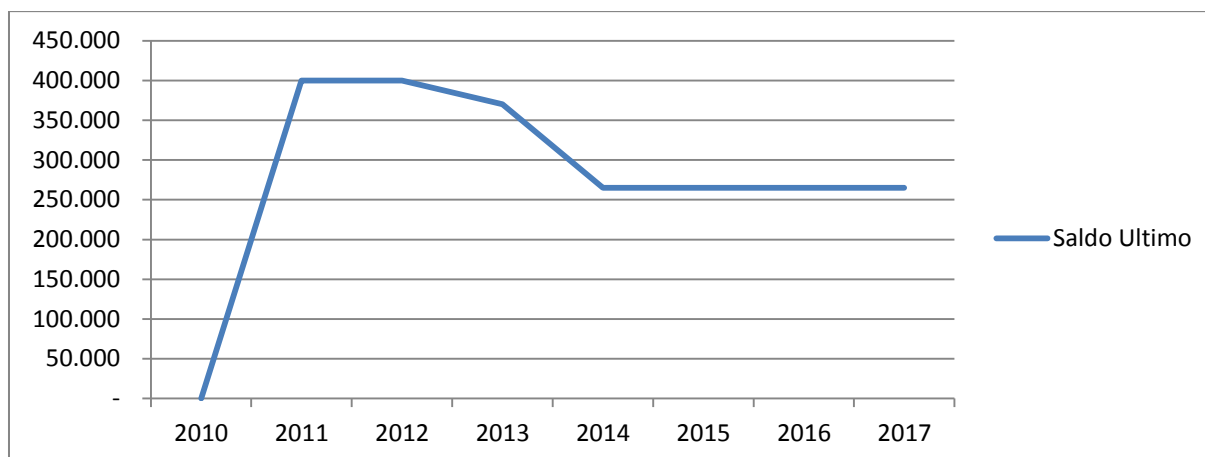
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	3.500	4.904	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	947	6.133	1.317	-	-	-
Saldo Ultimo	-	3.500	7.458	1.325	8	8	8	8

Bedrag x 1.000

4.18 Reserve Internationale Marketing en Acquisitie

18	Reserve Internationale Marketing en Acquisitie
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Kansrijke projecten in het kader van Internationale Marketing en Acquisitie ondersteunen. De concrete uitwerking van het Internationale Marketing en Acquisitie-beleid zal gebeuren in het kader van de nieuwe economische beleidsagenda's.
Instellingsbesluit	De reserve Revolving Fund Promotie en Acquisitie is ingesteld bij de Najaarsnota 2008 (PS 17 november 2008, Voordracht 854). De reserve is bij de Zomernota 2012 gewijzigd in de reserve Internationale Marketing en Acquisitie (PS 26 september 2011, voordracht 70.).
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 17 november 2008 Eindigt op: 31 december 2015
Reden van beëindiging	
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Nee, de activiteiten kunnen gedekt worden in de exploitatie.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja

Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Eenmalige storting van € 0,4 miljoen door overheveling vanuit de algemene reserve (kaderbrief 2012)
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Economische agenda
Maximale omvang reserve	€ 400.000
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Niet juridisch verplicht: € 400.000
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, de Economische Agenda 2011-2015 geeft voornemens aan om in 2014 een uitgaande handelsmissie te organiseren naar de zusterprovincie Shangdong in China. Dit ten behoeve van de economische clusters uit de agenda. Om deze missie mogelijk te maken is deze reserve gedeeltelijk benodigd.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Gedeeltelijk, zie Economische Agenda.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve op te heffen, en de middelen vrij te laten vallen in de algemene middelen. - Wij stellen voor een structureel budget op te nemen in de exploitatie om de activiteiten inzake internationale marketing en acquisitie te kunnen dekken. Het is inherent aan de activiteiten dat dit bedrag jaarlijks sterk kan fluctueren. - Wij stellen voor om de kosten voor de handelsmissie naar de zusterprovincie Shangdong in 2014 te dekken uit de algemene middelen.
Overige opmerkingen	<p>Uit de reserve internationale marketing en acquisitie worden (in overleg met partners) inkomende en uitgaande handelsmissies georganiseerd, investeringsincentives gedaan, bijdragen geleverd en deelgenomen aan beurzen, etc. Al deze activiteiten zijn erop gericht om voor de provincie Noord-Holland bedrijvigheid aan te trekken.</p> <p>In 2014 en 2015 zijn er plannen voor inkomende delegaties uit China, Verenigde Staten en Noord-Korea, en handelsmissies naar de Verenigde Staten, India en Canada. Verder is er sprake van eventuele investeringsincentives en wil Noord-Holland bijdragen aan een aantal beurzen.</p>



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	400	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	30	105	-	-	-
Saldo Ultimo	-	400	400	370	265	265	265	265

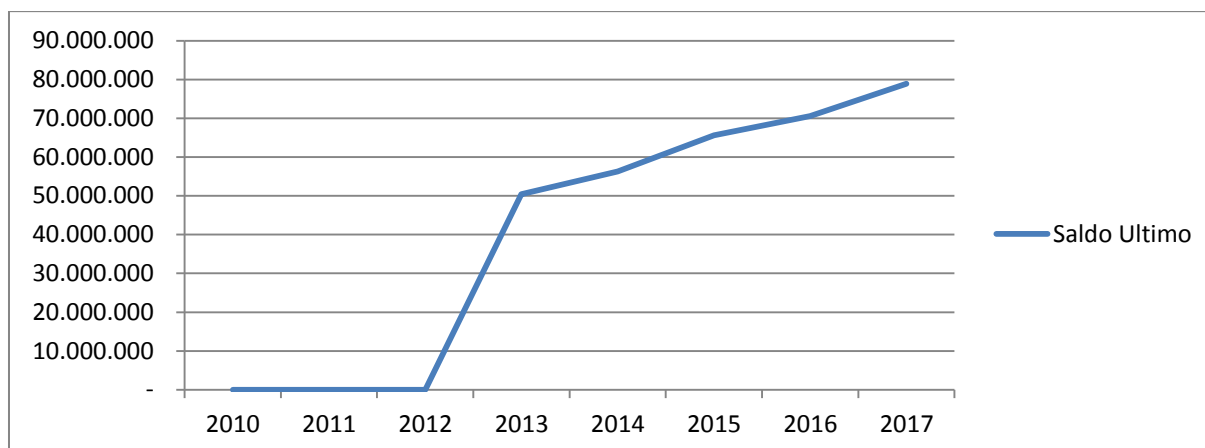
Bedrag x 1.000

4.19 Reserve Groen

19	Reserve Groen
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Het realiseren van het beleid vastgelegd in de Agenda Groen (PS 2013) met betrekking tot de ecologische hoofdstructuur inclusief ecologische verbindingen en ontsnipperingsmaatregelen, de realisatie van Recreatie om de Stad (RODS) en recreatieve routes. De uitvoering wordt geprogrammeerd in het jaarlijks door GS vast te stellen en zo nodig te actualiseren Programma Groen. De reserve Groen is de opvolger van de Bestemmingsreserve ILG, waarvan de oorspronkelijke functie, met ook landbouw, water en milieudoelen, is vervallen na het ontbinden van de bestuursovereenkomst ILG.
Instellingsbesluit	Zomernota 2013, vastgesteld door PS op 23 september 2013, punt 10 bij voordracht 44.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 23 september 2013 Eindigt op: 31 december 2017
Reden van beëindiging	
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, de aard van de activiteiten die uit deze reserve worden bekostigd brengt met zich mee dat het ramen van de kosten op de begroting niet kan.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Structureel en incidenteel

Voeding afkomstig uit	<p>De storting in 2013 bedraagt €57.312.000, bestaande uit een eenmalige storting van € 50.700.000 uit de bestemmingsreserve ILG, bedoeld voor verwerving en inrichting, een storting van € 1.814.000 betreffende de resterende middelen uit de Reserve Voorbereidingskosten Groenprojecten (t.b.v. VAT kosten), € 276.000 uit het budget Recreatieve Verbindingen, € 18.000 uit het budget Procesgeld Groen (ontwikkeling landschap) en € 15.000, zijnde ontvangen middelen van RWS (prijs Koopmanspolder). In 2013 is via het provinciefonds, decentralisatie-uitkering Natuur, een bedrag van € 4.489.000 in de reserve gestort.</p> <p>In de komende jaren wordt de reserve Groen gevoed met algemene middelen (huidige stortingen) en enkele incidentele bijdragen derden.</p>
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Agenda Groen en (jaarlijks te actualiseren) Uitvoeringsprogramma Groen
Maximale omvang reserve	N.v.t
Verdeling middelen per 31/12/2012	N.v.t.
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, jaarlijks wordt door GS het Uitvoeringsprogramma Groen vastgesteld. Dit is een nadere uitwerking van de Agenda Groen 2013-2106 (125414-155758) , waarin een meerjarenbegroting is opgenomen. Inkomsten, verplichtingen en claims worden actief gemonitord.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, via de Agenda Groen is deze relatie gelegd.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de looptijd te verlengen en de einddatum vast te stellen op 31 december 2025. - Wij stellen voor de doelstelling als volgt te wijzigen: "De reserve heeft als doel het realiseren van het in het hoofdstuk 'Beschermen' vastgelegde beleid van de Agenda Groen (vastgesteld door Provinciale Staten d.d. 11 maart 2013) met betrekking tot Natura2000-gebieden, de ecologische hoofdstructuur inclusief ecologische verbindingen en ontsnipperingsmaatregelen, de afronding van projecten voor Recreatie om de Stad (RodS) en recreatieve routes. De uitvoering wordt geprogrammeerd in het jaarlijks door GS vast te stellen en zonodig te actualiseren Programma Groen. De Reserve Groen is niet bedoeld voor het financieren van het beheer van groengebieden. - Wij stellen voor om de vrij besteedbare middelen (inclusief subsidieverplichtingen) niet jaarlijks vrij te laten vallen in de algemene middelen, maar de middelen beschikbaar te houden in de reserve.

Overige opmerkingen



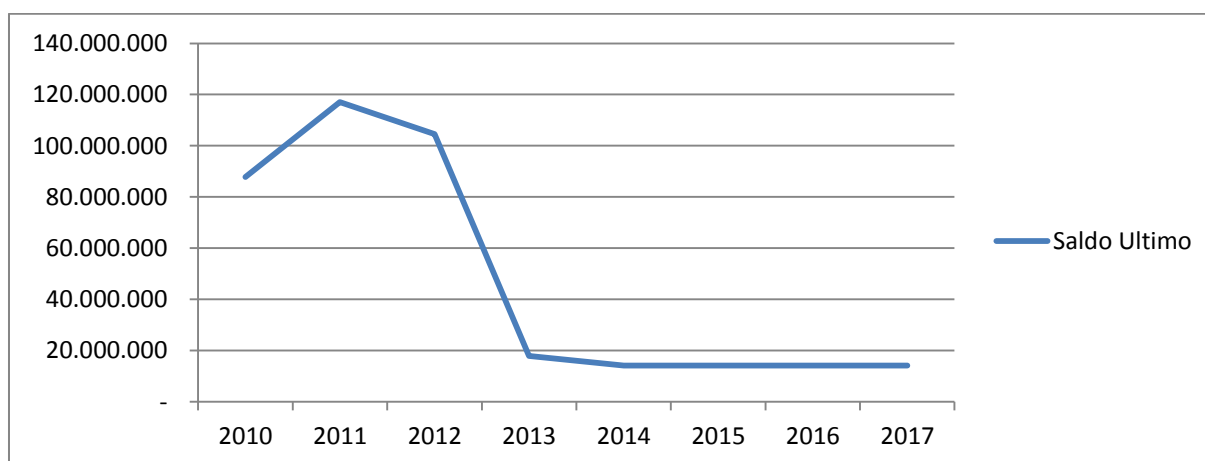
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	-	57.312	8.351	11.852	7.459	10.859
Onttrekking	-	-	-	6.911	2.500	2.500	2.500	2.500
Saldo Ultimo	-	-	-	50.401	56.252	65.604	70.563	78.922

Bedrag x 1.000

4.20 Reserve ILG

20	Reserve ILG
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Cofinanciering van Rijksdoelen ILG en provinciale doelen ILG
Instellingsbesluit	Begroting 2007 d.d. 13 november 2006
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 13 november 2006 Eindigt op: 31 december 2013
Reden van beëindiging	De looptijd van het programma beslaat de periode 2007-2013.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, de ramingen voor de desbetreffende projecten zijn met onzekerheid omkleed.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Structureel
Voeding afkomstig uit	Provinciefonds
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Rijksdoelen ILG en Provinciale doelen (PMJP-A), zoals vastgelegd in de (inmiddels ingetrokken) Bestuursovereenkomst ILG 2007-2013.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 9.301.129 Juridisch niet verplicht: € 95.246.122
Ligt er een concreet uitvoeringsplan	Er is een overzicht van de bestuurlijke afspraken die

(activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	uit deze reserve moeten worden gedekt.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Betreft nakoming van juridische verplichtingen en de bestuurlijke afspraken die uit de ILG-bestuursovereenkomst voortvloeien.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven - Wij stellen voor de looptijd van de reserve te verlengen tot 31 december 2017. - Wij stellen voor de doelstelling van de reserve te wijzigen in: "De reserve heeft als doel afwikkeling van verplichtingen die zijn aangegaan in het kader van de rijksdoelen ILG en provinciale doelen ILG (PMJP-A), voorzover deze niet vallen binnen de reikwijdte van de Agenda Groen."
Overige opmerkingen	<p>De reserve zal worden beëindigd als de lopende verplichtingen in de huidige reserve, zijn afgewikkeld. Er worden geen nieuwe verplichtingen aangegaan ten laste van deze reserve en er worden geen nieuwe middelen in de reserve gestort.</p> <p>Alle middelen die nog niet verplicht waren zijn overgeheveld naar de Reserve Groen. Ook alle verplichte/geclaimde middelen die door hun aard passen onder de doelstellingen van de Reserve Groen, zijn daar naar overgeheveld. Dit met als doel de Reserve ILG zo spoedig als mogelijk op te kunnen heffen.</p>

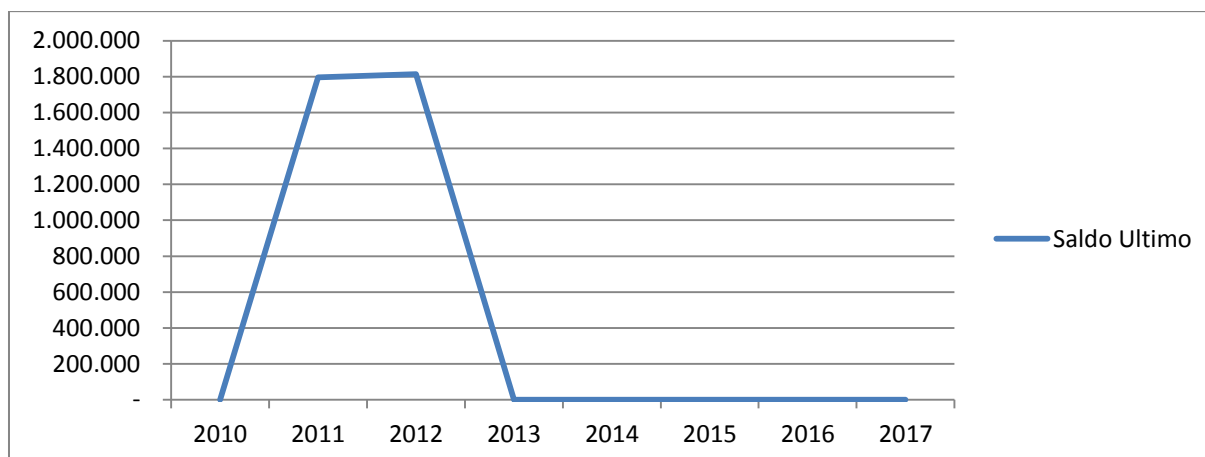


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	11.550	40.783	8.225	4.398	-	-	-	-
Onttrekking	9.857	10.815	20.692	91.046	3.702	-	-	-
Saldo Ultimo	87.754	117.014	104.547	17.899	14.197	14.197	14.197	14.197

Bedrag x 1.000

4.21 Reserve Voorbereidingskosten Groenprojecten

Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	De reserve maakt het mogelijk dat de voor voorbereiding van groenprojecten noodzakelijke budgetten op het daarvoor noodzakelijke tijdstip beschikbaar zijn.
Instellingsbesluit	Laatste Begrotingswijziging 2011, vastgesteld door PS op 12 december 2011, punt 11 bij voordracht 88.
Programma	Programma 5 - Ruimte
Looptijd	Vanaf: 26 september 2011 Eindigt op: 23 september 2013 (Zomernota 2013)
Reden van beëindiging	De voorbereidingskosten worden als onderdeel van Programma Groen m.i.v. 2013 gedekt vanuit de Reserve Groen.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	N.v.t.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Zie reden van beëindiging
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Bij de zomernota 2011 is eenmalig € 2.000.000 in de reserve gestort, waarmee voorbereidingskosten in de periode 2011-2014 kunnen worden betaald. Vervolgens wordt de reserve aangevuld met het budget dat per project voor voorbereiding beschikbaar komt.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	N.v.t.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 18.000 Niet juridisch verplicht: € 1.796.000
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Nee, resterende middelen zijn in de reserve Groen gestort.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	N.v.t.
Voorstel	N.v.t.
Overige opmerkingen	Reserve is inmiddels bij Zomernota 2013 opgeheven



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	2.113	250	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	317	233	1.814	-	-	-	-
Saldo Ultimo	-	1.796	1.814	-	-	-	-	-

Bedrag x 1.000

4.22 Reserve Groene Uitweg

22

Reserve Groene Uitweg

Functie van de reserve

Doelgerichte bestemmingsreserve

Doel

Het uitvoeren van het programma De Groene Uitweg. Dit programma heeft tot doel om de landschappelijke kwaliteiten van de Vechtstreek te behouden en waar mogelijk te verbeteren. Het programma maakt onderdeel uit van het pakket van Groen Blauwe investeringen die zijn gekoppeld aan de uitvoering van het Stroomlijnalternatief Schiphol Amsterdam Almere (SAA).

Diverse projecten vallen onder de zes thema's, zoals beschreven in de Noordvleugelbrief uit 2006. De thema's zijn: Natuurboulevard / Waterberging Horstermeer / Recreatieve vaarverbindingen / Fietspaden en -bruggen / Stelling van Amsterdam en Nieuwe Hollandse Waterlinie / Behoud weidelandschap.

Het programma is vastgesteld door Gedeputeerde Staten, en wordt met regelmaat geactualiseerd.

Instellingsbesluit

Zomernota 2013, vastgesteld door PS op 23 september 2013, punt 10 bij voordracht 44.

Programma

Programma 5 - Ruimte

Looptijd

Vanaf: 23 september 2013

Eindigt op: 2022

Reden van beëindiging

De reserve loopt door tot en met het einde van het programma. Naar nu kan worden ingeschat is dit tot en met 2022.

Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog

Ja

steeds van kracht?

Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd? Ja

Voeding

Incidenteel

Voeding afkomstig uit

Een eenmalige storting van de resterende voor de Groene Uitweg bestemde middelen uit de reserve ILG ad € 36.487.000.

Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma

Uitvoeringsprogramma Groene Uitweg, recent geactualiseerd (2011-16537)

Maximale omvang reserve

€ 36.487.000,-

Verdeling middelen per 31/12/2012

Juridisch verplicht: € -

Niet juridisch verplicht: € -

Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?

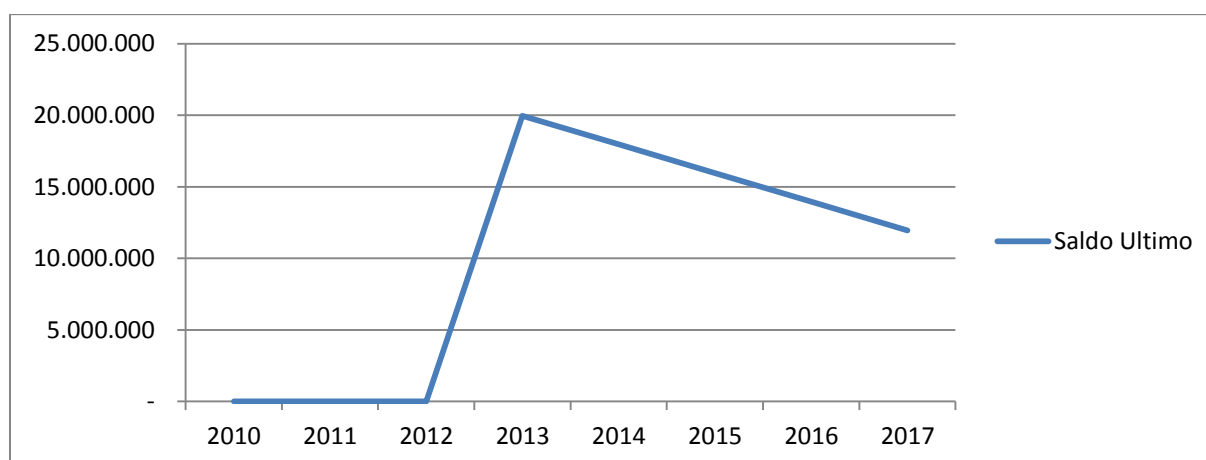
Ja, uitvoeringsprogramma Groene Uitweg

Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve? Ja

Voorstel

- Wij stellen voor de reserve te handhaven.

Overige opmerkingen



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	-	36.076	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	16.120	2.000	2.000	2.000	2.000
Saldo Ultimo	-	-	-	19.956	17.956	15.956	13.956	11.956

Bedrag x 1.000

4.23 Reserve Monumenten (Mr. F.J. Kranenburgfonds)

23

Reserve Monumenten (Mr. F.J. Kranenburgfonds)

Functie van de reserve

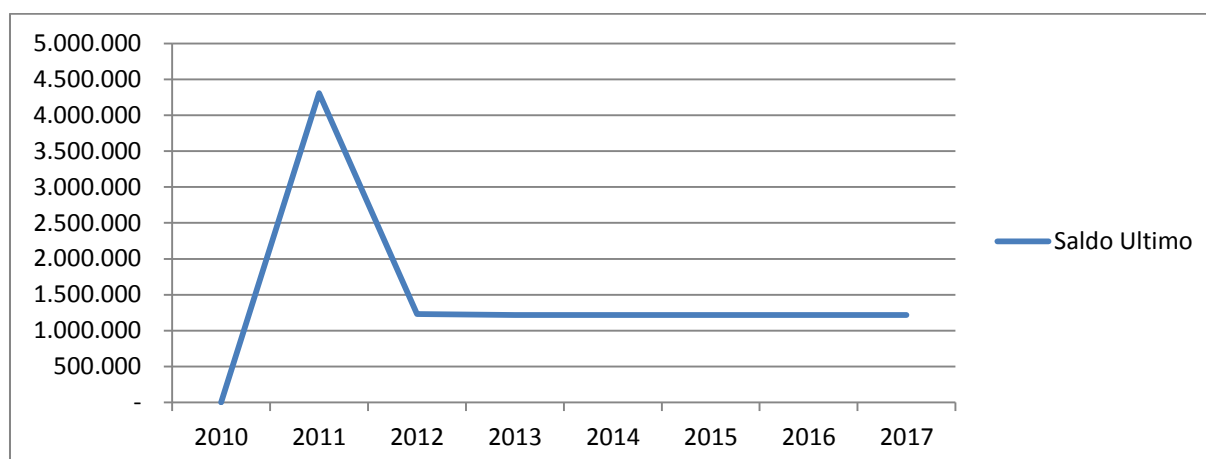
Egalisatiereserve

Doel

a. verstrekken van onderhouds- en restauratiesubsidies

	ten behoeve van provinciale monumenten;
	b. het uitkeren van maal- en draaipremies voor molens in Noord-Holland;
	c. Het financieel ondersteunen van faciliterende activiteiten door overkoepelende organen op het gebied van de zorg voor roerende monumenten.
Instellingsbesluit	Instellingsbesluit van het fonds stamt van voor 1989. Aanverwante besluiten: Uitvoeringsregeling onderhoud provinciale monumenten Noord-Holland 2011, PB 2011, nr. 159; Uitvoeringsregeling restauratie provinciale monumenten Noord-Holland 2011, PB 2011, nr. 159, Uitvoeringsregeling cultuurhistorische waarden: Molens 2009-2012, PB 2009, nr. 123.
Programma	Programma 6 - Cultuur en Welzijn
Looptijd	Vanaf: Voor 1989 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Gedeeltelijk, bestuurlijke afspraken met het Rijk om een deel van de rijksbijdragen geheel aan de rijksmonumenten te besteden en de jaarlijkse restant middelen ten goede moeten komen aan molenregeling.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Structureel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen, decentralisatie-uitkering "Monumentenzorg" Provinciefonds (€ 4.718.000 in 2012 e.v.) en terugstorting vanuit de voorziening subsidiecrediteuren (€ 1,18 miljoen in 2010 en € 0,95 miljoen in 2011)
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Ja, uitvoering van de subsidieregeling.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 670 Juridisch niet verplicht: € 1.228.435
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor om de vrij besteedbare middelen (inclusief subsidieverplichtingen) niet jaarlijks vrij te laten vallen in de algemene middelen, maar de middelen beschikbaar te houden in de reserve.
Overige opmerkingen	Bij het instellingsbesluit worden drie aanverwante uitvoeringsregelingen genoemd. De molenregeling bestaat niet meer in die vorm en heet tegenwoordig

UvR subsidie molens Noord-Holland 2012. Daarnaast is er nog de UvR Restauratiesubsidies Rijksmonumenten Noord-Holland 2013. Bovendien vindt er vanuit het Kranenburgfonds een boekjaarsubsidie plaats aan het ROP en wordt de rentederving voor het Nationaal Restauratiefonds (NRF) hieruit gefinancierd. Als laatste is er nog geld voor het herijkingsproces en het uitvoeren van inspecties.



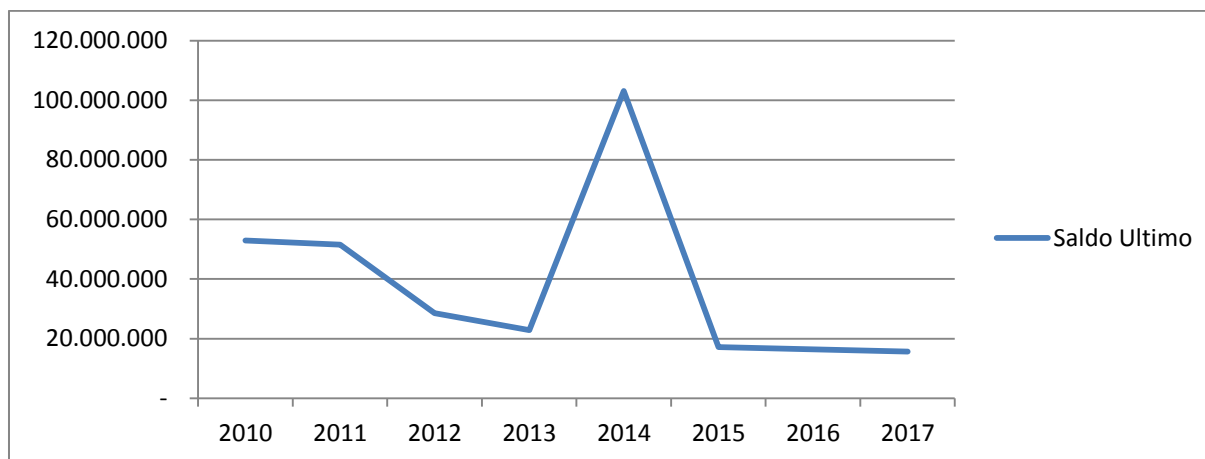
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	1.866	7.922	5.611	5.534	5.510	5.510	5.510	5.510
Onttrekking	2.388	3.614	8.691	5.546	5.510	5.510	5.510	5.510
Saldo Ultimo	-	4.309	1.229	1.217	1.217	1.217	1.217	1.217

Bedrag x 1.000

4.24 Reserve Huisvesting

24	Reserve Huisvesting
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	De reserve is bestemd voor de op handen zijnde aanpassingen in de huisvesting.
Instellingsbesluit	Lentenota 2009, vastgesteld door PS op 22 juni 2009, punt 10
Programma	Programma 7 - Financiën
Looptijd	Vanaf: 22 juni 2009 Eindigt op: 2038
Reden van beëindiging	Afloop afschrijvingsperiode renovatie gebouw Houtplein
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, omdat deze dient ter dekking van lopende kapitaalslasten.

Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja, verlichting van de meerjarenbegroting.
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	€ 50 miljoen uit reserve TWIN-H, € 7 miljoen uit reserve UNA gelden, € 2,5 miljoen uit de algemene middelen bij het collegeprogramma 2011 (ten behoeve van extra impulsprogramma digitalisering provinciale organisatie).
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Programma Een nieuw huis, Statenvoordracht 67, 9 november 2009.
Maximale omvang reserve	€ 57 miljoen
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 28.592.985 Juridisch niet verplicht: € -
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	N.v.t.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	De onttrekkingen hebben betrekking op de programmakosten en een gedeelte van de kapitaalslasten van het gebouw Houtplein (tbv egalisatie van de exploitatiebegroting).
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve te handhaven.
Overige opmerkingen	



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	50.000	2.500	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	3.611	3.835	23.001	5.713	4.843	816	789	762
Saldo Ultimo	52.929	51.594	28.593	22.880	103.067	17.221	16.432	15.670

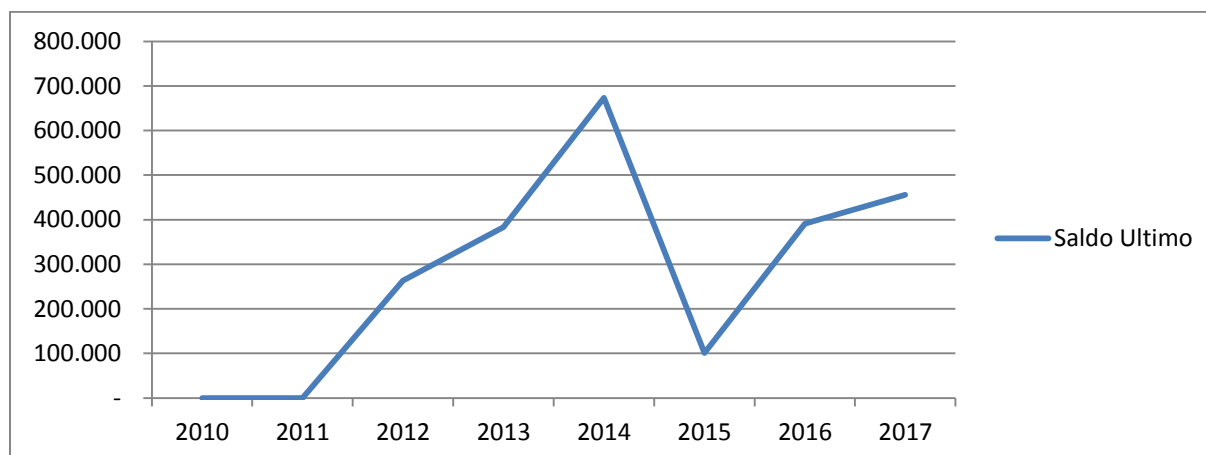
Bedrag x 1.000

4.25 Reserve Vervanging ICT-apparatuur

25	Reserve Vervanging ICT-apparatuur
Functie van de reserve	Egalisatiereserve

Doel	Uit de reserve worden de kosten van vervanging van ICT-apparatuur betaald.
Instellingsbesluit	Eerste Begrotingswijziging 2012, vastgesteld door PS op 5 maart 2012, punt 8a bij voordracht 16.
Programma	Programma 7 - Financiën
Looptijd	Vanaf: 2012 Eindigt op: geen einddatum
Reden van beëindiging	De reserve wordt op 31 december 2015 geëvalueerd.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, de uitgaven voor het vervangen van ICT-apparatuur fluctueren jaarlijks dusdanig, dat het zinvol is om de uitgaven via deze reserve te egaliseren. In 2012 is een bedrag gestort om de aanschaf van ICT hardware te bekostigen alsmede een dekking te realiseren voor toekomstige vervangingsinvesteringen in hardware.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja, de reserve vervanging ICT-apparatuur is bedoeld om de jaarlijkse kosten te egaliseren.
Voeding	Structureel
Voeding in in 2010, 2011, 2012	€ - (2010) € - (2011) € 1.647.738 (2012)
Voeding afkomstig uit	In 2012 is het overschot op het apparaatskostenbudget van 2011 van €1.100.000, en jaarlijks €550.000,- (budget leasekosten van hardware) uit de algemene middelen gestort in de reserve.
Onttrekking in 2010, 2011, 2012	€ - (2010) € - (2011) € 1.384.899 (2012)
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	Meerjarenplan Vervanging ICT-apparatuur. In 2012 is er een bedrag van €1.385.000 onttrokken aan de reserve voor de aanschaf van nieuwe laptops (inclusief toetsenborden en muizen) om de medewerkers in staat te stellen te werken in het vernieuwde Provinciekantoor Houtplein.
Maximale omvang reserve	De omvang van de reserve moet met een structurele voeding van € 550.000 de uitgaven, volgend uit het Meerjarenplan Vervanging ICT-apparatuur, dekken.
Saldo per 31/12/2012	€ 262.839
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 205.410 Niet juridisch verplicht: € 57.429
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, zie Meerjarenplan Vervanging ICT-apparatuur.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, zie Meerjarenplan Vervanging ICT-apparatuur.
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve te handhaven.
Overige opmerkingen	In 2012 zijn de ICT-middelen voor de provinciale medewerkers grotendeels vervangen in het kader van het project Een Nieuw Huis. Dit bracht voor 2012 grote eenmalige kosten met zich mee. In de jaren 2013 en 2014 worden vervolgens nauwelijks kosten gemaakt, terwijl in 2015 weer een groot bedrag nodig is ter

vervanging van de in 2012 aangeschafte middelen.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	-	1.648	629	550	550	550	550
Onttrekking	-	-	1.385	509	260	1.122	260	485
Saldo Ultimo	-	-	263	383	673	101	391	456

Bedrag x 1.000

4.26 Reserve Uitgestelde Intenties

26

Reserve Uitgestelde Intenties

Functie van de reserve:

Algemene reserve

Doel

Het reserveren van geraamde middelen ten behoeve van eenmalige beleidsintenties voor maximaal één jaar, wanneer deze door externe factoren niet tot besteding zijn gekomen.

Instellingsbesluit

Oorspronkelijk de Voorziening Uitgestelde Intenties ingesteld door PS op 11 oktober 2003.

Programma

Programma 7- Financiën

Looptijd

Vanaf: 11 oktober 2003

Eindigt op: Geen einddatum

Voorstel

- Wij stellen voor de reserve op te heffen.

Overige opmerkingen

Er is een nieuw kader voor het doorschuiven van gelden van het ene begrotingsjaar naar het andere. In de nieuwe werkwijze besluiten GS in december om PS voor te stellen overgebleven budgetten in de eerste begrotingswijziging op te nemen, gedekt uit de algemene reserve. In de eerste begrotingswijziging besluiten PS de budgetten beschikbaar te stellen, gedekt uit de algemene reserve. En bij de jaarrekening wordt de algemene reserve weer aangevuld. Er is geen bestaansreden meer voor de RUI.

4.27 Reserve UNA

27	Reserve UNA
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	De reserve heeft als doel het genereren van grootschalige investeringsprojecten met evident maatschappelijk en provinciaal belang.
Instellingsbesluit	Op 19 april 2004 hebben Provinciale Staten op grond van de nieuwe verordening Financieel beheer 2004 (voordracht 25) besloten het UNA-Compartiment los te koppelen van FINH en het onderdeel als bestemmingsreserve UNA deel te laten uitmaken van de algemene reserve.
Programma	Meerdere programma's
Looptijd	Vanaf: 19 april 2004 Eindigt op: 31 december 2020
Reden van beëindiging	De verwachting was dat per 31 december 2020 de middelen geheel besteed zouden zijn.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, uit de reserve worden projecten gedekt waarbij het tijdstip van realisatie niet geheel duidelijk is.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	In het verleden is de reserve gevoed vanuit de verkoop van het energieproductiebureau UNA en algemene middelen (voor verschillende programma's binnen UNA o.a. HIRB, WED). De stortingen in 2010 en 2011 hebben grotendeels te maken met de terugboeking van de subsidieverplichtingen in het kader van de stelselwijziging, respectievelijk 52 en 63 miljoen. In 2012 en 2013 zijn correctieboekingen uitgevoerd van € 200.000 uit de algemene middelen en € 500.000 uit de reserve ILG.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	De besteding van de middelen zijn via separate besluiten voor 2013 aan PS voorgelegd.
Maximale omvang reserve	€ 135.000.000
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 34.839 Juridisch niet verplicht: € 5.068.441
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja, zoals aangegeven zijn alle projecten via separate besluiten met onderliggend uitvoeringsplan aan PS voorgelegd.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja. Alle niet door PS geaccordeerde middelen binnen de reserve UNA vallen sinds de jaarrekening 2011 vrij naar de algemene middelen.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de reserve met ingang van 31-12-2016 op te heffen en het restant bedrag vrij

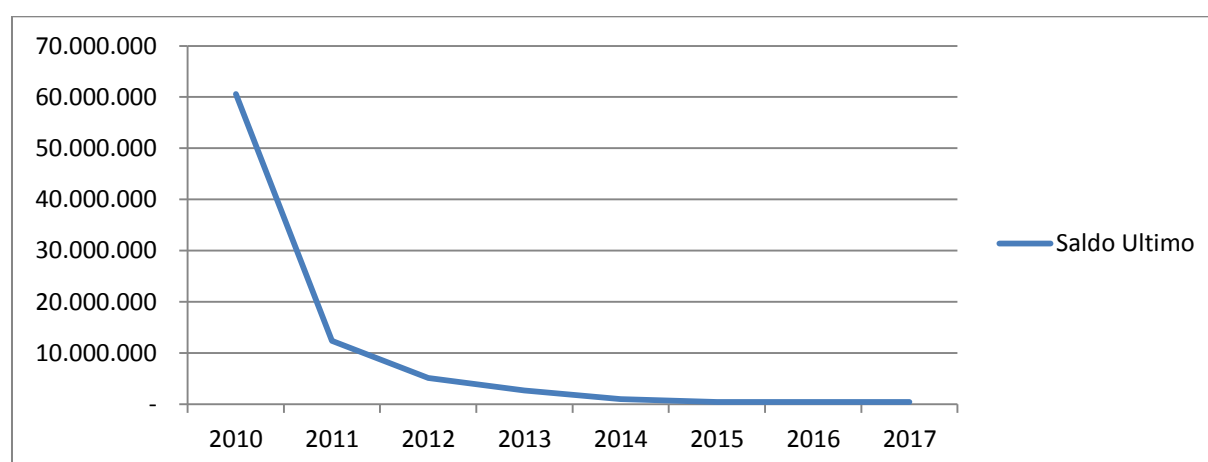
te laten vallen in de algemene middelen.

- De eventueel vanaf 31-12-2016 resterende kosten voor monitoring Ecoduct N417 zullen gedekt worden uit de algemene middelen (loopt door tot circa 2021).

Overige opmerkingen

Op grond van de Verordening financieel beheer 2004 is besloten het UNA compartiment los te koppelen van de reeds opgeheven bestemmingsreserve FINH en dit onderdeel als bestemmingsreserve UNA deel te laten uitmaken van de algemene reserve.

In verband met mogelijke uitloop van het project Verbrakking polder Westzaan naar 2016 is de voorgestelde beëindigingsdatum 31-12-2016.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	51.290	64.772	199	500	-	-	-	-
Onttrekking	69.697	113.022	7.459	2.925	1.650	578	-	-
Saldo Ultimo	60.614	12.364	5.103	2.678	1.028	450	450	450

Bedrag x 1.000

4.28 Reserve EXIN-H

28

Reserve EXIN-H

Functie van de reserve

Budgetgerichte bestemmingsreserve

Doel

Doen van extra investeringen ad 500 miljoen, boven de reguliere begroting, bedoeld om grote knelpunten aan te pakken en oplossingen uit te werken in de sectoren mobiliteit, economie en zorg in Noord-Holland. Op een later moment is hieraan de sector duurzame energie toegevoegd.

Instellingsbesluit

Eerste Begrotingswijziging 2006

Programma

Meerdere programma's

Looptijd

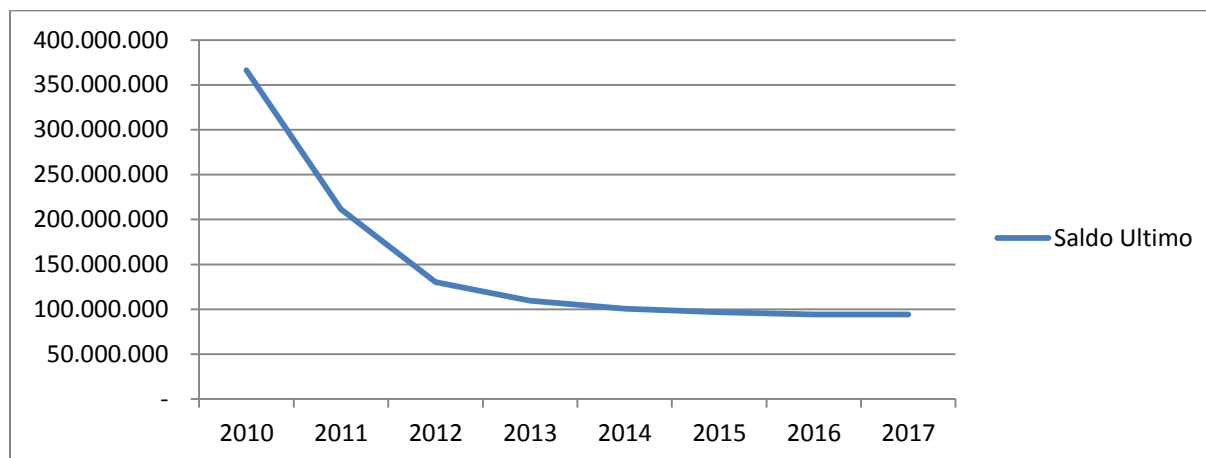
Vanaf: 12 december 2005

Eindigt op: 31 december 2020

Reden van beëindiging	De verwachting was dat per 31 december 2020 de middelen geheel besteed zouden zijn.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, uit de reserve EXIN-H worden projecten gedekt waarvan het moment van realisatie niet vast staat. Dat geldt in het bijzonder voor de projecten waarvoor door PS middelen zijn gereserveerd, maar waarover nog een definitief besluit moet worden genomen.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	<p>Bij instelling van de reserve is € 145 miljoen vanuit de reserve UNA gestort. Daarnaast zijn er stortingen uit de NUON baten/algemene reserve, algemene middelen en rijksbijdragen.</p> <p>In 2010 is er € 10 miljoen voorgeschoten uit reserve TWIN-H, € 5,5 miljoen ten laste van de algemene middelen gebracht (tbv de reserve UNA voor de programma's WED en HIRB), en € 22 miljoen teruggestort uit de voorziening subsidiecrediteuren.</p> <p>In 2011 is € 27,5 miljoen teruggestort uit de voorziening subsidiecrediteuren, en € 8 miljoen ten laste van de algemene middelen voorgeschoten voor de reserve UNA (tbv programma's WED en HIRB).</p> <p>En er zijn bijdragen van het Rijk (decentralisatie-uitkering Provinciefonds) van € 480.000 in 2011, € 1.000.000 in 2012, € 300.000 in 2013 en 2014, € 380.000 in 2015 voor de Faunapassage Naardermeer Ankeveense Plassen gestort.</p>
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	PS hebben de middelen binnen de reserve EXIN-H bij instelling voor besteding van programma's c.q. projecten geoormerkt.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	<p>Juridisch verplicht: € 213.254</p> <p>Juridisch niet verplicht: € 129.987.469</p>
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Deels, voor alle projecten waarover PS een besluit hebben genomen. Via een separaat besluit zijn de uitgaven in de meerjarenbegroting geraamd. Voor een gereserveerd bedrag van in totaal € 87.907.595 dienen PS nog een besluit te nemen (peildatum 1-10-2013).
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, bij instelling is door PS aangegeven waaraan het geld wordt besteed.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven - Wij stellen voor het doel van de reserve te wijzigen in: "De reserve heeft als doel het genereren van grootschalige investeringsprojecten met evident maatschappelijk en provinciaal belang specifiek op het terrein van wegen, openbaar vervoer, zorg en welzijn, jeugdzorg, duurzame energie, sociaal-culturele infrastructuur."

Overige opmerkingen

De vrij besteedbare middelen zijn niet afgeroomd omdat het niet gewenst is om de bestuurlijk geaccordeerde verhoudingen van de verdeling over de diverse beleidsterreinen te wijzigen.



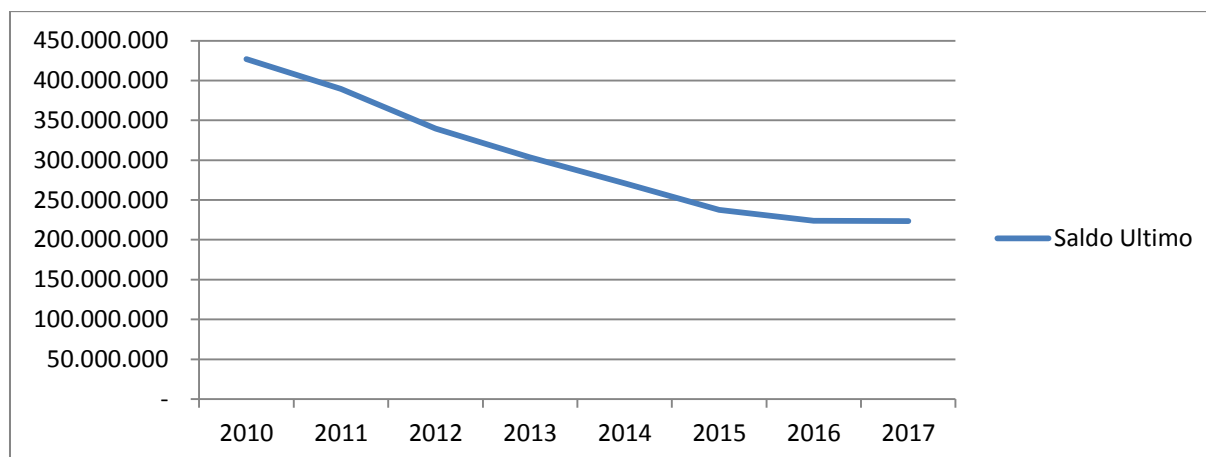
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	37.418	35.876	1.012	302	303	378	-	-
Onttrekking	121.726	106.068	82.468	20.810	9.506	4.294	2.421	-
Saldo Ultimo	366.177	211.675	130.219	109.711	100.508	96.592	94.171	94.171

Bedrag x 1.000

4.29 Reserve TWIN-H

29	Reserve TWIN-H
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	Een programma waarmee vanuit het oogpunt van kwaliteit en duurzaamheid en - waar relevant - zorg voor het klimaat, wordt geïnvesteerd in de thema's mobiliteit en bereikbaarheid (mobiliteitsmanagement) en sociaal-culturele infrastructuur en waarmee ook de problematiek in het landelijk gebied wordt aangepakt.
Instellingsbesluit	Provinciale Staten hebben op 10 november 2008 bij voordracht 77 "2e investeringsimpuls TWIN-H: bouwen aan de toekomst van Noord-Holland" ingestemd met de instelling van de bestemmingsreserve Tweede Investeringsimpuls Noord-Holland (TWIN-H).
Programma	Meerdere programma's
Looptijd	Vanaf: 10 november 2008 Eindigt op: 31 december 2031
Reden van beëindiging	De verwachting was dat per 31 december 2031 de middelen geheel besteed zouden zijn.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, uit de reserve TWIN-H worden projecten gedekt waarvan het moment van realisatie niet vast staat. Dat geldt in het bijzonder voor de projecten waarvoor door PS middelen zijn gereserveerd, maar waarover nog een definitief besluit moet worden genomen.

Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Bij de instelling van de reserve heeft er een storting plaatsgevonden vanuit de NUON baten/algemene reserve. Daarnaast kwamen er stortingen uit de algemene middelen. In 2010 en 2011 zijn er respectievelijk € 3,9 miljoen en € 7,5 miljoen teruggestort uit de voorziening subsidiecrediteuren. In 2012 zijn € 600.000 uit de algemene middelen (voorschot doorschuif BTW en ILG projecten), en 160.000 als bijdrage van de gemeente Velsen (tbv HOV Velsen) gestort.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	PS hebben de middelen binnen de reserve TWIN-H bij instelling voor besteding van programma's c.q. projecten geormerkt.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 1.366.326 Juridisch niet verplicht: € 338.352.873
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Deels, voor alle projecten waarover PS een besluit hebben genomen. Via een separaat besluit zijn de uitgaven in de meerjarenbegroting geraamd. Voor een gereserveerd bedrag van in totaal € 165.800.000 dienen PS nog een besluit te nemen (peildatum 1-10-2013). Hierover dient PS nog een uitvoeringsbesluit te nemen.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, bij instelling is door PS aangegeven aan welke doelen het geld wordt besteed.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de reserve op te heffen per 31-12-2020. - Wij stellen voor het doel van de reserve te wijzigen in: "De reserve heeft als doel het genereren van grootschalige investeringsprojecten met evident maatschappelijk en provinciaal belang specifiek op het terrein van bereikbaarheid, mobiliteit, verduurzaming, groen en sociaal-culturele infrastructuur."
Overige opmerkingen	De vrij besteedbare middelen zijn niet afgeroomd omdat het niet gewenst is om de bestuurlijk geaccordeerde verhoudingen van de verdeling over de diverse beleidsterreinen te wijzigen.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	3.901	7.542	763	-	-	-	-	-
Onttrekking	76.366	44.928	50.571	36.364	32.277	33.351	13.881	345
Saldo Ultimo	426.913	389.528	339.719	303.355	271.078	237.727	223.846	223.501

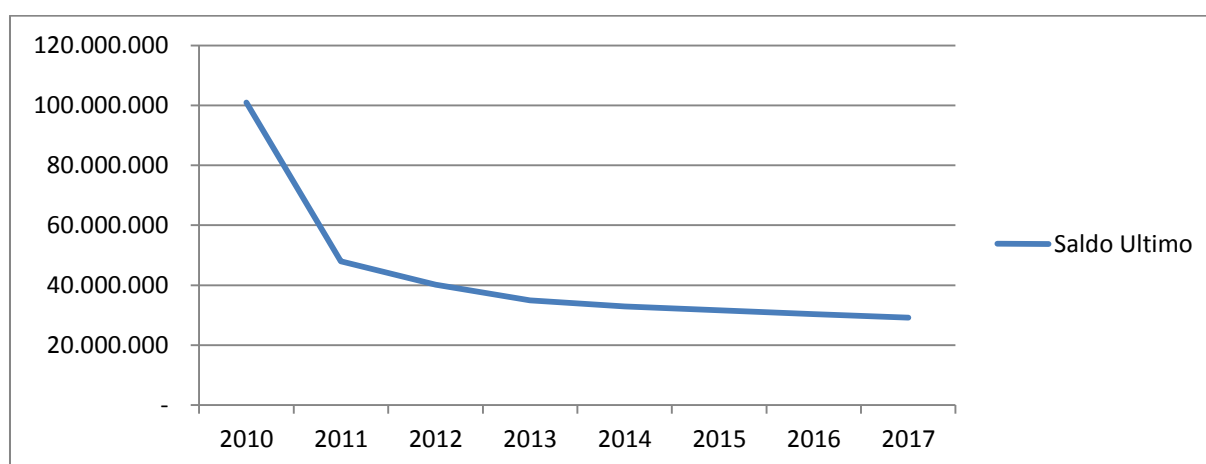
Bedrag x 1.000

4.30 Reserve Actieprogramma 2010

30	Reserve Actieprogramma 2010
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	De reserve heeft als doel het realiseren van de door PS aangewezen projecten (zoals Provinciale Woonvisie 2010-2020, Artis en HIRB Light) waarvoor de middelen in de bestemmingsreserve zijn ondergebracht.
Instellingsbesluit	Zomernota 2010, vastgesteld door PS op 27 september 2010, punt 14 bij voordracht 50.
Programma	Meerdere programma's
Looptijd	Vanaf: 27 september 2010 Eindigt op: 31 december 2017
Reden van beëindiging	De verwachting was dat per 31 december 2017 de middelen geheel besteed zouden zijn.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, uit de reserve Actieprogramma 2010 (AP2010) worden projecten gedekt waarvan niet bij alle projecten het moment van realisatie vaststaat. Dat geldt in het bijzonder voor de projecten waarvoor door PS middelen zijn gereserveerd, maar waarover nog een definitief besluit moet worden genomen.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Bij instelling van de reserve is er een eenmalige storting gedaan vanuit de NUON baten/algemene reserve (€ 101 miljoen). In 2011 is uit de algemene middelen € 5 miljoen ter beschikking gesteld (voor het archeologisch depot), in 2012 € 7 miljoen uit de

	reserve UNA -ISV en € 78.000 uit vrijval van de reserve Collectief Particulier Opdrachtgeverschap (CPO). In 2013 is een storting van € 4,6 miljoen uit de reserve stedelijke vernieuwing en € 400.000 uit de balanspost vooruitontvangen rijksdoeluitkering voor lagere subsidievaststellingen.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	PS hebben de middelen binnen de reserve AP2010 bij instelling voor besteding van programma's c.q. projecten geormerkt.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 149 Juridisch niet verplicht: € 40.172.892
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Deels., voor alle projecten waarover PS een besluit hebben genomen. Via een separaat besluit zijn de uitgaven in de meerjarenbegroting geraamd. Voor een gereserveerd bedrag van in totaal € 12.685.550 dienen PS nog een besluit te nemen (peildatum 1-10-2013).
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, bij instelling is door PS aangegeven waaraan het geld wordt besteed.
Voorstel	<ul style="list-style-type: none"> - Wij stellen voor de reserve te handhaven. - Wij stellen voor de looptijd van de reserve te verlengen tot 31 december 2021 vanwege de langere uitvoeringsperiode van de Provinciale Woonvisie 2010-2020. - Wij stellen voor bij de jaarrekening 2013 het restantbedrag OV Gooi en Vechtstreek van € 687.500 te laten vrijvallen in de algemene middelen, omdat de uitgaven van € 125.000 jaarlijks een structureel karakter hebben.

Overige opmerkingen

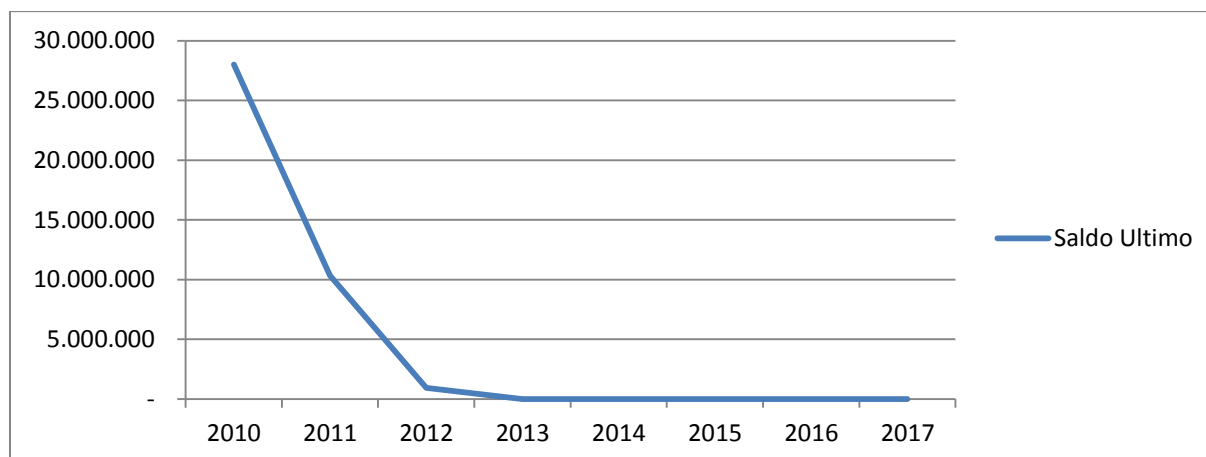


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	101.000	5.000	7.043	5.039	-	-	-	-
Onttrekking	34	57.944	14.891	10.223	2.048	1.303	1.240	1.240
Saldo Ultimo	100.966	48.022	40.173	34.989	32.941	31.638	30.398	29.158

Bedrag x 1.000

4.31 Reserve Faciliterings-, Proces- en Uitvoeringskosten

31	Reserve Faciliterings-, Proces- en Uitvoeringskosten
Functie van de reserve	Budgetgerichte bestemmingsreserve
Doel	De beschikbaar gestelde bestuurlijk geormerkte incidentele middelen voor de meerjarig lopende faciliterings-, proces- en uitvoeringskosten in het kader van de bezuinigingstaakstelling onder te brengen in de bestemmingsreserve faciliterings-, proces- en uitvoeringskosten 2011.
Instellingsbesluit	Zomernota 2010, vastgesteld door PS op 27 september 2010, punt 14 bij voordracht 50.
Programma	Meerdere programma's
Looptijd	Vanaf: 27 september 2010 Eindigt op: 31 december 2013
Reden van beëindiging	De verwachting is dat per 31 december 2013 de middelen geheel besteed zouden zijn.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Deels, GS hebben aan PS voorgesteld om vrijkomende middelen gedeeltelijk voor nieuwe activiteiten te besteden, zoals bijdrage programmabureau NZKG en bijdrage OV-programma GOVI.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	Ja
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Eenmalige storting van € 28 miljoen door overheveling vanuit de algemene reserve.
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	PS hebben de middelen binnen de reserve faciliterings-, proces- en uitvoeringskosten bij instelling voor besteding van programma's c.q. projecten geormerkt.
Maximale omvang reserve	N.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € 48.162 Juridisch niet verplicht: € 898.974
Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	Ja
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Niet meer van toepassing
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve op te heffen conform de reeds vastgestelde einddatum.
Overige opmerkingen	



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	28.000	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	1	17.651	9.401	940	-	-	-	-
Saldo Ultimo	27.999	10.348	947	7	7	7	7	7

Bedrag x 1.000

4.32 Reserve Afwikkeling Opheffing Fondsen

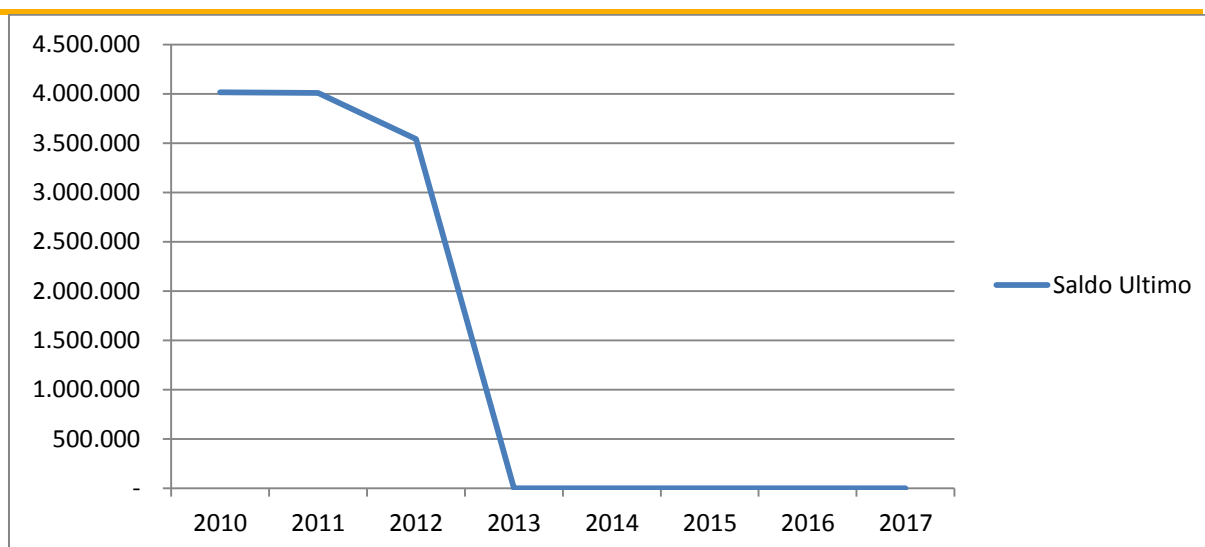
32	Reserve Afwikkeling opheffing fondsen
Functie van de reserve	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	Doel van de reserve is het afwickelen van de lopende verplichtingen.
Instellingsbesluit	Nota reserves en voorzieningen 2004, d.d. 14 juni 2004
Programma	Meerdere programma's
Looptijd	Vanaf: 14 juni 2004 Eindigt op: 31 december 2013
Reden van beëindiging	De einddatum moet niet verlengd worden, aangezien de werkwijze bij het opheffen van reserves niet gehandhaafd blijft.
Is de rationale voor het instellen van een bestemmingsreserve (in plaats van een reguliere begrotingspost) nog steeds van kracht?	Ja, omdat deze reserve een functie heeft bij het afwickelen van de lopende verplichtingen.
Wordt het doel waarvoor de middelen zijn gereserveerd nog steeds nagestreefd?	n.v.t.
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Opgeheven bestemmingsreserves
Onderliggend bestedingsplan / uitvoeringsprogramma	n.v.t.
Maximale omvang reserve	n.v.t.
Verdeling middelen per 31/12/2012	Juridisch verplicht: € - Niet juridisch verplicht: € -

Ligt er een concreet uitvoeringsplan (activiteiten/planning) onder de nog niet juridisch verplichte middelen?	n.v.t.
Is er een onderbouwde relatie te leggen tussen het doel en omvang van de reserve?	Ja, omdat deze verband houdt met de lopende verplichtingen uit de opgeheven bestemmingsreserves.
Voorstel	- Wij stellen voor de reserve op te heffen conform de reeds vastgestelde einddatum.
Overige opmerkingen	In de werkwijze met de stelselwijziging gaan de lopende subsidieverplichtingen ten laste van de gevormde voorziening subsidiecrediteuren. Voor de afwikkeling van de inkoopverplichtingen kunnen de desbetreffende opgeheven bestemmingsreserves worden gebruikt in plaats van de reserve Afwikkeling opheffing fondsen.

5 Evaluatie voorzieningen

5.1 Voorziening GO-gelden

1	Voorziening GO-gelden
Doel	De middelen te reserveren teneinde voor de periode 2008-2012 jaarlijks aan iedere medewerker in vaste dienst een persoonsgebonden budget toe te kennen t.b.v. loopbaanontwikkeling.
Instellingsbesluit	Besluit GS van 23 september 2008, waarin GS instemt met het principebesluit van de partijen in het Georganiseerd Overleg over het besteden van de jaarlijkse decentrale gelden.
Programma	Programma 1 - Openbaar Bestuur
Looptijd	Ingesteld op: 23 september 2008 Eindigt op: 31 december 2013
Reden van beëindiging	Het beleid (incl. cao-afpraak) voor het persoonsgebonden budget eindigt op 13 december 2013.
Voeding	Structureel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen (apparaatskostenbudget)
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Bestedingsplan Persoonlijk Ontwikkelingsbudget (POB)
Voorstel	De voorziening dient te worden gehandhaafd.
Overige opmerkingen	In overleg met de vakbonden is aangegeven dat er een evaluatie van het POB-gebruik tot nu toe uitgevoerd moet worden, alvorens met een voorstel te kunnen komen over de besteding van de restantgelden.

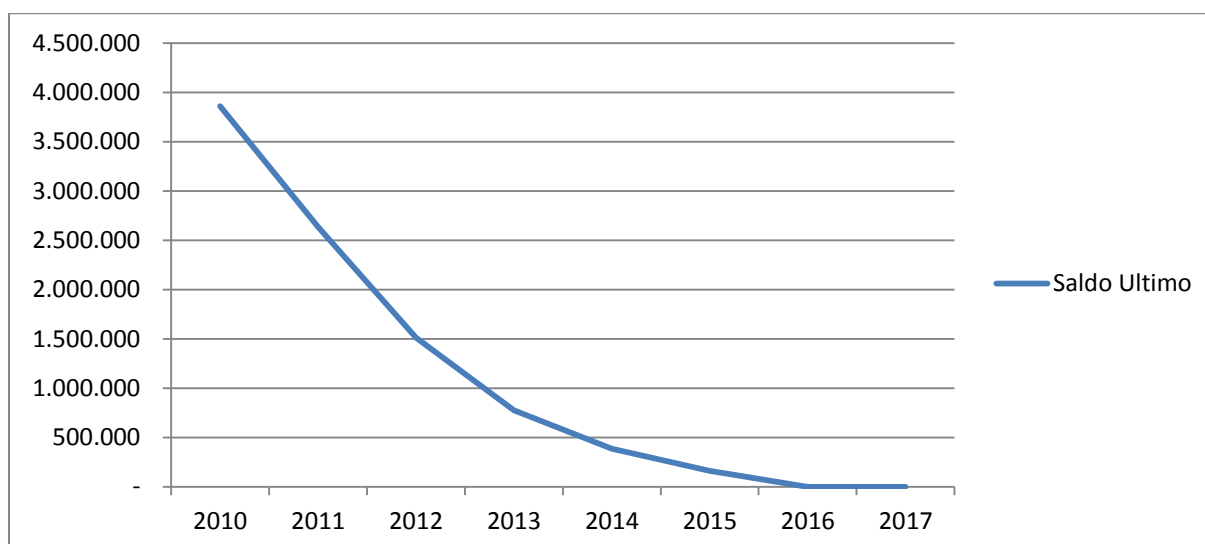


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	1.862	564	539	-	-	-	-	-
Onttrekking	255	571	1.006	3.540	-	-	-	-
Saldo Ultimo	4.016	4.008	3.540	-	-	-	-	-

Bedrag x 1.000

5.2 Voorziening Kosten Reorganisatie

2 Voorziening Kosten Reorganisatie	
Doel	De voorziening is ingesteld om daarmee de kosten te dekken die gepaard gaan met de reorganisatie van het ambtelijk apparaat.
Instellingsbesluit	De voorziening is ingesteld bij de Nota reserves en voorzieningen 2004 (voordracht 48), besluit PS van 11 juni 2004.
Programma	Programma 1 - Openbaar Bestuur
Looptijd	Ingesteld op: 11 juni 2004 Eindigt op: 31 december 2013
Reden van beëindiging	De looptijd van deze voorziening wordt verlengd, omdat er pas eind 2019 geen uitkeringsgerechtigden aangaande dit onderdeel meer zijn.
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen, apparaatskostenbudget. Er worden geen stortingen meer gedaan.
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Jaarlijks worden de verwachte kosten herberekend.
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven en de looptijd te verlengen naar 31 december 2019.
Overige opmerkingen	Uit berekeningen komt naar voren dat deze middelen de komende jaren nog nodig zijn om de kosten te dekken.

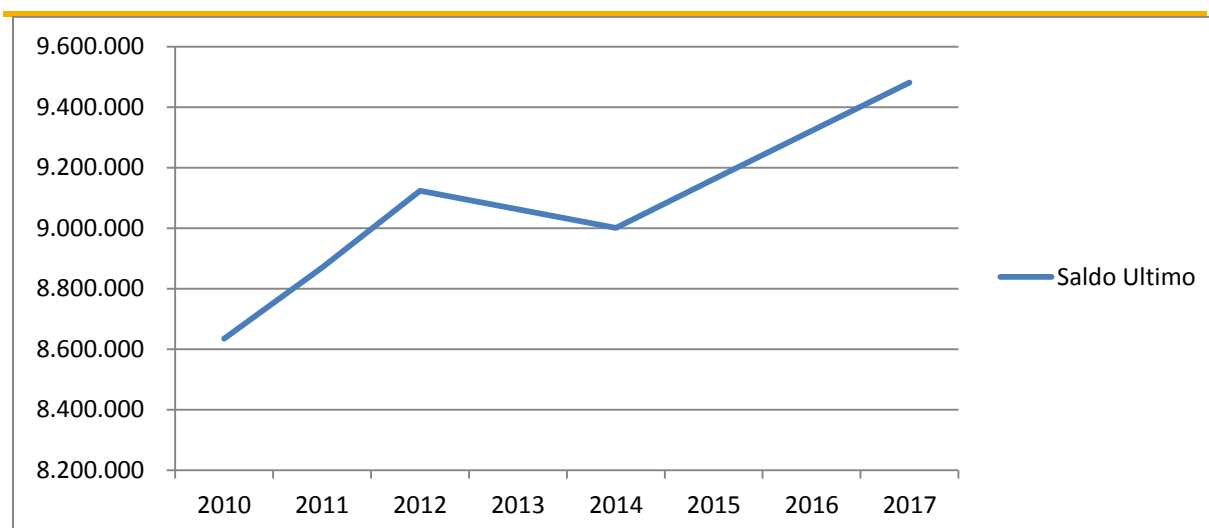


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	862	625	-	-	-	-	-	-
Onttrekking	2.523	1.851	1.123	735	389	225	162	-
Saldo Ultimo	3.860	2.634	1.511	776	387	162	-	-

Bedrag x 1.000

5.3 Voorziening Pensioenen Leden GS

3 Voorziening Pensioenen Leden GS	
Doel	Het zeker stellen van de opgebouwde pensioenrechten van (ex)gedeputeerden.
Instellingsbesluit	Volgens het BBV (artikel 44) dient een voorziening te worden ingesteld voor verplichtingen waarvan de omvang redelijkerwijs is vast te stellen. Daarom is besloten een voorziening in te stellen voor de pensioenen van (oud) leden van GS.
Programma	Programma 1 - Openbaar Bestuur
Looptijd	Ingesteld op: 1 juni 2005 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Voeding	Structureel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Bestedingsplan ontvangen wij van het bureau dat de betalingen verzorgt.
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven.
Overige opmerkingen	Een extern bureau / verzekeringsmaatschappij berekent jaarlijks de benodigde hoogte van de voorziening op basis van de opgebouwde pensioenrechten van (oud) leden van GS. Deze berekening bepaalt de voeding van de reserve. Deze voorziening blijft noodzakelijk voor huidige en toekomstige pensioenrechten. Op dit moment wordt voor de decentrale overheden gezamenlijk nagedacht over fondsvorming (onderbrengen bij ABP) door de commissie Dijkstal.

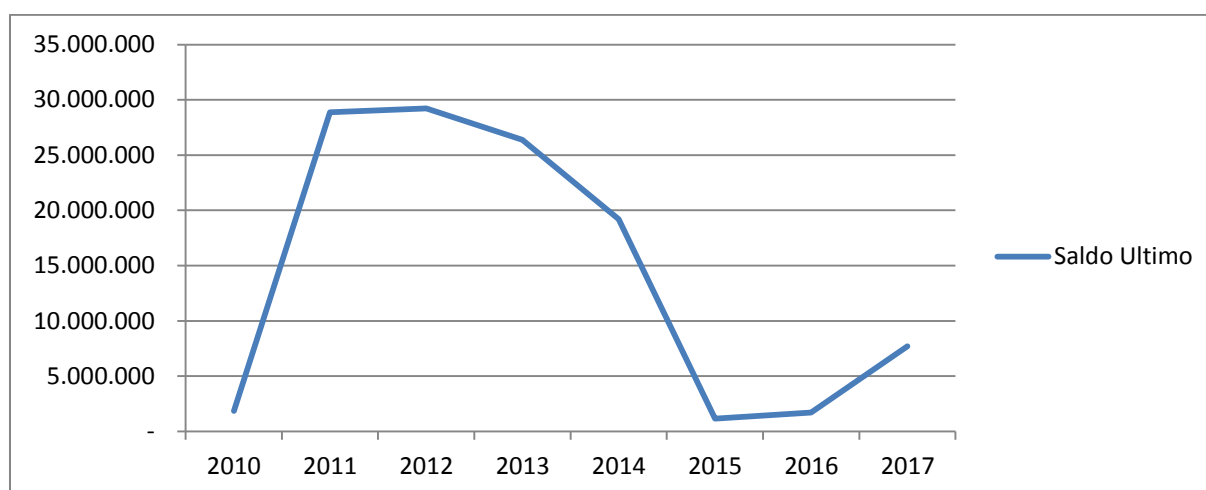


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	552	580	672	365	365	586	586	586
Onttrekking	367	344	418	426	426	426	426	426
Saldo Ultimo	8.635	8.870	9.123	9.062	9.001	9.161	9.321	9.481

Bedrag x 1.000

5.4 Voorziening Groot Onderhoud Wegen en Vaarwegen

4	Voorziening Groot onderhoud Wegen en Vaarwegen
Doel	Reservering van middelen voor uitgestelde projecten voor het beheer en onderhoud van de provinciale land- en vaarwegen, waarvan de activiteiten zijn opgenomen in een door GS goedgekeurd (voortschrijdend) groot onderhoudsprogramma (PMO).
Instellingsbesluit	"Nota Reserves en Voorzieningen 2004" d.d. 14 juni 2004, nr. 48. Ingesteld in 2011 bij PS besluit 31-1-2011"Nota Infrastructurele Kapitaalgoederen"
Programma	Programma 2 - Bereikbaarheid
Looptijd	Ingesteld op: 14 juni 2004 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Voeding	Structureel
Voeding afkomstig uit	Algemene middelen
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Provinciaal Meerjarenprogramma Onderhoud (PMO)
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven. Wij stellen voor de doelstelling van deze voorziening te wijzigen in: "Reservering van middelen voor beheer en onderhoud van de provinciale land- en vaarwegen, waarvan de activiteiten zijn opgenomen in een door GS goedgekeurd (voortschrijdend) groot onderhoudsplan (PMO)."
Overige opmerkingen	

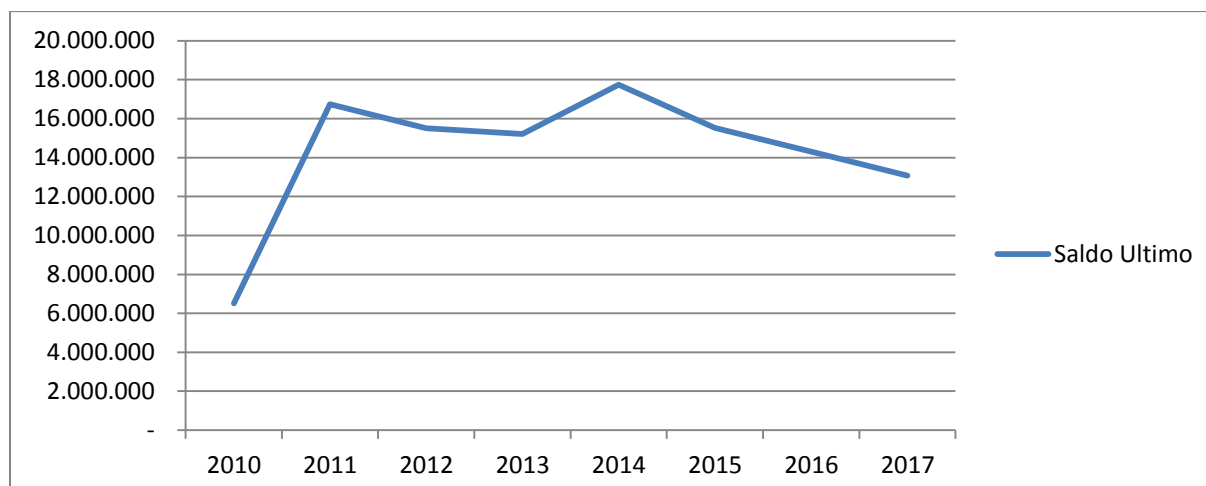


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	1.797	59.393	25.833	31.113	24.534	24.534	22.688	20.338
Onttrekking	220	32.357	25.493	33.960	31.723	42.570	22.144	14.328
Saldo Ultimo	1.847	28.882	29.222	26.375	19.186	1.150	1.694	7.704

Bedrag x 1.000

5.5 Voorziening Bodemsanering en Bodembeheertaken

5	Voorziening Bodemsanering en bodembeheertaken
Doel	Uitvoering van Bodemsaneringstrategie en uitvoeringsprogramma 2010 - 2014 Provincie Noord-Holland (2010 926). Hiermee geeft de provincie uitvoering aan de afspraken uit het landelijk bodemconvenant 2010-2015 tussen Rijk, gemeente, provincies en waterschappen.
Instellingsbesluit	Bodemsaneringstrategie en uitvoeringsprogramma bodemsanering 2010-2014 (GS dd. 26 januari 2010)
Programma	Programma 4 - Milieu
Looptijd	Ingesteld op: 26 januari 2010 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Voeding	Structureel
Voeding ten laste van	De voorziening wordt gevoed door ontvangsten van Rijksmiddelen (gedecentraliseerde doeluitkering) en bijdragen van derden voor bodemsanering en -beheer (structureel € 177.000 voor bodembeheertaken).
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Bodemsaneringstrategie en uitvoeringsprogramma 2010 - 2014 Provincie Noord-Holland (2010 926) en convenant Gebiedsgericht Beheer het Gooi.
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven. Wij stellen voor de doelstelling van de voorziening te wijzigen in: Uitvoering van Bodemsaneringstrategie en uitvoeringsprogramma 2010 - 2014 Provincie Noord-Holland en bodembeheertaken. Hiermee geeft de provincie uitvoering aan de afspraken uit het landelijk bodemconvenant 2010-2015 tussen Rijk, gemeente, provincies en waterschappen.
Overige opmerkingen	Voorziening wordt, afhankelijk te ontvangen rijksgeld t.b.v bodemsanering en -beheer, in stand gehouden. Naar verwachting zal in de eerste helft 2014 duidelijk worden of en hoeveel Rijksgeld in de periode 2015-2019 wordt ontvangen.

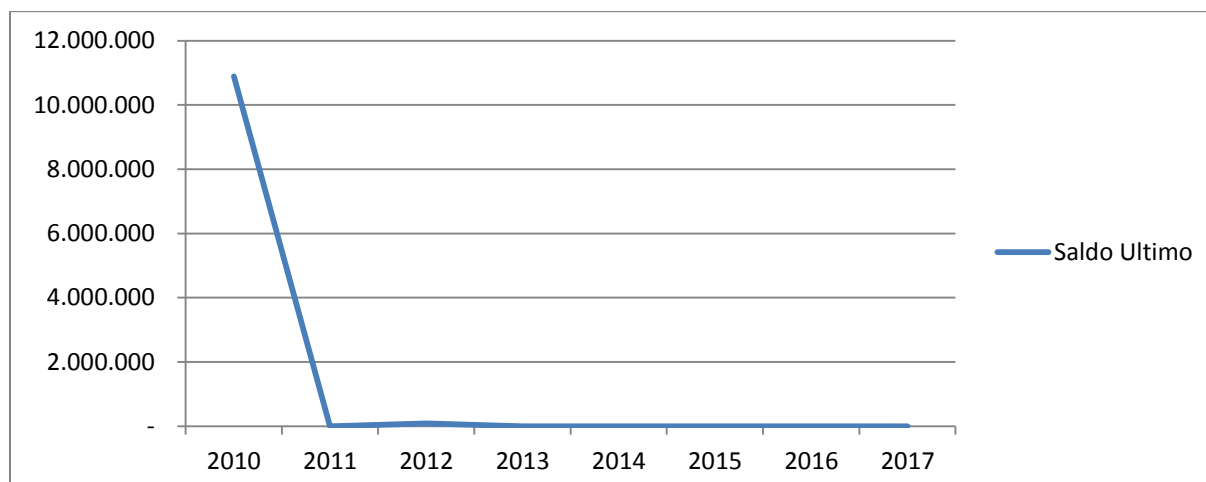


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	6.546	10.995	7.091	8.072	6.821	177	177	177
Onttrekking	34	765	8.323	8.380	4.280	2.400	1.400	1.400
Saldo Ultimo	6.512	16.742	15.510	15.202	17.743	15.520	14.297	13.074

Bedrag x 1.000

5.6 Voorziening Financiële Risico's

6	Voorziening Financiële Risico's
Doel	De voorziening dient als buffer, voor de opvang van concrete financiële risico's, waarvan de kans groot is dat deze binnen afzienbare tijd daadwerkelijk tot verplichting zullen leiden.
Instellingsbesluit	Najaarsbericht 2005
Programma	Programma 7 - Financiën
Looptijd	Ingesteld op: November 2005 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Voeding	Incidenteel
Voeding afkomstig uit	Algemene reserve
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Jaarlijks wordt op basis van de inschattingen van de risico's de hoogte van de voorziening bepaald.
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven.
Overige opmerkingen	Het voorstel is om deze voorziening te handhaven voor juridische risico's (claims die onder de rechter/arbitrage zijn). De kans dat die daadwerkelijk tot financiële verplichtingen voor de provincie gaan leiden is groot. Ons college heeft daarom een buffer ingericht ter opvang van rechterlijke uitspraken of andere omstandigheden waardoor de provincie gehouden is een claim of een schade te voldoen.

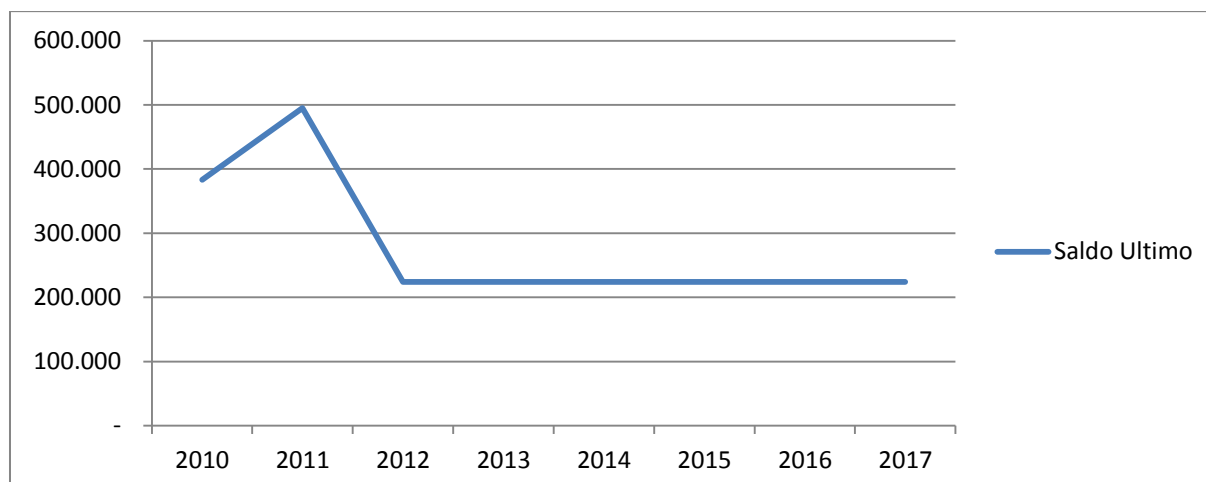


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	10.890	-	90	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	10.890	-	90	-	-	-	-
Saldo Ultimo	10.890	-	90	-	-	-	-	-

Bedrag x 1.000

5.7 Voorziening Grondwaterheffing

7	Voorziening Grondwaterheffing
Doel	Het voorkomen van continue aanpassing van de grondwaterheffing. Bij hogere c.q. lagere ontvangsten dan geraamd, kan dit verschil verrekend worden met de gevormde voorziening.
Instellingsbesluit	Jaarrekening 2004 op grond van invoering BBV per 1 januari 2004.
Programma	Programma 7 - Financiën
Looptijd	Ingesteld op: Juni 2005 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Voeding	Structureel
Voeding afkomstig uit	Bijdragen derden
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	N.v.t.
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven.
Overige opmerkingen	De doelstelling is een wettelijke verplichting. Grondwaterheffing dient budget neutraal te geschieden.

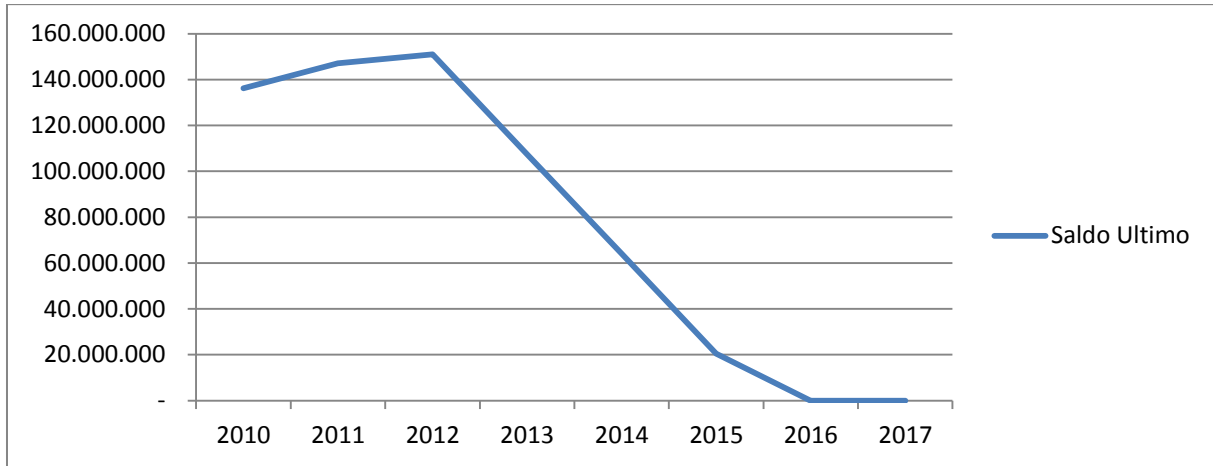


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	94	112	-	PM	PM	PM	PM	PM
Onttrekking	-	-	271	PM	PM	PM	PM	PM
Saldo Ultimo	383	495	224	224	224	224	224	224

Bedrag x 1.000

5.8 Voorziening Subsidiecrediteuren

8	Voorziening Subsidiecrediteuren
Doel	Voorziening die bestaat uit de harde subsidieverplichtingen voortkomend uit subsidiebeschikkingen ten laste van bestemmingsreserves.
Instellingsbesluit	Financieel verordening 2011
Programma	Programma 7 - Financiën
Looptijd	Ingesteld op: Januari 2011 Eindigt op: Geen einddatum
Reden van beëindiging	N.v.t.
Voeding	Incidenteel
Voeding ten laste van	Bestemmingsreserves
Onderliggend bestedingsplan/ uitvoeringsprogramma	Subsidieverplichtingen aangeaan binnen en buiten uitvoeringsregelingen
Voorstel	Wij stellen voor deze voorziening te handhaven.
Overige opmerkingen	



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Storting	-	147.127	47.281	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	136.263	43.478	43.478	43.478	43.478	20.496	-
Saldo Ultimo	136.263	147.127	150.930	107.452	63.974	20.496	-	-

Bedrag x 1.000

Bijlage 1: Wettelijk kader

Besluit begroting en verantwoording (Bbv)

Reserves

Artikel 43

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:

- a. de algemene reserve;
- b. de bestemmingsreserves.

2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Artikel 54

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.

2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:

- a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
- c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
- d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
- e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Voorzieningen

Artikel 44

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Artikel 45

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Provinciewet

Artikel 216

1. Provinciale staten stellen bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. De verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

2. De verordening bevat in ieder geval:

- a. regels voor waardering en afschrijving van activa;
- b. grondslagen voor de berekening van door het provinciebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 225;
- c. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie.

Financiële verordening PNH 2011

In de hoofdstukken 4 en 5 van de Financiële verordening 2011 worden kaders gesteld met betrekking tot reserves en voorzieningen. In deze paragraaf wordt een overzicht gegeven van de relevante artikelen uit deze verordening.

Artikel 4.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer voor financiële tegenvallers van een omvang die niet uit de algemene dekkingsmiddelen is op te vangen. De omvang van de algemene reserve bedraagt tenminste 25% van de structurele algemene dekkingsmiddelen zoals die verantwoord zijn in de meest recente jaarrekening, met een minimum gelijk aan het saldo van het netto risicobedrag dat voor het boekjaar waarop deze jaarrekening betrekking heeft is bepaald.

Artikel 4.2 Bestemmingsreserves

1. Voor de instelling van elke bestemmingsreserve zenden gedeputeerde staten ter vaststelling een conceptbesluit aan provinciale staten waarin de stortingen in de reserve worden geregeld en de bestemming is vastgelegd waarvoor de reserve wordt aangehouden, alsmede de omvang die de bestemmingsreserve maximaal mag bereiken en de looptijd van de bestemmingsreserve. In de voordracht aan provinciale staten geven gedeputeerde staten de noodzaak en de functie aan van de bestemmingsreserve alsmede de te verwachten onttrekkingen.
2. Jaarlijks bij de jaarrekening vindt een toetsing van de reserves plaats aan de onderbouwing ervan. Behoudens indien bij het instellen van een reserve anders is besloten vallen de middelen die aan het einde van een boekjaar vrij besteedbaar zijn, terug naar de algemene middelen.
3. Vrij besteedbaar zijn de middelen die niet worden aangewend ter dekking van kapitaallasten verbonden aan provinciale investeringen; waarvoor geen verplichtingen zijn aangegaan en die niet reeds door PS voor een bepaalde bestemming zijn geormerkt.
4. Een bestemmingsreserve mag noch op verplichtingenbasis noch op kasbasis een negatief saldo hebben.
5. Met ingang van het jaar volgend op een besluit tot opheffing van een bestemmingsreserve wordt de storting in die reserve beëindigd en het saldo van de lopende verplichtingen uit de opgeheven reserve gestort in een reserve "Afwikkeling opgeheven reserves". De afwikkeling van de lopende verplichtingen verloopt via deze reserve. Ten laste van deze reserve kunnen geen nieuwe verplichtingen worden aangegaan. Na vier jaar wordt het restant van de opgeheven reserve in de algemene reserve gestort.
6. De reserve uitgestelde intenties dient om incidenteel voor een beleidsintentie geraamde middelen, ten laste waarvan in het jaar waarin zij geraamd zijn, als gevolg van factoren van buitenaf geen verplichtingen zijn aangegaan, gedurende maximaal 1 jaar voor deze beleidsintenties te reserveren.

Artikel 4.3 Beschikken over reserves

Jaarlijks in januari leggen gedeputeerde staten een concept besluit voor aan provinciale staten waarin ten aanzien van de bestemmingsreserve groot onderhoud wegen en vaarwegen, en de reserve uitgestelde intenties de actuele stand van de reserve wordt bepaald, en tevens een voorstel voor een begrotingswijziging met betrekking tot de uitgaven die ten laste van deze reserves in het lopende jaar worden gedaan.

Artikel 4.5 Nota reserves en voorzieningen

Gedeputeerde staten zenden tenminste eenmaal in de vier jaar een nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan provinciale staten. Deze nota behandelt in ieder geval het voorgestelde beleid met betrekking tot de omvang van de algemene reserve, de noodzaak tot het aanhouden van bestemmingsreserves en voorzieningen en evalueert het verloop van de reserves en voorzieningen.

Artikel 5.1 Investeringskredieten en voorzieningen

Gedeputeerde staten zijn bevoegd tot het doen van uitgaven ten laste van investeringskredieten die op basis van artikel 2.3, tweede lid zijn geautoriseerd tot het totale bedrag van het investeringskrediet. Zij zijn tevens bevoegd tot het doen van uitgaven ten laste van voorzieningen tot het totale bedrag van de voorziening.

Bijlage 2: Beleidsuitgangspunten nota R&V 2009

Reserves

Beleidsuitgangspunt 1

In de rekening worden de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting of via begrotingswijzigingen door Provinciale Staten gedurende het begrotingsjaar is geaccordeerd. Uitzonderingen op deze regel worden bij de Jaarrekening in een apart besluit aan de Staten voorgelegd.

Beleidsuitgangspunt 2

1. De algemene reserve bestaat uit de saldireserve
2. De saldireserve dient als algemene risicoreserve
3. De saldireserve vormt een buffer voor financiële tegenvallers van een omvang die niet in de exploitatie is op te vangen.
4. De omvang van de saldireserve bedraagt tenminste 25% van de structurele algemene dekkingsmiddelen. Wanneer uit de berekening van het weerstandsvermogen blijkt dat het dynamisch weerstandsvermogen onvoldoende is om de risico's af te dekken wordt de saldireserve verhoogd tot minimaal het netto risicobedrag minus de hoogte van de structurele weerstandscapaciteit.

Beleidsuitgangspunt 3

Bestemmingsreserves worden alleen ingesteld, dan wel aangehouden: voor middelen die gereserveerd worden of gereserveerd dienen te blijven voor een door Provinciale Staten vast te stellen doel en periode.

Beleidsuitgangspunt 4

Het instellen en opheffen van een bestemmingsreserve vindt plaats bij statenbesluit. Het instellingsbesluit behandelt tenminste:

1. Programma;
2. Het doel;
3. De looptijd (indien gewenst)
4. De voeding van de reserve

Beleidsuitgangspunt 5

Wanneer PS hebben besloten tot het opheffen van een reserve wordt de storting in die reserve met ingang van het volgende begrotingsjaar beëindigd. De resterende middelen vallen vrij naar de reserve "opgeheven fondsen". De afwikkeling van de lopende verplichtingen verloopt via deze reserve. Ten laste van de opgeheven reserves kunnen geen nieuwe verplichtingen worden aangegaan. Na vier jaar vallen de middelen uit de opgeheven reserves definitief vrij naar de saldireserve.

Beleidsuitgangspunt 6

1. De middelen die aan het einde van een boekjaar vrij besteedbaar zijn, vallen terug naar de algemene middelen.
2. Indien voor een reserves deze regel 1. niet van toepassing moet zijn, wordt dat per reserve in deze nota, danwel per instellingsbesluit, apart besloten.
3. Om vast te stellen welke middelen aan het einde van een boekjaar vrij besteedbaar zijn binnen een reserve, is het noodzakelijk deze middelen te categoriseren. Daarbij hanteren wij de volgende indeling:

- a. Verplicht: middelen waarvoor verplichtingen zijn aangegaan op basis van inkopen / aanbestedingen, waarvoor subsidieverplichtingen zijn aangegaan of middelen die aangewend worden ter dekking van kapitaallasten verbonden aan investeringen door de provincie.
- b. Bestuurlijk geormerkte middelen: Dit betreft middelen waar nog geen schriftelijke verplichting voor is aangegaan, maar die door PS al voor bepaalde bestemmingen zijn geormerkt.
- c. Vrij: middelen die niet verplicht zijn en derhalve vrij besteedbaar zijn. Bij reservering van deze middelen, dient periodiek onderzocht te worden of het doel waarvoor het bedrag gereserveerd is nog actueel is en of het gereserveerde bedrag nog accuraat is.

Beleidsuitgangspunt 7

1. Bij de begroting en de jaarrekening wordt inzicht gegeven in de omvang van de gereserveerde middelen in de bestemmingsreserves.
2. Bij de begroting wordt per reserve een financiële planning verstrekt voor de toevoegingen en onttrekkingen van de middelen. Bij de jaarrekening wordt per reserve, volgens de onder beleidsuitgangspunt 6 genoemde categorisering, aangegeven binnen welke categorie de middelen binnen die reserve vallen.

Beleidsuitgangspunt 8

Op reserves wordt geen rente bijgeschreven. Dit punt wordt na twee jaar geëvalueerd.

Voorzieningen

Beleidsuitgangspunt 9

Bij het instellen van een voorziening wordt deze voorzien van in ieder geval de volgende toelichting:

1. Doel (incl. onderbouwing van de verplichting);
2. Voeding;
3. Bestedingsraming.

Beleidsuitgangspunt 10

Om te kunnen toetsen of de middelen in een voorziening toereikend zijn, dienen Gedeputeerde Staten jaarlijks het doel en de bestedingsraming te actualiseren op basis waarvan de stortingen in de voorzieningen kunnen worden berekend.

Bijlage 3: Afwegingskader

Instellen van een reserve

PS besluit een bedrag beschikbaar te stellen voor een bepaalde bestemming.

Ja ↓

Vanwege 1 of meer politiek-bestuurlijke redenen:
 - Commitment voor totaalbedrag door meerjarig zichtbaar te maken in de begroting;
 - Overeenstemming in politieke onderhandelingen over het gedurende een bepaalde periode beschikbaar hebben van een bepaald bedrag voor een bepaald doel.

Nee ↓

Vanwege 1 of meer financieel-technische redenen:
 - Een onregelmatig verloop van de uitgaven waardoor een onevenredige belasting van één of meerdere jaren;
 - Er moet voor worden gespaard;
 - Het moment van uitgaven is onzeker en kunnen niet in 1 jaar in de exploitatie worden opgevangen.

Ja ↓

Is het door PS beschikbaar gestelde bedrag groter dan €5 miljoen?

Nee →

Conclusie: Overweeg om het benodigde budget in de exploitatie op te nemen.

Ja ↓

Het instellen van een bestemmingsreserve vindt plaats bij Statenbesluit.

Ja ↓

Ja ↓

Ja ↓

Conclusie: Doelgerichte reserve

Conclusie Budgetgerichte reserve

Conclusie: Egalisatiereserve

Beheersen van een reserve

Beheersing d.m.v.:
 1. Bestedings- en uitvoeringsplan
 2. Jaarlijkse doorlichting: Lopen de uitgaven in de pas met de realisatie van de uitvoering?
 3. Evalueren begin van elke collegeperiode

Beheersing d.m.v.:
 1. Bestedings- en uitvoeringsplan
 2. Jaarlijkse doorlichting: In hoeverre is het budget uitgeput en is het een succes?
 3. Evalueren begin van elke collegeperiode

Beheersing d.m.v.:
 1. Bestedings- en uitvoeringsplan
 2. Jaarlijkse doorlichting: Lopen de uitgaven in de pas met de realisatie van de uitvoering/kwaliteit van dienstverlening? Kunnen toekomstige uitgaven gedekt worden uit het resterende reservebedrag en de toekomstige stortingen?
 3. Evalueren begin van elke collegeperiode.

Nee ↑

Nee ↑

Nee ↑

Geeft dit aanleiding tot het herijken van de reserve?

Ja ↓

Ja ↓

Ja ↓

Nee ↑

Nee ↑

Nee ↑

Is het doel bereikt?

Is het budget op, of de looptijd verstreken?

Zijn de uitgaven uit de reserve structureel even hoog?

Ja ↓

Ja ↓

Ja ↓

Nee ↑

Nee ↑

Nee ↑

Conclusie: Het opheffen van een bestemmingsreserve vindt plaats bij Statenbesluit

Conclusie: Overweeg om het benodigde budget in de exploitatie op te nemen

Opheffen van een reserve