

***Statenstuk* 2010-440**

Nota reserves en voorzieningen 2010

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie BFE op 22 september 2010
- provinciale staten op 29 september 2010
- fatale beslisdatum: n.v.t.

Behandeld door de heer G.C. van Geffen, telefoonnummer (0592) 36 55 80, e-mail
g.geffen@drenthe.nl

Portefeuillehouder: mevrouw J.G. Vlietstra

Inleiding

In de Begeleidingscommissie Accountant (BCA) van 12 mei jl. is tijdens de bespreking van de Jaarstukken 2009 gevraagd naar een geactualiseerde Nota reserves en voorzieningen. In het licht van de bezuinigingen is het de wens van de BCA de informatie over de actualisatie van de reserves en voorzieningen mee te nemen in de Algemene Beschouwingen bij de behandeling van de Voorjaarsnota 2010 op 7 en 8 juli a.s. Als college willen wij graag tegemoetkomen aan dit verzoek van de BCA. Hierbij bieden wij u dan ook de Nota reserves en voorzieningen 2010 ter vaststelling aan, conform de Financiële verordening Drenthe 2004, ex artikel 216 van de Provinciewet.

Bij zowel de voorjaarsnota's, bestuursrapportages als de jaarrekeningen monitoren wij de standen en bestedingen van de reserves en voorzieningen en beoordelen wij daarbij of bijstellingen nodig zijn. Net als in de vorige Nota reserves en voorzieningen (besluitvorming PS d.d. 15 november 2006) worden alle reserves en voorzieningen nogmaals scherp tegen het licht gehouden. Naast de verantwoordingen in de Jaarrekening en Begroting wil deze nota de uitgangspunten voor het vormen van reserves en voorzieningen helder maken, de besteding ervan inzichtelijk maken en de toerekening en verwerking van bedragen (om de reserves en voorzieningen op de juiste hoogte te houden) laten zien.

De financiële kaderstelling voor de nota komt vanuit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In geringe mate is de regelgeving voor reserves en voorzieningen veranderd ten opzichte van de vorige Nota reserves en voorzieningen. In het eerste hoofdstuk van de nota worden de verschillende soorten reserves en voorzieningen en het verschil tussen beide uiteengezet. Daarnaast worden de uitgangspunten voor het vormen en de besteding van reserves en voorzieningen helder gemaakt. Dan volgt een totaaloverzicht van alle reserves en voorzieningen, waarin alle mutaties opgenomen zijn naar aanleiding van de Voorjaarsnota 2010 en de bijstellingen die in de 2e Bestuursrapportage 2010 worden opgenomen. In het laatste hoofdstuk vindt u een samenvatting van alle reserves en voorzieningen met de voorstellen en de financiële gevolgen hiervan. Ten slotte kunt u in de bijlagen een totaaloverzicht van alle reserves en voorzieningen aantreffen en per reserve/voorziening lezen wat:

- de doelen van de reserves en voorzieningen zijn;
- de standen van de afzonderlijke reserves en voorzieningen zijn;
- de meerjarenbegroting van de reserves en voorzieningen is.

Advies

- I. De Nota reserves en voorzieningen 2010 vaststellen.
- II. Ons college opdracht verlenen om financiële gevolgen op te nemen in de 2^e Bestuursrapportage en de Meerjarenbegroting 2011-2014.

Beoogd effect

Een zo helder en transparant mogelijk overzicht houden op het totaal van alle reserves en voorzieningen binnen de provincie Drenthe.

Argumenten

1.1. *De Nota reserves en voorzieningen 2010 is voorgeschreven op grond van de Financiële verordening Drenthe 2004, ex artikel 216 van de Provinciewet.*

Uitvoering**Tijdsplanning**

N.v.t.

Financiën

Worden verwerkt in de 2^e Bestuursrapportage en Meerjarenbegroting 2011-2014.

Monitoring en evaluatie

N.v.t.

Extern betrokkenen

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2010

Ter inzage in de leeskamer

N.v.t.

Assen, 23 juni 2010

Kenmerk: 24/5.7/2010007527

Gedeputeerde staten van Drenthe,

J. Tichelaar, voorzitter

mevrouw drs. J.M. Imhof, secretaris

ga.coll.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 23 juni 2010, kenmerk 24/5.7/2010007527;

BESLUITEN:

- I. de Nota reserves en voorzieningen 2010 vast te stellen;
- II. het college van gedeputeerde staten opdracht te verlenen om financiële gevolgen op te nemen in de 2^e Bestuursrapportage en de Meerjarenbegroting 2011-2014

Assen, 29 september 2010

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

ga.coll.

Nota reserves en voorzieningen 2010

Nota reserves en voorzieningen 2010

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Hoofdstuk 1 Vorming en besteding van reserves en voorzieningen	4
1.1 Classificatie	4
1.1.1 Algemene reserves	4
1.1.2 Bestemmingsreserves	5
1.1.3 Voorzieningen	5
1.2 Accountantscontrole	6
1.3 Rentetoevoegingen	6
1.4 Verloop reserves en voorzieningen	6
Hoofdstuk 2 Conclusies en voorstellen	7
2.1 Algemene Reserves	7
2.2 Bestemmingsreserves	7
2.2.1 Over te hevelen saldi en op te heffen bestemmingsreserves	7
2.2.2 Bestemmingsreserves omzetten in voorziening	8
2.2.3 Overige beslispunten bestemmingreserves	8
2.3 Voorzieningen	8
Hoofdstuk 3 Samenvatting	9
3.1 Samenvatting van de voorstellen per Algemene Reserve	9
3.2 Samenvatting van de voorstellen per bestemmingsreserve	9
Bijlage 1. Totaal overzicht reserves en voorzieningen	11
Bijlage 2. Toelichting per afzonderlijke reserve en voorziening	15

INLEIDING

Voor u ligt een nieuwe geactualiseerde Nota reserves en voorzieningen van de provincie Drenthe. Conform de Financiële Verordening Drenthe 2004, artikel 10 bieden wij u deze Nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan. Bij zowel de voorjaarnota's, bestuursrapportages als de jaarrekeningen monitoren wij de standen en bestedingen van de reserves en voorzieningen en beoordelen wij daarbij of bijstellingen nodig zijn. Net als in de vorige Nota reserves en voorzieningen (besluitvorming PS d.d. 15 november 2006), worden alle reserves en voorzieningen nogmaals scherp tegen het licht gehouden. Naast de verantwoordingen in de jaarrekening en begroting wil deze nota de uitgangspunten voor het vormen van reserves en voorzieningen helder maken, de besteding ervan inzichtelijk maken en de toerekening en verwerking van laten zien. In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgenomen hoe met reserves en voorzieningen omgegaan moet worden.

In het eerste hoofdstuk van deze nota worden de verschillende soorten reserves en voorzieningen en het verschil tussen beide uiteengezet. Daarnaast worden de uitgangspunten voor het vormen en de besteding van reserves en voorzieningen helder gemaakt. Dan volgt een totaal overzicht van alle reserves en voorzieningen, waarin alle mutaties opgenomen zijn naar aanleiding van de 1^e Bestuursrapportage 2010 en Voorjaarsnota 2010 en de bijstellingen die in de 2^e Bestuursrapportage 2010 worden opgenomen. In het laatste hoofdstuk vindt u een samenvatting van alle reserves en voorzieningen met de voorstellen en de financiële gevolgen hiervan. Ten slotte kunt u in de bijlagen per reserve/voorziening aantreffen wat:

- de doelen van de reserves en voorzieningen zijn;
- de standen van de afzonderlijke reserves en voorzieningen zijn;
- de meerjarenbegroting van de reserves en voorzieningen is.

HOOFDSTUK 1 VORMING EN BESTEDING VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN

Sinds de vorige Nota reserves en voorzieningen (besluitvorming PS d.d.15 november 2006), zijn, binnen het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), maar beperkte veranderingen opgetreden in de regels ten aanzien van reserves en voorzieningen. In dit hoofdstuk wordt inhoudelijk ingegaan op wat reserves en voorzieningen zijn en zullen de beperkte wijzigingen in de regelgeving worden toegelicht. Voorts wordt beschreven wat het huidige beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen is. Vervolgens leest u wat het beleid ten aanzien van de rentetoevoeging is en welke gevolgen dit heeft voor de bestemmingsreserves. In de laatste paragraaf ziet u de gevolgen van het beleid in het verloop van de reserves en voorzieningen.

1.1 Classificatie

De provincie maakt onderscheid in drie soorten reserves en voorzieningen.

- algemene reserves;
- bestemmingsreserves;
- voorzieningen.

Het onderscheid tussen voorzieningen en (bestemmings)reserves is van belang. In het BBV is het onderscheid gelegd bij de mogelijkheid dat de Staten de bestemming kunnen wijzigen. Zolang de bestemming veranderd kan worden, is er sprake van een (bestemmings)reserve; zodra dit niet meer kan, is er sprake van een voorziening. Binnen het huidige bijgestelde BBV is niet meer sprake van voorzieningen wegens middelen van derden waarvan de aanwending is gebonden. Vaak zijn deze middelen specifieke Rijksuitkeringen. Voorbeelden hiervan zijn: Jeugdzorg, BDU Verkeer en Vervoer en ISV gelden. Deze middelen van derden zijn nu voor het tweede achtereenvolgende jaar in de jaarrekening ondergebracht bij Overlopende passiva. In de jaarrekening 2009 zijn deze “gereserveerd” en nog beschikbaar voor 2010 en later. Zoals voorgeschreven, is in de balans van de jaarrekening een specificatie van deze middelen opgenomen. Dit is een wijziging t.o.v. de vorige nota reserves en voorzieningen en daarom zijn de saldi van nog niet bestede middelen verkregen van derden voor een specifiek doel niet meer opgenomen in het overzicht in deze nota.

1.1.1 Algemene reserves

Algemene reserves zijn reserves zonder bepaalde bestemming.

De algemene reserves kunnen worden ingedeeld in twee categorieën, te weten:

- Reserve(s) zonder specifieke bestemming. Hiertoe worden gerekend de Reserve voor Algemene Doeleinden en de Saldireserve;
- Reserve(s) om risico's die de provincie loopt, op te vangen. Hiertoe wordt de Risicoreserve gerekend.

1.1.2 Bestemmingsreserves

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan Provinciale Staten een bepaalde bestemming hebben gegeven. Wanneer vanuit deze reserves bedragen beschikbaar zijn gesteld en die bedragen na afloop niet zijn besteed, dan dient in principe het overschot weer aan de betreffende bestemmingsreserve toegevoegd te worden, conform artikel 43 BBV. Het zijn Provinciale Staten die tot deze toevoegingen besluiten.

Beleid bestemmingsreserves

Het instellen dan wel opheffen van reserves is voorbehouden aan Provinciale Staten. Ons beleid ten aanzien van het instellen van bestemmingsreserves is terughoudend. In de begroting zijn idealiter alle structurele en incidentele baten en lasten opgenomen, zodat het vormen van een bestemmingsreserve niet nodig is. Toch kunnen er redenen zijn om een bestemmingsreserve in te stellen.

Voor het instellen/handhaven van bestemmingsreserves zijn de volgende criteria geformuleerd:

- De jaarlijkse lasten voor beoogd beleid kennen een dermate onregelmatig verloop dat zonder reservevorming de lasten niet of nauwelijks op evenwichtige wijze over de begrotingsjaren kunnen worden gespreid;
- De reserve dient ter dekking van uitgaven voor nieuw beleid in het kader van afgebakende projecten;
- Heffingen waarvan de besteding in wet- en regelgeving is gelimiteerd kunnen om die reden in bestemmingsreserves worden ondergebracht.

1.1.3 Voorzieningen

Voor de definitie van voorzieningen is binnen het BBV aansluiting gezocht bij het Burgerlijk Wetboek. Voorzieningen zijn passiefposten in de balans, die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per balansdatum min of meer onzeker zijn, en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum.

Het gaat bij voorzieningen om min of meer onzekere verplichtingen die te zijner tijd tot schulden kunnen worden gerekend, zoals garantieverplichtingen en dergelijke. Ook kunnen voorzieningen betrekking hebben op verplichtingen, samenhangend met het in de tijd onregelmatig gespreid zijn van bepaalde kosten, zoals groot onderhoud. Voorts kunnen voorzieningen een schatting betreffen van de lasten voortvloeiend uit risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering, zoals rechtsgedingen, reorganisaties en dergelijke. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, bijvoorbeeld die van vakantieverlof, mogen geen voorzieningen worden gevormd (artikel 44 BBV).

Voorzieningen dienen naar beste schatting dekkend te zijn voor de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet groter of kleiner zijn dan de verplichtingen of risico's waarvoor ze zijn ingesteld. Het is daarom niet toegestaan rente toe te rekenen aan voorzieningen (artikel 45 BBV).

1.2 Accountantscontrole

Het verloop van de reserves en voorzieningen wordt elk jaar meegenomen in de accountantscontrole op de jaarrekening. Zoals eerder aangegeven worden middelen van derden waarvan de aanwending is gebonden niet meer in het overzicht van Reserves en voorzieningen opgenomen. Ook deze bijdragen worden in de accountantscontrole meegenomen en veelal via de Single Information, Single Audit (Sisa) methodiek jaarlijks verantwoord.

1.3 Rentetoevoegingen

Deze paragraaf zet uiteen wat het beleid van de provincie is met betrekking tot de rentetoevoegingen. Aan reserves wordt zeer beperkt rente toegerekend. De afgelopen periode is besloten geen rente meer toe te rekenen aan de Reserve Investerings Verkeer en Vervoer en recent is ook voorgesteld geen rente meer toe te voegen aan de Reserve verdubbeling N33. Op dit moment wordt rente toegevoegd aan de Reserve Regio Specifiek Pakket. Om de provinciale cofinanciering aan de RSP projecten te kunnen voldoen, stellen wij voor deze reserve te indexeren met het IBOI percentage (Index bruto overheidsinvesteringen). De waardevastheid van de cofinanciering wordt daarmee gegarandeerd. De aan de reserve toe te voegen rente is even hoog is als de IBOI index die aan de projecten wordt toegerekend. Daarnaast stellen wij voor rente toe te voegen aan de Dynamische cofinancieringsreserve. De hoogte van die rente is ook net zo hoog als de IBOI. Ook dat stellen we voor vanwege de waardevastheid.

1.4 Verloop reserves en voorzieningen

De samenstelling van de reserves en voorzieningen is in onderstaande tabel nader gespecificeerd.

(in duizenden €)	stand vorige nota*	rekening 2009	Toe-/afname
Algemene reserve	36.205	78.264	42.059
Bestemmingsreserve	38.363	308.250	269.887
Totaal reserves	74.568	386.513	311.945
Voorzieningen	4.394	23.215	18.821
Totaal voorzieningen	4.394	23.215	18.821
Totaal reserves en voorzieningen	78.962	409.728	330.766

* betreft de stand per 31-12-2004 en rekeninghoudend met stelselwijziging inzake het onderbrengen van de voorzieningen middelen derden naar overlopende passiva

De stijging van de reserves en voorzieningen heeft als voornaamste oorzaak de verwerking van de opbrengsten van de aandelenverkoop Essent, de verwerking van de afkoopsom N34 (overname N34 van het Rijk) en de jaarlijkse rekeningssaldi die aan de reserves zijn toegevoegd.

HOOFDSTUK 2 CONCLUSIES EN VOORSTELLEN

Op basis van de vastgestelde criteria die in het eerste hoofdstuk zijn uiteengezet, zijn de reserves en voorzieningen opnieuw afzonderlijk beoordeeld. Voor de gedetailleerde bevindingen wordt verwezen naar de bijlagen. In dit hoofdstuk wordt een samenvatting gegeven van onze bevindingen, uitmondend in een aantal voorstellen. Achtereenvolgens leest u de bevindingen en voorstellen over de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de voorzieningen.

2.1 Algemene Reserves

Voorgesteld wordt om de Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten vanaf nu onder te brengen bij de bestemmingsreserves en niet meer bij de algemene reserves, omdat de bestemming van het gehele saldo van deze reserve in de meerjarenbegroting is opgenomen en dus geheel is bestemd en niet meer algemeen inzetbaar is.

2.2 Bestemmingsreserves

We voeren een terughoudend beleid ten aanzien van het instellen van bestemmingsreserves. Idealiter zijn in de begroting alle structurele en incidentele lasten en baten opgenomen. Voor het instellen/handhaven van bestemmingsreserves zijn criteria geformuleerd. Naar aanleiding van onze bevindingen komen we tot de volgende aanpassingen:

2.2.1 Over te hevelen saldi en op te heffen bestemmingsreserves

De Dynamische cofinancieringsreserve kent als "beginbedrag" de waarde van de aandelenverkoop Essent 1e tranche nadat de RSP cofinanciering is gegarandeerd. We stellen hierbij voor ook de 2e tranche aandelenverkoop Essent aan deze reserve toe te voegen. Dit gezien het feit dat de Reserve opbrengst 2e tranche aandelenverkoop Essent nog geen bestemming heeft en gezien de mogelijke toekomstige cofinancieringsverplichtingen van de provincie Drenthe. De Reserve opbrengst 2^e tranche aandelenverkoop Essent heeft dan geen saldo meer en kan om die reden per 31 december 2010 worden opgeheven.

Wij stellen verder voor de Reserve opbrengst aandelenverkoop Essent op te heffen per 31 december 2010, omdat het saldo van deze reserve is overgeheveld naar de Reserve RSP en de Dynamische cofinancieringsreserve. Er zijn geen saldi meer aanwezig en daarom is er geen reden deze reserve te handhaven.

2.2.2 Bestemmingsreserves omzetten in voorziening

De reserve t.b.v. de in te stellen voorziening pensioenen dient, nu de voorziening op het juiste peil is gebracht, conform het BBV gerubriceerd te worden onder Voorzieningen. Er is een goede onderbouwing van het bedrag dat nodig is om aan de toekomstige pensioenverplichtingen van (voormalige) GS-leden te kunnen voldoen. We stellen voor de naam te wijzigen in "Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)". In vervolg zullen dan de totale pensioenpremies van de (voormalige) gedeputeerden en de betaalde pensioenen rechtstreeks met de voorziening worden verrekend. We zullen deze bedragen na de collegevorming in 2011 opnieuw te laten berekenen.

2.2.3 Overige beslispunten bestemmingreserves

Om de provinciale cofinanciering aan de RSP projecten te kunnen voldoen, stellen wij voor de Reserve Regio Specifiek Pakket te indexeren met het IBOI percentage. De waardevastheid van de cofinanciering wordt daarmee geregeld. De aan de reserve toe te voegen rente is even hoog is als de IBOI index die aan de projecten wordt toegerekend.

Tevens stellen we voor rente aan de Dynamische cofinancieringsreserve toe te voegen ook vanwege het behoud van de waardevastheid. Ook hierbij willen we de rente voegen die is even hoog is als de IBOI index over het saldo dat per 1 januari van elk jaar aanwezig is.

2.3 Voorzieningen

Wij willen vasthouden aan het eerder vastgestelde uitgangspunt om geen nadere regels op te stellen voor het doen van uitgaven ten laste van voorzieningen. Recent is bij de Jaarrekening 2009 een nieuwe voorziening opgenomen. Deze voorziening heet Voorziening op vordering verkoop Vennootschap B.V. en heeft betrekking op een deel van de verkoopopbrengst Essent, Vanuit RWE kunnen nog claims komen die verrekend mogen worden met deze opbrengst, vandaar dat deze voorziening is ingesteld.

HOOFDSTUK 3 SAMENVATTING

In dit laatste hoofdstuk vindt u een samenvatting van alle reserves en voorzieningen met de voorstellen en de financiële gevolgen hiervan in één overzicht. Alleen de voorstellen over een wijziging in de bestemmingsreserves hebben belangrijke financiële effecten.

3.1 Samenvatting van de voorstellen per Algemene Reserve

- Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten vanaf nu onder te brengen bij de bestemmingsreserves.

3.2 Samenvatting van de voorstellen per bestemmingsreserve

- Het saldo van € 41.059.000 van de Reserve 2e tranche aandelenverkoop Essent aan de Dynamische cofinancieringsreserve toevoegen;
- Reserve opbrengst aandelenverkoop Essent, per 31 december 2010 opheffen;
- Reserve 2e tranche aandelenverkoop Essent, per 31 december 2010 opheffen;
- Reserve t.b.v. de in te stellen voorziening pensioenen rubriceren onder Voorzieningen en de naam wijzigen in "Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)";
- Reserve Regio Specifiek Pakket indexeren met het IBOI percentage;
- De Dynamische cofinancieringsreserve indexeren met het IBOI percentage;
- De genoemde onttrekkingen/toevoegingen voor 2010 opnemen in de in de 2^e Bestuursrapportage 2010 en voor latere jaren in de Meerjarenbegroting 2011-2014.

BIJLAGE 1. TOTAAL OVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

Nummer	Algemene Reserves	Saldo 31-dec-2008 na bestemming resultaat reserves	2009 Begrote/rek Rente	2009 Begrote/rek Vermeerderingen	2009 Begrote/rek Verminderingen	Saldo 31-dec-2009 na bestemming resultaat reserves	2010 Begrote Rente	2010 Begrote Vermeerderingen	2010 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2010	2011 Begrote Rente
050001	Reserve voor algemene doeleinden	33.834.030		12.242.951	9.230.647	36.846.334			16.696.754	20.149.580	
050002	Saldireserve	11.127.017		939.526	10.487.817	1.578.726			972.726	606.000	
050005	Risicoreserve	19.000.000		-		19.000.000				19.000.000	
	<i>Bestemmingsreserves</i>	63.961.047		13.182.477	19.718.464	57.425.060			17.669.480	39.755.580	
060111	Reserve monitoring voormalige stortplaatsen	1.319.219				1.319.219			23.190	1.296.029	
060124	Reserve beheer vaarweg Meppel-De Punt	6.578.328			1.990.516	4.587.812			851.227	3.736.585	
060131	Reserve ontgrondingenheffing	663.784			663.784	0				0	
060150	Reserve versterking economische structuur	10.709.877			4.205.877	6.504.000			3.000.000	3.504.000	
060161	Reserve grondwaterheffing	802.034			-	624.172			300.000	324.172	
060199	Reserve Investerings verkeer en vervoer	39.079.537		2.437.240	17.427.825	24.088.952			4.473.068	19.615.884	
060211	Reserve vaarverbinding Erica-Ter Apel	9.019.415		378.497		9.397.912			41.667	9.356.245	
060212	Reserve verdubbeling N33	11.730.000	235.000			11.965.000				11.965.000	
060214	Reserve achterstallig onderhoud & verbeteringswerken N34	17.914.743			6.623.744	11.290.999			1.212.000	10.078.999	
060215	Reserve provinciaal aandeel ILG	7.683.204		3.312.328		10.995.532			-	10.995.532	
060218	Reserve Regio Specifiek Pakket	-		29.623.241	2.034.848	27.588.393		64.000.000	7.098.374	84.490.019	
060219	Reserve opbrengst aandelenverkoop Essent	-		151.537.368		151.537.368			151.537.368	0	
060220	Reserve opbrengst 2e tranche aandelenverkoop Essent	-		41.059.000		41.059.000			41.059.000	-	
060221	Dynamische cofinancieringsreserve	-				-		128.596.368		128.596.368	642.982
050006	Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten	47.150.289		7.118.416	33.430.241	20.838.464		394.570	10.375.034	10.858.000	
		152.650.430	235.000	235.466.091	66.554.697	321.796.823		192.990.938	219.970.928	294.816.833	642.982
	Totalen algemene reserves en bestemmingsreserves	216.611.477	235.000	248.648.568	86.273.161	379.221.884		192.990.938	237.640.408	334.572.413	642.982
Nummer	Voorzieningen middelen derden	Saldo 31-dec-2008 na bestemming resultaat reserves	2009 Begrote/rek premie-inleg	2009 Begrote/rek Vermeerderingen	2009 Begrote/rek Verminderingen	Saldo 31-dec-2009	2010 Begrote premie-inleg	2010 Begrote Vermeerderingen	2010 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2010	2011 Begrote premie-inleg
072110	Voorziening spaarhypotheken	1.935.257	9.396	-	-	1.944.653	100.000			2.044.653	100.000
	<i>Voorzieningen</i>	1.935.257	9.396	-	-	1.944.653	100.000			2.044.653	100.000
083173	Voorziening groot onderhoud provinciehuis	1.801.478	-	345.013		2.146.491		351.930	1.151.500	1.346.921	
083177	Voorziening groot onderhoud museum	553.733	-	121.899		675.632		121.899	121.899	675.632	
083179	Voorziening spaarverlof	-	-	200.000		200.000			100.000	100.000	
083180	Voorziening op vordering op verkoop Verenootschap B.V.	-	-	18.248.444		18.248.444				18.248.444	
060216	Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa), (voorheen Reserve t.b.v de in te stellen voorziening pensioenen)	1.289.501		6.001.721		7.291.222		140.000	500.000	6.931.222	
	Totalen voorzieningen	3.644.712		24.917.078		28.561.790		613.829	1.873.399	27.302.220	
	Saldo reserves en voorzieningen	222.191.446	244.396	273.565.645	86.273.161	409.728.326	100.000	193.604.767	239.513.807	363.919.286	742.982

2011 Begrote Vermeerderingen	2011 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2011	2012 Begrote Rente	2012 Begrote Vermeerderingen	2012 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2012	2013 Begrote Rente	2013 Begrote Vermeerderingen	2013 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2013	2014 Begrote Rente	2014 Begrote Vermeerderingen	2014 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2014
-	2.654.359	17.495.221	-	9.990.593	-	27.485.815	-	2.554.604	-	30.040.419	-	-	500.000	29.540.419
-	606.000	19.000.000	-	-	-	19.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-
-	3.260.359	36.495.221	-	9.990.593	-	46.485.815	-	2.554.604	-	49.040.419	-	-	500.000	48.540.419
-	85.000	1.296.029	-	-	85.000	154.172	-	-	-	154.172	-	-	-	154.172
-	340.000	3.396.585	-	-	340.000	3.056.585	-	-	340.000	2.716.585	-	-	340.000	2.376.585
-	3.504.000	0	-	-	-	0	-	-	-	0	-	-	-	0
-	14.536.708	239.172	-	-	85.000	154.172	-	-	-	154.172	-	-	-	154.172
-	76.667	5.079.176	-	-	1.183.685	3.895.491	-	-	956.832	2.938.659	-	-	956.832	1.981.827
-	6.000.000	9.279.576	-	-	3.340.000	5.939.576	-	-	4.739.578	1.200.000	-	-	1.200.000	0
-	11.965.000	11.965.000	-	-	-	11.965.000	-	-	-	11.965.000	-	-	-	11.965.000
-	22.831.508	4.078.999	-	-	1.140.698	2.938.301	-	-	1.163.500	1.774.801	-	-	1.774.801	-
-	10.995.532	10.995.532	-	-	-	10.995.532	-	-	10.995.532	-	-	-	-	-
-	5.468.000	61.658.511	-	-	15.730.720	45.927.791	-	-	9.866.944	36.060.847	0	-	8.340.012	27.720.835
-	129.239.350	0	646.197	-	-	0	649.428	-	-	0	652.675	-	-	0
-	5.390.000	129.239.350	646.197	-	-	129.885.547	649.428	-	-	130.534.974	652.675	-	-	131.187.649
-	2.990.000	5.390.000	-	-	2.990.000	2.400.000	-	-	1.400.000	1.000.000	-	-	1.000.000	0-
-	52.841.883	242.617.932	646.197	-	24.810.103	218.454.026	649.428	-	29.462.386	189.641.068	652.675	-	13.611.645	176.682.098
-	56.102.242	279.113.154	646.197	9.990.593	24.810.103	264.939.841	649.428	2.554.604	29.462.386	238.681.487	652.675	0	14.111.645	225.222.517

2011 Begrote Vermeerderingen	2011 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2011	2012 Begrote premie-inleg	2012 Begrote Vermeerderingen	2012 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2012	2013 Begrote premie-inleg	2013 Begrote Vermeerderingen	2013 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2013	2014 Begrote premie-inleg	2014 Begrote Vermeerderingen	2014 Begrote Verminderingen	Saldo 31-dec-2014
-	-	2.144.653	100.000	-	-	2.244.653	100.000	-	-	2.344.653	100.000	0	0	2.444.653
351.930	493.500	1.205.351	-	351.930	351.930	1.205.351	-	351.930	351.930	1.205.351	-	351.930	351.930	1.205.351
121.899	380.000	417.531	-	121.899	121.899	417.531	-	121.899	121.899	417.531	-	121.899	121.899	417.531
-	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
140.000	500.000	18.248.444	-	140.000	500.000	18.248.444	-	140.000	500.000	18.248.444	-	140.000	500.000	18.248.444
-	-	6.571.222	-	-	-	6.211.222	-	-	-	5.851.222	-	-	-	5.491.222
613.829	1.473.500	26.442.549	-	613.829	973.829	26.082.549	-	613.829	973.829	25.722.549	-	613.829	973.829	25.362.549
613.829	57.575.742	307.700.355	746.197	10.604.422	25.783.932	293.267.043	749.428	3.168.433	30.436.215	266.748.689	752.675	613.829	15.085.474	253.029.719

BIJLAGE 2. TOELICHTING PER AFZONDERLIJKE RESERVE EN VOORZIENING

050001	Reserve voor algemene doeleinden					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	33.834.030	36.846.334	20.149.580	17.495.221	27.485.815	30.040.419
Begrote onttrekking	9.230.647	16.696.754	2.654.359	0	0	500.000
Begrote toevoeging	12.242.951	0	0	9.990.593	2.554.604	0
Saldo einde jaar	36.846.334	20.149.580	17.495.221	27.485.815	30.040.419	29.540.419

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Dit is een vrij besteedbare reserve voor algemene doeleinden. De reserve is onderdeel van het weerstandsvermogen van de provincie. Dit als sluitpost van de begroting.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Er wordt geen rente aan de reserve toegevoegd. In dit overzicht zijn de mutaties cijfermatig verwerkt t/m 1e bestuursrapportage en voorjaarsnota 2010. De geraamde onttrekkingen in de jaren 2010 tot en met 2014 zijn bedoeld om de begroting sluitend te maken. Halverwege 2010 vindt in PS besluitvorming plaats over bezuinigingsvoorstellen die leiden tot een duurzaam financieel evenwicht. Ten opzichte van het in de jaarrekening 2009 gemelde saldo van deze reserve is het rekeningresultaat over 2009 ad € 394.887 toegevoegd.
Voorstel	Reserve in stand houden en gebruiken voor het sluitend maken van de meerjarenbegroting conform de voorjaarsnota 2010.

050002	Saldireserve					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	11.127.017	1.578.726	606.000	-	-	-
Begrote onttrekking	10.487.817	972.726	606.000	-	-	-
Begrote toevoeging	939.526	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	1.578.726	606.000	-	-	-	-

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Bedragen die worden overgeheveld naar volgende boekjaren worden via deze reserve van het ene naar volgende boekjaren overgeheveld. Overheveling vindt slechts plaats met instemming van PS.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Overhevelingen waartoe u inmiddels heeft besloten zijn in dit overzicht verwerkt.
Voorstel	Reserve in stand houden.

050005	Risicoreserve					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	19.000.000	19.000.000	19.000.000	19.000.000	19.000.000	19.000.000
Begrote onttrekking	-	-	-	-	-	-
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	19.000.000	19.000.000	19.000.000	19.000.000	19.000.000	19.000.000

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De reserve is bedoeld om incidentele tegenvallers op te kunnen vangen die niet door een specifieke voorziening of de algemene reserve worden gedekt. Deze reserve is onderdeel van de totale weerstandscapaciteit en wordt betrokken bij de paragraaf weerstandsvermogen.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	De omvang van deze reserve achten wij de minimum omvang van de totale algemene reserves. Deze reserve is bij het vaststellen van de Begroting 2008 ingesteld.
Voorstel	Reserve in stand houden en de noodzakelijke omvang ervan herijken bij het opstellen van de paragraaf weerstandsvermogen in de begroting 2011.

060111**Reserve monitoring voormalige stortplaatsen**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	1.319.219	1.319.219	1.296.029	1.296.029	1.296.029	1.296.029
Begrote onttrekking	-	23.190	-	-	-	-
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	1.319.219	1.296.029	1.296.029	1.296.029	1.296.029	1.296.029

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De reserve is ingesteld om onderzoeken, monitoring en beheer van voormalige stortplaatsen te waarborgen. Deze reserve is gevoed uit een extra opslag op de nazorgeffing en is in de Leemtetwet gekoppeld aan voormalige stortplaatsen. Momenteel vindt geen heffing meer plaats.
Portefeuillehouder	T. Klip - Martin
Teamleider	G. Gjaltema
Programma	5. Leefomgeving
Product	P-5.2 Bodem
Toelichting	Deze reserve is gevoed middels de leemtetwetheffing. De leemtetwetheffing is in artikel 15.44 lid 1c van de Wet milieubeheer opgenomen. Wettelijk is bepaald dat deze heffing uitsluitend bedoeld is voor inventarisatie van voormalige stortplaatsen en monitoring van oude stortplaatsen. Dit zal ook in de periode 2010-2014 plaatsvinden voor de (potentiële) spoedlocaties en eventueel herontwikkelingslocaties. Een deel van de voormalige stortplaatsen heeft in deze periode geen prioriteit (geen actuele risico's voor mens en milieu) en zal na 2015 aangepakt worden. In 2010 wordt voor de stortplaats Bolmert € 23.190,- aan kosten gemaakt, dit wordt in deze reserve verrekend. VROM onderzoekt momenteel de mogelijkheid de aanpak (sanering) van voormalige stortplaatsen via Leemtetwetheffing mogelijk te maken. Indien op basis van dit onderzoek besloten wordt de Leemtetwetheffing ook in te zetten voor de aanpak van voormalige stortplaatsen, wordt dit in de toekomst ten laste van deze reserve gebracht.
Voorstel	Reserve in stand houden voor monitoring, onderzoek en beheer van voormalige stortplaatsen, zoals vastgelegd in de Wet Milieubeheer. In 2010 een bedrag van € 23.190 onttrekken aan deze reserve.

060124**Reserve beheer vaarweg Meppel-De Punt**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	6.578.328	4.587.812	3.736.585	3.396.585	3.056.585	2.716.585
Begrote onttrekking	1.990.516	851.227	340.000	340.000	340.000	340.000
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	4.587.812	3.736.585	3.396.585	3.056.585	2.716.585	2.376.585

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het onderhouden van de vaarverbinding Meppel- De Punt.
Portefeuillehouder	J.H.Bats
Teamleider	G.Jansen
Programma	3. Ruimte en bereikbaarheid
Product	P-3.2 Beheer en onderhoud vaarwegen
Toelichting	De reserve is ingesteld om met een vast geïndexeerd budget het beheer en onderhoud van de vaarweg Meppel-De Punt te waarborgen. Door het instellen van de reserve worden er geen extra claims op de provinciale middelen gelegd. Met behulp van de Brokx-Nat-systematiek wordt jaarlijks het Meerjaren(groot)onderhoudsplan bijgesteld, waarin de verwachte uitgaven vastgesteld worden voor het onderhoud aan de vaarweg. Deze verwachte uitgaven vormen de verminderings die aan programmaonderdeel 33304 worden toegevoegd. Het saldo van de reserve moet tot 2024 toereikend zijn om het totale onderhoud uit te kunnen voeren. Na deze periode stopt de bijdrage voor groot onderhoud van het rijk en zal de grondslag van de reserve heroverwogen moeten worden. In het kader van de bezuinigingen zijn de begrote onderhoudslasten met € 250.000 gereduceerd. Als gevolg van de lagere rijksinkomsten (BTW derving ad € 340.000) loopt het saldo van de reserve bij deze begrote onderhoudslasten per jaar met € 340.000 terug.
Voorstel	Reserve in stand houden.

060150**Reserve versterking economische structuur**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	10.709.877	6.504.000	3.504.000	0	0	0
Begrote onttrekking	4.205.877	3.000.000	3.504.000	-	-	-
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	6.504.000	3.504.000	-	-	-	-

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het versterken van de sociaaleconomische structuur in Drenthe in brede zin, gericht op de verwezelijking van een duurzame economische ontwikkeling. Naast de inzet op de nieuwe nationale en Europese economische programma's werken wij aan projecten en initiatieven die bijdragen aan de versterking van de economische structuur en/of de transitie naar de kenniseconomie, maar die buiten de reikwijdte van de nieuwe SNN-programma's vallen.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	J. Geveke
Programma	4. Kennis werkt
Product	P-4.0 Economie
Toelichting	In 2009 is vanuit de reserve Versterking Economische Structuur en de daaraan gekoppelde programma budgetten ruim € 11 miljoen bijgedragen aan projecten in het kader van de Noordelijke programma's. Vanaf 2011 is daarvoor in de reserve VES nog ongeveer € 3,5 miljoen beschikbaar. De reserve VES behelst de voor de invulling van de verschillende ruimtelijk-economische regioprogramma's in SNN- en Interregverband noodzakelijke cofinancieringsmiddelen. De voortgang van de huidige programma's loopt voorspoedig. De pijplijn aan projecten is omvangrijk. Naar onze inschatting is het naar voren schuiven van budgetten uit latere jaren noodzakelijk om ons in SNN-verband afgesproken evenredige aandeel uit de programma's te kunnen realiseren. Overigens is er in de begroting in Programma 4 een structureel bedrag van € 394.212 opgenomen voor bijdragen in projecten ter versterking van de economische structuur
Voorstel	Reserve in stand houden.

060161	Reserve grondwaterheffing					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	802.034	624.172	324.172	239.172	154.172	154.172
Begrote onttrekking	177.862	300.000	85.000	85.000	-	-
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	624.172	324.172	239.172	154.172	154.172	154.172

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het financieren van de wettelijke taak van de provincie op het gebied van grondwaterbeheer (waarnemen grondwaterstanden, beheer meetnet, uitvoeren onderzoek etc.). Daarnaast worden de middelen ingezet voor het stimuleren van projecten door derden, gericht op duurzaam grondwaterbeheer.
Portefeuillehouder	T. Klip - Martin
Teamleider	C. Hussels
Programma	5 Leefomgeving
Product	P-5.0 Waterhuishouding
Toelichting	De reserve wordt gevoed met de opbrengst van de grondwaterheffing. De Waterwet schrijft limitatief voor waaraan de opbrengst van de grondwaterheffing mag worden besteed. De grondwaterbrief die u jaarlijks ontvangt geeft naast een indicatie van het tarief voor het aanstaande jaar een verantwoording van de projecten die het afgelopen jaar zijn uitgevoerd. Er is bij de voorjaarsnota 2009 gekeken of deze reserve opgeheven kan worden, maar dat is in strijd met wettelijke voorschriften.
Voorstel	Reserve in stand houden en voor de jaren 2011 en 2012 jaarlijks een bedrag van € 85.000 inzetten. Wij streven naar een bufferomvang van € 150.000.

060199**Reserve Investerings verkeer en vervoer**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	39.079.537	24.088.952	19.615.884	5.079.176	3.895.491	2.938.659
Begrote onttrekking	17.427.825	4.473.068	14.536.708	1.183.685	956.832	956.832
Begrote toevoeging	2.437.240	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	24.088.952	19.615.884	5.079.176	3.895.491	2.938.659	1.981.827

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Egaliseren van de kapitaallasten van infrastructurele investeringen.
Portefeuillehouder	J.H. Bats
Teamleider	S.A.B. de Vries
Programma	3. Ruimte en bereikbaarheid
Product	P-3.0 Verkeer
Toelichting	<p>De infrastructurele investeringen zijn gericht op veilige bereikbaarheid in Drenthe. In deze collegeperiode wordt extra ingezet op de stedelijke bereikbaarheid. Samen met het OV-bureau Groningen-Drenthe wordt ingezet op verdere productinnovatie binnen het openbaar vervoer. Waar mogelijk en wenselijk worden in de verkeers- en vervoerssector innovatieve en energiebesparende maatregelen toegepast. De afgelopen jaren zijn investeringsprojecten later uitgevoerd dan gepland of nog in uitvoering. Met name de voorbereiding, uitvoering én de declaratie van de maatregelen in kader Stedelijke bereikbaarheid in de convenanten met gemeenten zijn hiervan een voorbeeld. Op basis van de 2e bestuursrapportage 2009 zijn de berekeningen van kapitaallasten t/m 2030 berekend en is al het "dode" geld uit de reserve onttrokken.</p> <p>Op basis van cijfers van de jaarrekening 2009 zullen opnieuw de toekomstige kapitaallasten worden berekend en zal bekeken worden welke verrekeringen met deze reserve noodzakelijk zijn. Het huidige structurele normbedrag van € 5.983.640 voor kapitaallasten is in de begroting opgenomen. Op dit moment zijn de begrote kapitaallasten echter hoger en wordt het verschil met de reserve verrekend. Op langere termijn vanaf 2017, wanneer de kapitaallasten lager zullen worden, kan het normbedrag aangepast worden, omdat anders het saldo in de reserve weer gaat oplopen.</p>
Voorstel	Reserve in stand houden en onttrekkingen actualiseren bij de 2e bestuursrapportage 2010.

060211	Reserve vaarverbinding Erica-Ter Apel					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	9.019.415	9.397.912	9.356.245	9.279.578	5.939.578	1.200.000
Begrote onttrekking	-	41.667	76.667	3.340.000	4.739.578	1.200.000
Begrote toevoeging	378.497	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	9.397.912	9.356.245	9.279.578	5.939.578	1.200.000	0

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Herstel van de vaarverbinding Erica - Ter Apel.
Portefeuillehouder	J.H.Bats
Teamleider	R.Leemreise
Programma	3. Ruimte en bereikbaarheid
Product	P-3.2 Beheer en onderhoud vaarwegen.
Toelichting	Bij besluit van 31 januari 2007 is door uw staten de Bestemmingsreserve Erica-Ter Apel ingesteld. Deze reserve is ingesteld vanuit de afkoopsom van de overdracht van de N34 en er is een storting gedaan van € 10 miljoen als aandeel van de provincie Drenthe in het totale investeringsvolume. Bij de 1e bestuursrapportage 2010 is voor de jaren 2013 en 2014 voorgesteld om vanuit deze reserve € 700.000 euro per jaar beschikbaar te stellen t.b.v. het onderhoud aan de N34 die van het rijk is overgenomen, maar waarvoor nog geen dekking is voor de extra onderhoudskosten.
Voorstel	Reserve in stand houden en na de realisatie van de vaarverbinding opheffen.

060212	Reserve verdubbeling N33					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	11.730.000	11.965.000	11.965.000	11.965.000	11.965.000	11.965.000
Inflatiecorrectie/rente	235.000	-	-	-	-	-
Begrote onttrekking	-	-	-	-	-	-
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	11.965.000	11.965.000	11.965.000	11.965.000	11.965.000	11.965.000

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Realisatie van de verdubbeling N33.
Portefeuillehouder	J.H. Bats
Teamleider	S.A.B. de Vries
Programma	3. Ruimte en bereikbaarheid
Product	P-3.0 Verkeer
Toelichting	Bij besluit van 31 januari 2007 (2007-272) is door uw staten de Reserve verdubbeling N33 ingesteld en is daarin een storting gedaan van € 11,5 miljoen. Aan het saldo van deze reserve werd t/m 2009 een inflatiecorrectie-percentages van 2% toegerekend. Met ingang van 2010 is in het kader van de bezuinigingen afgezien van een inflatiecorrectie. De reserve is bedoeld als aandeel van de provincie Drenthe in de regionale bijdrage voor de verdubbeling van de N33 van maximaal € 50 miljoen (prijsspeil 2005). Hiervan neemt de provincie Groningen een bedrag van € 30 miljoen voor haar rekening en provincie Drenthe en Drentse gemeenten staan voor € 20 miljoen garant. Op dit moment is nog niet zeker welke uitputting t.l.v. de reserve de komende jaren wordt verwacht. Met V&W zijn afspraken gemaakt over het in één keer betalen van het aandeel van de provincie Drenthe. In eerste instantie was dat gedacht bij oplevering van het project. Nu is in het convenant vastgelegd dat dat bij de gunning van het werk is. Dat zou al in 2011 kunnen zijn als de procedures goed verlopen en uiterlijk in 2012. Bij het opstellen van de komende (meerjaren)begroting hopen we hierin meer duidelijkheid te kunnen geven.
Voorstel	Reserve in stand houden.

060214**Reserve achterstallig onderhoud & verbeteringswerken N34**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	17.914.743	11.290.999	10.078.999	4.078.999	2.938.301	1.774.801
Begrote onttrekking	6.623.744	1.212.000	6.000.000	1.140.698	1.163.500	1.774.801
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	11.290.999	10.078.999	4.078.999	2.938.301	1.774.801	-

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het wegwerken van achterstallig onderhoud en het treffen van verbeteringswerkzaamheden aan de N34.
Portefeuillehouder	J.H. Bats
Teamleider	S.A.B. de Vries
Programma	3. Ruimte en bereikbaarheid
Product	P-3.0 Verkeer
Toelichting	Per 1 januari 2007 is het beheer en onderhoud van de weg N34 overgedragen van het Rijk aan de provincie. In de hiervoor ontvangen afkoopsom is een bedrag van € 36.454.893,- begrepen voor het wegwerken van achterstallig onderhoud en het treffen van verbeteringswerkzaamheden. Bij statenbesluit van 20 december 2006 is hiervoor een Reserve achterstallig onderhoud en verbeteringswerken N34 ingesteld. In de komende jaren zal het bedrag aan de geplande werkzaamheden worden besteed en in de meerjarenbegroting opgenomen worden.
Voorstel	Reserve in stand houden en voor de jaren 2013 en 2014 respectievelijk € 1.163.500 en € 1.774.801 onttrekken t.b.v. de N34. Na de realisatie van onderhoud en verbeteringswerken de reserve opheffen.

060215	Reserve provinciaal aandeel ILG					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	7.683.204	10.995.532	10.995.532	10.995.532	10.995.532	-
Begrote onttrekking	-	-	-	-	10.995.532	-
Begrote toevoeging	3.312.328	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	10.995.532	10.995.532	10.995.532	10.995.532	-	-

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Uitvoering geven aan de afspraken in de bestuurovereenkomst met het Rijk over de realisatie van prestaties in het landelijk gebied.
Portefeuillehouder	R.Munniksma
Programma manager	R.Klopstra
Programma	5. Leefomgeving
Product	P-5.6 Plattelandsontwikkeling (PMJP)
Toelichting	Met het Rijk zijn meerjarige afspraken gemaakt over te realiseren prestatie in het Landelijk gebied. Hiervoor staan zowel het Rijk als de provincie garant voor een financieringsbedrag. Deze reserve is ingesteld omdat het programma ILG een tijdsperiode kent van 7 jaren. Om de meerjarige afspraken met LNV te kunnen blijven uitvoeren is deze reserve ingevoerd met ingang van 2007. Jaarlijks wordt het provinciale aandeel in de kosten berekend. Indien het berekende provinciale aandeel afwijkt van het begrote bedrag, wordt dit verrekend met deze reserve. Op dit moment is nog niet duidelijk hoe hoog de jaarlijkse onttrekkingen moeten zijn. Wij zullen u daarvoor concrete voorstellen doen bij de 2e Bestuursrapportage 2010 op basis van de Midterm Review en de herprogrammering voor de period t/m 2013. Aan het einde van de looptijd van de bestuurovereenkomst, zal de reserve naar de huidige inzichten nihil zijn.
Voorstel	Reserve handhaven en herprogrammeren in de tweede bestuursrapportage 2010.

060218	Reserve Regio Specifiek Pakket					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	-	27.588.393	84.490.019	61.658.511	45.927.791	36.060.847
Inflatiecorrectie/rente	-	-	-	-	-	-
Begrote onttrekking	2.034.848	7.098.374	22.831.508	15.730.720	9.866.944	8.340.012
Begrote toevoeging	29.623.241	64.000.000	-	-	-	-
Saldo einde jaar	27.588.393	84.490.019	61.658.511	45.927.791	36.060.847	27.720.835

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het RegioSpecifieke Pakket (RSP) is de katalysator voor brede, integrale stedelijke gebiedsontwikkelingen. Het inhoudelijke en financiële raamwerk is door uw staten in de Kadernota uitvoering RSP/RSP-plus Drenthe 2009 goedgekeurd. Met uitzondering van de spoorlijn Zwolle-Emmen worden de projecten in een langjarig partnerschap met de steden uitgevoerd. De steden Assen, Emmen en Coevorden hebben hier de 'lead'. Provincie en gemeenten hebben de afgelopen periode nauw samengewerkt bij het formuleren van de ambities, de visie en de strategie.
Portefeuillehouder	J.H. Bats
Programma manager	E.A. Martens
Programma	3. Ruimte en bereikbaarheid
Product	P-3.0 Verkeer
Toelichting	Deze reserve is ingesteld omdat het programma Regio Specifiek pakket een tijdsperiode van 2009 tot 2020 kent. Om de meerjarige afspraken met de verschillende partijen te kunnen blijven uitvoeren is met ingang van 2009 deze reserve ingesteld. Eenmalig wordt in de voorjaarsnota 2010 voorgesteld om 64 miljoen uit het bronvermogen, verkoop aandelen Essent aan deze reserve toe te voegen. Daarnaast wordt aan de reserve jaarlijks rente toegevoegd ter hoogte van de Index bruto overheidsinvesteringen (IBOI) om de projecten waardevast te houden. De IBOI van een boekjaar wordt in het daaropvolgend voorjaar vastgesteld. De indexatie van de reserve van het voorgaande jaar vindt jaarlijks in de 2e bestuursrapportage plaats en is daarom niet in de meerjarenbegrotingscijfers opgenomen.
Voorstel	Reserve in stand houden. De eerder opgenomen rente toevoegingen aanpassen en in vervolg het IBOI inflatiecorrectiepercentage toevoegen. Daarnaast het saldo van baten en lasten conform meerjarige afspraken in de begroting verwerken en met de reserve verrekenen, zoals in dit overzicht is opgenomen.

060219**Reserve opbrengst aandelenverkoop Essent**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	-	151.537.368	0	0	0	0
Begrote onttrekking	-	151.537.368	-	-	-	-
Begrote toevoeging	151.537.368	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	151.537.368	0	0	0	0	0

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De nettoverkoopopbrengst van de aandelen Essent ad € 151.537.368,-- is in deze reserve gestort. De renteopbrengst van dit bedrag wordt gebruikt voor de voeding van de Reserve RSP.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Deze reserve is in 2009 ingesteld bij de vaststelling van de Voorjaarsnota 2009 (blz 13): De netto verkoop opbrengst van de aandelen Essent is verantwoord als incidentele bate en direct doorgesluisd naar deze reserve. De rente opbrengst van de bedrag wordt gebruikt voor de voeding van de Reserve Regio Specifiek pakket. Bij de Voorjaarsnota 2010 is voorgesteld het saldo van de reserve over te hevelen naar respectievelijk de RSP-reserve en de Dynamische Cofinancieringsreserve, waarna deze reserve geen saldo meer heeft.
Voorstel	De Reserve opbrengst aandelenverkoop Essent op te heffen per 31 december 2010.

060220**Reserve opbrengst 2e tranche aandelenverkoop Essent**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	-	41.059.000	-	-	-	-
Begrote onttrekking	-	41.059.000	-	-	-	-
Begrote toevoeging	41.059.000	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	41.059.000	-	-	-	-	-

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Geen specifieke doelstelling; het gaat hier voor als nog om een algemene reserve.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Deze reserve is bij het vaststellen van de Jaarrekening 2009 door uw staten ingesteld. Het betreft de 2e tranche van de netto verkoop opbrengst van de aandelen Essent. Dit is verantwoord als incidentele bate en direct doorgesluisd naar deze reserve. Het betreft een vordering die nog niet daadwerkelijk is ontvangen, omdat het geld nog uitstaat als bruglening aan Enexis Holding NV. De aflossing van deze lening vindt de komende jaren gefaseerd plaats.
Voorstel	We stellen hierbij voor ook de opbrengst 2e tranche aandelen Essent ad € 41.059.000 aan de bestemmingsreserve Dynamische cofinancieringsreserve toe te voegen, zodat deze reserve geen saldo meer heeft per 31 december 2010. Tevens stellen we voor deze reserve per 31 december 2010 op te heffen.

060221	Dynamische cofinancieringsreserve					
<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	-	-	128.596.368	129.239.350	129.885.547	130.534.974
Inflatiecorrectie/rente	-	-	642.982	646.197	649.428	652.675
Begrote onttrekking	-	-	-	-	-	-
Begrote toevoeging	-	128.596.368	-	-	-	-
Saldo einde jaar	-	128.596.368	129.239.350	129.885.547	130.534.974	131.187.649

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Beschikbaar stellen van middelen voor cofinanciering van programma's en projecten op het ruimtelijk-economische gebied, om de doelstellingen die de provincie hanteert voor het omgevingsbeleid en het beleid inzake de regionale economie te realiseren.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Voorgesteld wordt deze reserve bij het vaststellen van de Voorjaarnota 2010 door PS in te stellen. De eerste voeding ad € 87.537.368 in 2010 betreft het resterende saldo van de Reserve opbrengst aandelenverkoop Essent na onttrekking van de benodigde middelen voor de financiering van de RSP-verplichtingen. Als tweede voeding willen we het saldo van de Reserve opbrengst 2e tranche aandelenverkoop Essent ad € 41.059.000 toevoegen. Voor de financiële dekking van projecten en programma's die vanuit deze reserve worden gedekt zijn spelregels opgesteld. Deze zijn in de voorjaarsnota 2010 opgenomen. De projecten worden geselecteerd op basis van een programmatische aanpak. Op dit moment is nog niet bekend, wat de onttrekkingen in de komende jaren zullen zijn.
Voorstel	Reserve in stand houden en aan deze reserve ook het saldo van de Reserve opbrengst 2e tranche aandelenverkoop Essent ad. € 41.059.000 toe te voegen en rente toe te rekenen. We willen rente aan deze reserve toe voegen vanwege het behoud van de waardevastheid. Het percentage is net als bij de RSP reserve de Index bruto overheidsinvesteringen (IBOI). Volgens de meest recente ramingen van CBS is dit percentage voor 2011 0,5%. Dit percentage gebruiken we ook voor de jaren daarna.

050006

Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	47.150.289	20.838.464	10.858.000	5.390.000	2.400.000	1.000.000
Begrote onttrekking	33.430.241	10.375.034	5.468.000	2.990.000	1.400.000	1.000.000
Begrote toevoeging	7.118.416	394.570	-	-	-	-
Saldo einde jaar	20.838.464	10.858.000	5.390.000	2.400.000	1.000.000	0

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Deze reserve is bij de Voorjaarsnota PLUS 2007 ingesteld om gebiedsgerichte cofinanciering van relatief grote projecten mogelijk te maken, waarbij het met name gaat om cofinanciering voor Europese programma's of bijdragen aan relatief grootschalige projecten om zodoende financiering mogelijk te maken. RSP-projecten worden niet meer uit deze reserve gedekt. Hiervoor is een aparte reserve ingesteld.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos, Mo
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Het saldo van deze reserve is gebaseerd op de besluiten in de Voorjaarsnota 2009 die door u op 2 juli 2009 is vastgesteld. Daarnaast is de begroting 2010 de onttrekking in verband met de ontwikkeling van het regiopark Groningen-Assen verwerkt (zie aanbiedingsbrief begroting 2010). Inmiddels is in 2010 een bedrag van € 1.106.000,- afgeroomd ten gunste van de Algemene reserve, omdat deze gelden binnen deze reserve niet meer nodig zijn. Tenslotte hebben wij in de Voorjaarsnota 2010 voorgesteld de reservering van € 2.000.000 voor Motie 19 VJN 2007 Plus gelijke kansen onderwijsbeleid (OV-Kaart) te laten vervallen. Dit bedrag was nog niet in de (exploitatie)begroting is opgenomen en samen met een kleine afronding hebben we in de Voorjaarsnota 2010 € 2.001.034 overgeheveld naar de algemene reserve.
Voorstel	Reserve in stand houden, maar doordat deze algemene reserve geheel is bestemd, stellen wij voor deze reserve te rubriceren als een bestemmingsreserve in plaats van een algemene reserve.

072110**Voorziening spaarhypotheken**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	1.935.257	1.944.653	2.044.653	2.144.653	2.244.653	2.344.653
Begrote premie-inleg	9.396	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Begrote onttrekking	-	-	-	-	-	-
Begrote toevoeging	-	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	1.944.653	2.044.653	2.144.653	2.244.653	2.344.653	2.444.653

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het veiligstellen van de door de provinciale medewerkers gespaarde bedragen ten behoeve van aflossing van hypothecaire geldleningen.
Portefeuillehouder	T. Klip
Teamleider	E. Bos
Programma	N.v.t.
Product	N.v.t.
Toelichting	De voorziening is in het leven geroepen om de gespaarde middelen van medewerkers met een spaarhypotheek te beheren. Per 1 januari 2007 is de hypotheekregeling opgeheven. Daardoor zal het aantal spaarhypotheken afnemen en op lange termijn ook de hoogte van de voorzieng dalen. Voorlopig wordt ervan uitgegaan dat door premie-inleg het saldo de komende jaren nog zal toenemen. Door aflossing in verband met verkoop van woningen kan de voorziening in omvang afnemen, maar daar is geen rekening meegehouden omdat het effect hiervan niet in te schatten is. De stijging van het spaarsaldo heeft overigens voor de provincie geen gevolgen, omdat de voorziening gelijk is aan de schuldpositie. In 2009 is relatief veel vervroegd afgelost, waardoor het spaarsaldo maar licht is gestegen. Maar in 2010 is tot en met mei weer een stijging te zien van € 65.000 van het spaarsaldo. Meerjarig houden we daarom voorlopig rekening met een jaarlijkse stijging van het spaarsaldo van € 100.000.
Voorstel	De voorziening moet gehandhaafd blijven, omdat het spaarsaldo geld van derden is, benodigd om de hypothecaire geldleningen op lange termijn te kunnen aflossen.

083173**Voorziening groot onderhoud provinciehuis**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	1.801.478	2.146.491	1.346.921	1.205.351	1.205.351	1.205.351
Begrote onttrekking	-	1.151.500	493.500	351.930	351.930	351.930
Begrote toevoeging	345.013	351.930	351.930	351.930	351.930	351.930
Saldo einde jaar	2.146.491	1.346.921	1.205.351	1.205.351	1.205.351	1.205.351

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Voor nu en in de toekomst op een planmatige wijze werken aan een verantwoorde staat van bouwkundig en technisch onderhoud van het provinciehuis (alook de bestrating en omheining) en daartoe de financiële middelen beschikbaar hebben.
Portefeuillehouder	H. Baas
Teamleider	G. van der Ploeg
Programma	66 Facilitaire ondersteuning
Product	66 Facilitaire ondersteuning
Toelichting	De vermeerderingen aan deze voorziening zijn vastgesteld op basis van een meerjarig onderhoudsplan voor de periode 2001-2010. Destijds heeft een extern bureau alle verwachte onderhoudskosten in kaart gebracht. Momenteel worden er verschillende onderhoudswerkzaamheden met het oog op het huisvestingsplan uitgesteld. In de praktijk houdt dit in dat er soms van de planning afgeweken moet worden. Een reden kan zijn dat bepaald onderhoud, ondanks de planning, nog niet nodig is, of is omschreven bij de revitalisering en wordt opgenomen in een groter of ander plan. Dit onderhoud wordt in dit soort situaties met bijbehorende kosten vooruit geschoven. De meerjarenonderhoudsplanung dient geactualiseerd te worden op basis van het revitaliseerde provinciehuis en in welke staat het provinciehuis zich bevindt op 1 juli 2011. De nieuwe onderhoudsplanung op basis van het vernieuwde gebouwcomplex wordt dan gemaakt voor de jaren 2012-2022.
Voorstel	Voorziening handhaven en hereiken in 2011 o.b.v. van de nog op te stellen onderhoudsplanung voor het provinciehuis.

083177	Voorziening groot onderhoud museum					
Verloop	rek 2009	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo aanvang jaar	553.733	675.632	675.632	417.531	417.531	417.531
Begrote onttrekking	-	121.899	380.000	121.899	121.899	121.899
Begrote toevoeging	121.899	121.899	121.899	121.899	121.899	121.899
Saldo einde jaar	675.632	675.632	417.531	417.531	417.531	417.531

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Voor nu en in de toekomst op een planmatige wijze werken aan een verantwoorde staat van bouwkundig en technisch onderhoud van het Drents Museum en daartoe de financiële middelen beschikbaar hebben.
Portefeuillehouder	H. Baas
Teamleider	G. van der Ploeg
Programma	66 Facilitaire ondersteuning
Product	66 Facilitaire ondersteuning
Toelichting	<p>Evenals het provinciehuis wordt bij het Drents Museum sinds 2002 gewerkt met een meerjaren onderhoudsplan voor de gebouwen van het Drents Museum. De planning beslaat een periode van 10 jaar. Gelet op de uitbreiding het Drents Museum alsmede de herinrichting/verbouw van de oudbouw is een nieuwe meerjarenonderhoudsplaning nodig. Momenteel worden alleen noodzakelijke dagelijkse onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. Voor zolang nog geen nieuwe planning voorhanden is wordt uitgegaan van een jaarlijkse toevoeging en onttrekking van € 121.899,--. De voorziening is ingesteld om fluctuatie in de jaarlijkse (groot) onderhoudskosten te voorkomen. Dit jaar zal tevens het nieuwe Museale depot aan de schepersmaat in Assen worden geopend. Ook voor dit pand zal een meerjarenonderhoudsplaning moeten worden opgesteld. De verwachting is dat door de toevoeging van de nieuwbouw en het depot de onderhoudskosten hoger zullen worden dan 121.899,-- per jaar. Uit de planning zal moeten blijken wanneer en voor hoeveel er aan onderhoud de komende jaren benodigd is.</p> <p>Voor het gereed komen van de nieuwbouw zal ook het grootonderhoud aan de oudbouw worden uitgevoerd. Verwacht wordt dat dit in 2011 zal worden uitgevoerd. De geprognostiseerde onttrekking is daarom doorgeschoven van 2010 naar 2011. De meerjarenonderhoudsplaning dient geactualiseerd te worden op het moment dat binnen de uit te voeren uitbreiding van het Museum duidelijkheid is in welke staat het Drents Museum zich bevindt en welke veranderingen er zijn gerealiseerd op 1 januari 2012. De nieuwe onderhoudsplaning op basis van het vernieuwde gebouwcomplex wordt gemaakt voor de jaren 2012-2022.</p>
Voorstel	Voorziening handhaven en hereiken in 2011 o.b.v. de nog op te stellen onderhoudsplaning voor zowel het museum (incl uitbreiding) als het depot Drents Museum.

083179**Voorziening spaarverlof**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	-	200.000	100.000	-	-	-
Begrote onttrekking	-	100.000	100.000	-	-	-
Begrote toevoeging	200.000	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	200.000	100.000	-	-	-	-

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Werknemers hebben de mogelijkheid afspraken te maken om verlof te sparen, met het doel tussentijds of aan het eind van hun loopbaan de gespaarde uren op te nemen.
Portefeuillehouder	T. Klip
Teamleider	E. Bos
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Bij de 2e bestuursrapportage 2009 ingesteld. Deze voorziening kan aangesproken worden voor het opvangen van kosten van medewerkers die het gespaarde verlof opnemen.
Voorstel	De voorziening in 2010 en 2011 aanspreken voor het opvangen van de gesignaleerde knelpunten, voor € 100.000 per jaar.

083180**Voorziening op vordering op verkoop Vennootschap B.V.**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	-	18.248.444	18.248.444	18.248.444	18.248.444	18.248.444
Begrote onttrekking	-	-	-	-	-	-
Begrote toevoeging	18.248.444	-	-	-	-	-
Saldo einde jaar	18.248.444	18.248.444	18.248.444	18.248.444	18.248.444	18.248.444

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Afdekking risico van nog af te wikkelen verplichtingen die voor rekening komen van de "vendors" van de aandelen Essent Holding N.V. aan RWE AG.
Portefeuillehouder	J.G. Vlietstra
Teamleider	E. Bos, MO
Programma	6. Middelen
Product	P-6.0 Financiering en algemene dekkingsmiddelen
Toelichting	Deze voorziening is ingesteld na verkoop van Essent. Met RWE is overeengekomen dat de aandeelhouders een voorziening treffen ten laste van de opbrengst verkoopopbrengst Essent. Vrijval is mogelijk na 1, 5 en 6 jaar. Het is mogelijk dat dan een gedeelte alsnog wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders, afhankelijk van het beroep dat op de voorziening moet worden gedaan vanwege nog af te wikkelen zaken. Indien als nog tot uitkering wordt overgegaan, dan zal op dat moment de opbrengst in de begroting worden opgenomen.
Voorstel	Handhaven voorziening totdat definitieve duidelijkheid over afwikkeling is verkregen.

060216

**Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa),
(voorheen Reserve t.b.v de in te stellen voorziening pensioenen)**

<i>Verloop</i>	<i>rek 2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Saldo aanvang jaar	1.289.501	7.291.222	6.931.222	6.571.222	6.211.222	5.851.222
Begrote onttrekking	-	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Begrote toevoeging	6.001.721	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
Saldo einde jaar	7.291.222	6.931.222	6.571.222	6.211.222	5.851.222	5.491.222

Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De provincie is voor pensioenen van (ex) gedeputeerden eigen risicodragers. Deze pensioenen zijn niet ondergebracht bij het ABP of een pensioenverzekeringsmaatschappij. De reserve is ingesteld om er voor te zorgen dat de opgebouwde pensioenrechten van (ex) gedeputeerden ook daadwerkelijk kunnen worden betaald door de provincie.
Portefeuillehouder	T. Klip - Martin
Teamleider	E.Bos
Programma	Overige
Product	Overige personeel
Toelichting	Deze reserve is in 2008 ingesteld en is bedoeld voor de kapitaaldekking van de pensioenen van de (ex-)gedeputeerden(en nabestaanden). De ingehouden pensioenpremies van de huidige gedeputeerden alsmede het werkgeversdeel pensioenpremie voor huidige gedeputeerden worden gestort in de voorziening. Aan de voorziening worden de daadwerkelijk betaalde pensioenen onttrokken. In 2009 is de voorziening op peil gebracht. Daarmee is formeel geen sprake meer van een reserve maar van een voorziening.
Voorstel	De Reserve t.b.v de in te stellen voorziening pensioenen voortaan rubriceren onder de catagorie voorzieningen en de naam wijzigen in Voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). Het werkgeversdeel in de pensioenpremie begroten op de kostenplaats Oud GS en de totale pensioenpremie gedeputeerden begroten als storting in de voorziening en de betaalde pensioenen vanaf 2010 rechtstreeks ten laste van de voorziening brengen en begroten. Deze bedragen na de collegevorming in 2011 opnieuw te laten berekenen en dit in een begrotingswijziging te verwerken.