

## ***Statenstuk* 2005-175**

---

### **Nota reserves en voorzieningen 2005**

---

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 19 januari 2005
- provinciale staten op 9 februari 2005
- fatale beslisdatum: n.v.t.

Voorgestelde status: **B-stuk**

Behandeld door de heer J. Bosker, telefoonnummer (0592) 36 56 60 en mevrouw R. Lindeboom,  
telefoonnummer (0592) 36 53 50

Portefeuillehouder: de heer Joh. Dijks

---

## Inleiding

Conform de Financiële verordening Drenthe 2004 bieden wij u hierbij de Nota reserves en voorzieningen 2005 ter vaststelling aan. In deze nota gaan wij in op het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen in het algemeen. Daarnaast doen wij specifieke voorstellen per reserve en voorziening. Ten slotte geven wij een gedetailleerd overzicht per reserve en voorziening.

De voorstellen met betrekking tot de reserves en voorzieningen zijn volledig opgenomen in de genoemde nota. Deze voorstellen houden onder meer het opheffen van de volgende bestemmingsreserves per 31 december 2004 in.

- Zandwinplaatsen
- Vrijwillige bodemsanering
- Plattelandsstructuur
- Aankopen natuurterreinen
- Witte vlekken
- Organisatieontwikkeling
- Grote projecten

Per 31 december 2005 stellen wij voor de bestemmingsreserve Wachtgelden sociaal cultureel werk op te heffen.

## Advies

1. Vaststellen van de Nota reserves en voorzieningen 2005.

## Meetbaar/Beoogd beleidseffect

N.v.t.

## Argumenten

- 1.1. *De Nota reserves en voorzieningen 2005 is voorgeschreven op grond van de Financiële verordening Drenthe 2004.*
- 1.2. *Voor de overige argumentatie verwijzen wij naar de Nota reserves en voorzieningen 2005.*

## Uitvoering

### Tijdsplanning

N.v.t.

### Financiën

De eenmalige effecten die in deze paragraaf worden genoemd, zijn gebaseerd op de jaarrekening 2003 en hebben een voorlopig karakter; immers de effecten over het jaar 2004 zijn daarin niet begrepen. De definitief vrijvallende bedragen zullen ontleend worden aan de jaarrekening 2004.

Voorlopig kunnen de financiële consequenties als volgt worden weergegeven.  
Er is sprake van een incidentele bate door vrijval uit de volgende bestemmingsreserve.

- Zandwinplaatsen € 100.000,--

Met betrekking tot de voorzieningen is sprake van een aantal consequenties, die verwerkt zullen worden in de jaarrekening 2004. Het betreft het volgende.

- Een toevoeging aan de voorziening Bodemsanering om deze op juist peil te brengen van € 575.000,--.
- Een onttrekking van € 120.000,-- aan de voorziening Openbaar vervoer, in verband met teveel toegevoegde rente ad € 120.000,--.
- Een toevoeging aan de reserve Wegenbeheer van € 35.000,-- in verband met de vervallen rente-toevoeging (Voorjaarsnota 2004).
- Een toevoeging aan de reserve Vaarwegen Zuidoost-Drenthe van € 150.000,-- in verband met de vervallen rentetoevoeging (Voorjaarsnota 2004).

In structurele zin wijzen wij op de benodigde jaarlijkse storting in de reserve Vaarweg Meppel-De Punt van € 185.000,--, voor de uitvoering van onderhoudsplannen. De storting is noodzakelijk door het wegvallen van de rentetoevoegingen (Voorjaarsnota 2004).

In de Voorjaarsnota 2005 zullen wij ingaan op dekking en bestemming van de financiële gevolgen.

## **Monitoring en evaluatie**

N.v.t.

## **Extern betrokkenen**

N.v.t.

## **Communicatie**

N.v.t.

## **Bijlagen**

1. Nota reserves en voorzieningen 2005.

## **Ter inzage in de leeskamer**

N.v.t.

Assen, 21 december 2004  
Kenmerk: 51/5.12/2004011583

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter  
J.D. Nauta, secretaris

ab/aw/coll.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 21 december 2004, kenmerk 51/5.12/2004011583;

BESLUITEN:

de Nota reserves en voorzieningen 2005 vast te stellen.

Assen, 9 februari 2005

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

ab/aw.coll.

# Nota reserves en voorzieningen 2005



**PROVINCIE DRENTHÉ**

NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2005

---

*December 2004*

---

## INHOUD

1.	ALGEMENE	5
1.1.	Algemene toelichting	5
1.2.	Rentetoevoeging en bedragen wegens het op peil houden (inflatiecorrectie)	7
1.3.	Vorming en besteding van de reserves	7
1.4.	Spaarreserves	9
1.5.	Handhavingscriteria bestemmingsreserves	10
1.6.	Vorzieningen, middelen van derden	11
1.7.	Conclusie en voorstellen	12
	BIJLAGEN	17
1.	Toelichting op het formulier voor reserves en voorzieningen	18
2.	Algemene reserves	19
3.	Bestemmingsreserves	20
4.	Vorzieningen	41
5.	Vorzieningen middelen van derden	43





---

## 1. ALGEMENE

### 1.1. Algemene toelichting

In deze nota geven wij invulling aan de verplichting uit de financiële verordening Drenthe 2004 om eens per statenperiode een Nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan uw staten aan te bieden. Wij gaan in op het beleid met betrekking tot reserves en voorzieningen, de rente-toevoeging wegens het op peil houden en doen daarnaast specifiek voorstellen per reserve en voorziening.

Wij onderscheiden algemene reserves, bestemmingsreserves (voorheen fondsen) en voorzieningen. In de Rekening 2003 zijn de reserves gepresenteerd onder het eigen vermogen. Deze reserves zijn als volgt nader onderverdeeld.

- Algemene reserves.
- Bestemmingsreserves, gevormd voor een speciaal doel, egalisering van kosten of spaarreserve.
- Bestemmingsreserves ten behoeve van derden.

#### **Algemene reserves**

Hiertoe worden gerekend de Reserve voor Algemene doeleinden, de Saldirreserve en de Reserve flexibel beleid.

Voor alle reserves, maar voor de Reserve voor Algemene doeleinden in het bijzonder, geldt dat deze een belangrijke component zijn van de weerstandscapaciteit van de provincie. In de Begroting 2005 is met het oog daarop voor deze reserve het normbedrag van € 12,6 miljoen, niveau 2002, nogmaals herbevestigd. Het heroverwegen van onze weerstandscapaciteit dient naar onze mening in samenhang te gebeuren met een nader oordeel over de risico's die de provincie loopt. In de begroting 2005 zijn de risico's weliswaar beschreven, maar voor een berekening van de vereiste omvang van de weerstandscapaciteit is nader onderzoek nodig.

Wij zijn voornemens in 2005 een onderzoek naar de risico's die de provincie loopt in relatie tot de weerstandscapaciteit uit te voeren.

Met de najaarsstukken 2004 heeft u ingestemd met het instellen van de Reserve uitvoering collegeprogramma 2003-2007. Deze algemene reserve dient voor het laten vrijvallen van een bedrag van € 6,3 miljoen uit de reserve infrastructuur ten gunste van de exploitatie.

#### **Bestemmingsreserves**

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.

In de Voorjaarsnota 2004 zijn voor het handhaven van bestemmingsreserves de volgende criteria geformuleerd en vastgesteld.

De reserve dient ter dekking van omvangrijke, toekomstige, voorzienbare uitgaven (fluctuaties van meer dan € 500.000)

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, maar geïntegreerde projecten.

In aanvulling op deze instelling- en handhavingcriteria worden enkele reserves gevoed door heffingen, waarvan de bestedingen in de wet- en regelgeving gelimiteerd zijn. Voorbeelden hiervan zijn de grondwaterheffing, ontgrondingenreserve en de reserve voor monitoring voor malige stortplaatsen.

De bestemmingsreserves gevormd voor een speciaal doel en spaarreserves zijn onderbouwd met plannen. Voor egaliseringsreserves is dit gezien de doelstelling van het opvangen van grote fluctuaties in kosten niet mogelijk.

### **Voorzieningen**

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (hierna BBV), ingaand 1 januari 2004, zijn de voorzieningen als volgt weergegeven.

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
  - verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten;
  - op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in 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.
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Met ingang van begrotingsjaar 2004 worden de bestemmingsreserves ten behoeve van derden als voorzieningen (middelen van derden) gepresenteerd en zijn derhalve geen onderdeel meer van het eigen vermogen. Voor de indeling van deze nota is rekening gehouden met deze wijzigingen.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan. In afwijking hierop worden aan voorzieningen, middelen van derden, indien de regelgeving dit vereist wel rente toegevoegd.

### **Voorstel**

Voorzieningen en de voorzieningen gevormd door ontvangen middelen van derden betreffen verplichtingen of verkregen middelen van derden, die naar aard in zich houden dat er geen vrijheid bestaat ten aanzien van de besteding van deze middelen. Voorgesteld wordt ten aanzien van het doen van uitgaven ten laste van deze voorzieningen geen nadere regels te stellen.

## 1.2. Rentetoevoeging en bedragen wegens het op peil houden (inflatiecorrectie)

In de begroting 2004 is rekening gehouden met een dotatie aan de reserve van 2% op jaarbasis voor het op peil houden van de reserves. Met de voorjaarsnota 2004 heeft u ingestemd met het laten vervallen van deze instandhoudingdotatie.

Uitzonderingen op deze toevoegingen (al meegenomen in de voorjaarsnota 2004) zijn de volgende reserves:

- reserve voor algemene doeleinden
- reserve voor investeringen verkeer en vervoer

## 1.3. Vorming en besteding van de reserves

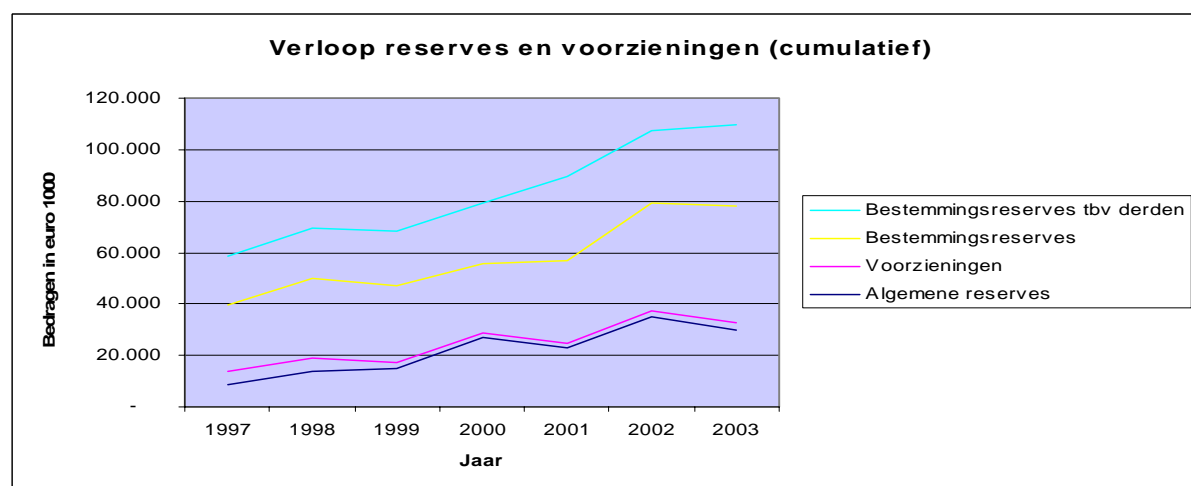
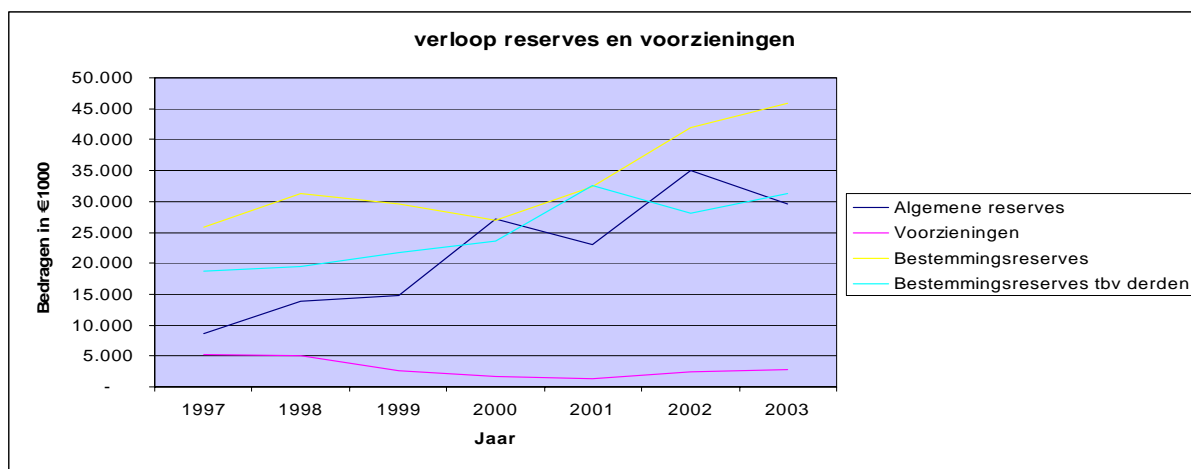
Met ingang van rekeningjaar 2004 is het BBV in werking getreden. Belangrijke wijzigingen in dit Besluit ten aanzien van de reserves betreffen:

- middelen van derden zijn onderdeel van de voorzieningen, voorheen onderdeel van het eigen vermogen;
- de verwerking van de toevoeging c.q. onttrekking aan deze reserves;
- het niet toestaan van negatieve reserves.

In de comptabiliteitsvoorschriften 1995 bestond de mogelijkheid de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves via de begroting te laten lopen. Deze verwerkingswijze is door provincie Drenthe gehanteerd. Nadeel van deze verwerkingswijze is dat er onvoldoende inzicht is in de vorming en benutting van de reserves. Met de invoering van BBV is daarom de wijze waarop toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaatsvinden veranderd. Eerst dient resultaatbepaling plaats te vinden, daarna mogen middelen bestemd worden. Dit betekent dat het rechtstreeks aan reserves toevoegen of onttrekken van middelen niet meer is toegestaan. Het toerekenen van rente kan indirect op dezelfde wijze plaatsvinden, door resultaatbestemming.

Door de invoering van de BBV en een ingesteld terughoudend beleid van de provincie ten aanzien van de vorming en handhaving van reserves is een herbeoordeling van de door de provincie gehanteerde techniek tot vorming van reserves op zijn plaats. Voorheen werd de toevoeging of onttrekking grotendeels bepaald aan de hand van de begrote kosten minus de gerealiseerde kosten voor een bepaald programma. Het verschil hiertussen werd gemuteerd in de betreffende reserves. Bij het niet uitvoeren van begrote programma onderdelen bleven de gelden door toevoeging aan een reserve beschikbaar voor de betreffende comptabele functie.

In de volgende grafieken wordt het verloop en het cumulatieve effect van het verloop van de reserves en voorzieningen weergegeven.

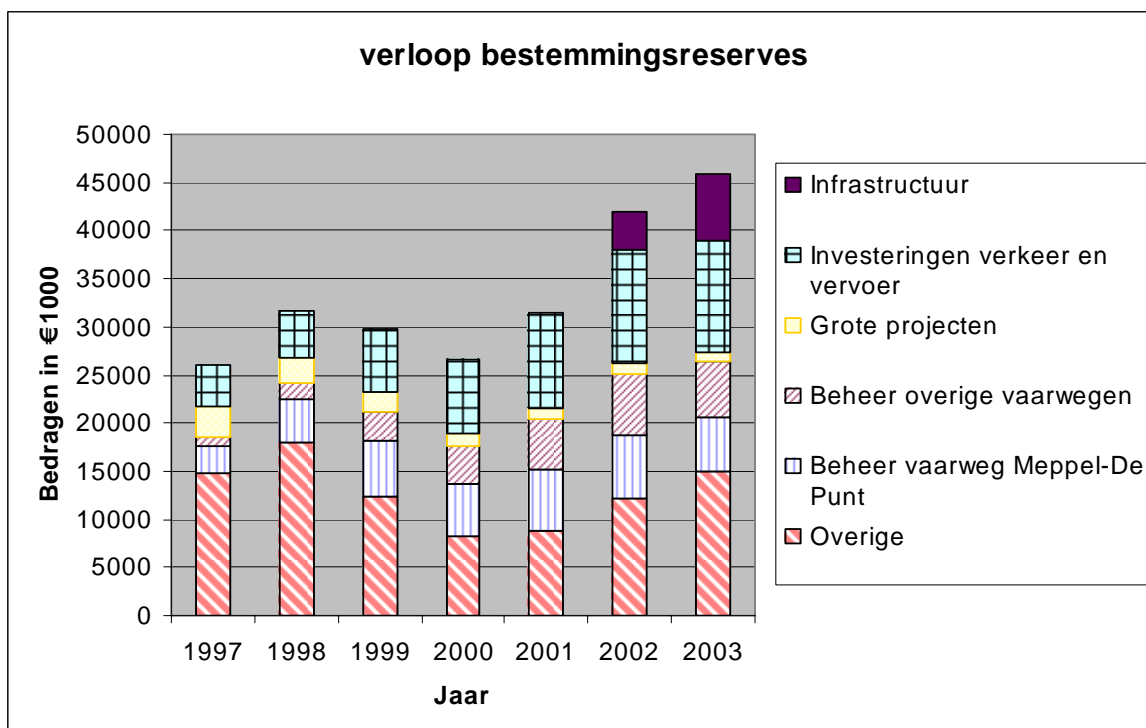


Zoals uit de grafiek 'verloop reserves en voorzieningen (cumulatief)' blijkt, vertonen de reserves en voorzieningen een stijgende lijn van € 58,4 miljoen in 1997 tot een bijna verdubbeling in 2003 tot € 109,5 miljoen in 2003.

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

(in duizenden €)	1997	2003	Toe-/afname
Algemene reserve	8.597	29.620	21.023
Bestemmingsreserve	25.786	45.798	20.012
<b>Totaal reserves</b>	<b>34.383</b>	<b>75.418</b>	<b>41.035</b>
Voorzieningen	5.234	2.899	(2.335)
Bestemmingsreserves ten behoeve van derden	18.817	31.238	12.421
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>24.051</b>	<b>34.137</b>	<b>10.086</b>
<b>Totaal reserves en voorzieningen</b>	<b>58.434</b>	<b>109.555</b>	<b>51.121</b>

Het verloop van de omvangrijkste bestemmingsreserves is als volgt:



De stijging van de reserves heeft, behoudens specifiek gevraagde reserveringen en rentetoevoegingen, zijn oorzaak in het (nog) niet uitvoeren van programma onderdelen of het sparen voor grote toekomstige uitgaven.

#### 1.4. Spaarreserves

Een aantal door de provincie ingestelde bestemmingsreserves hebben behalve een egalisatie-doelstelling ook een spaardoelstelling. Zo spaart de provincie middelen voor grote toekomstige investeringen in wegen en groot onderhoud van vaarwegen. Het betreft de volgende bestemmingsreserves.

- Infrastructuur
- Investerings verkeer en vervoer
- Vaarweg Meppel-De Punt
- Zuidoost-Drenthe

De opbouw van de reserves infrastructuur en investeringen verkeer en vervoer is gebaseerd op het statencommissiestuk Investeringsbeleid verkeer en vervoer tot 2010. Voor de opbouw van de reserve investeringen verkeer en vervoer zijn de kapitaallasten van de te investeren bedragen omgerekend naar een egale druk op de Rekening. De uitgaven zijn in een piekperiode geconcentreerd en daarmee ook de kapitaallasten. De reserve is bestemd voor de dekking van deze kapitaallasten.

Voor de opbouw van de reserves voor de vaarwegen wordt het onderliggende management-contract gebruikt.

#### **Reserve vaarweg Meppel-De Punt**

In 1992 is door Provincie Drenthe en Rijkswaterstaat een overeenkomst gesloten inzake de overdracht van de vaarweg Meppel-De Punt. Rijkswaterstaat draagt bij in de kosten van het onderhoud van deze vaarweg. Een deel van deze bijdrage (in 2004 € 1.405.913, circa 45% van de

---

totale bijdrage) heeft betrekking op het uitvoeren van groot onderhoud. Deze bijdrage voor het groot onderhoud vervalt met ingang van 2024. Voor het groot onderhoud van de vaarweg zijn meerjarenplannen opgesteld die als basis hebben gediend voor de berekening ten grondslag liggend aan de Rijksbijdrage. Bij de berekening is rekening gehouden met de volgende veronderstellingen.

- De kosten stijgen jaarlijks met 3%.
- De rijksbijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd met 2,5%.
- Aan de opgebouwde reserve wordt jaarlijks 7% interest toegevoegd.

Bij de overdracht van de vaarweg Meppel-De Punt van het Rijk aan de Provincie is rekening gehouden met een toevoeging van rente aan de reserve om de kosten voor groot onderhoud te financieren. Met het toevoegen van 7% rente aan de reserve voor vaarweg zou in het laatste jaar (2023) een tekort in de reserve ontstaan van circa € 255.000,--. Zonder toevoeging van rente zou het tekort in 2023 € 12.130.000,-- bedragen. In deze berekening is dus rekening gehouden met een gemiddelde rentetoevoeging van € 395.000,-- per jaar.

Met de Voorjaarsnota 2004 heeft u ingestemd met het niet meer toevoegen van rente aan reserves, behalve aan de reserves vermeld in hoofdstuk 1.2. Gemiddeld werd er in de periode 1999 tot en met 2003 een bedrag van € 323.000,-- per jaar toegevoegd aan rente. Rekeninghoudend met het onderhoudsprogramma onder de randvoorwaarde van het niet negatief mogen worden van reserves, is het noodzakelijk jaarlijks een bedrag toe te voegen aan de reserve. De veronderstellingen die destijds geleid hebben tot de berekening van de noodzakelijk hoogte van de reserve zijn ondertussen achterhaald. Op basis van actuele berekeningen is een storting van € 185.000,-- per jaar nodig. Daardoor kan het gepland en noodzakelijk onderhoud aan de vaarweg in de toekomst gedekt worden uit de opgebouwde reserve.

#### **Reserve wegenbeheer**

Voor de reserve wegenbeheer geldt eveneens het uitgangspunt zoals vastgelegd in de Voorjaarsnota 2004 dat geen rente meer wordt toegevoegd. Voor het jaar 2004 hebben wij er voor gekozen u voor te stellen om bij de bestemming van het resultaat 2004 de gemiddelde verwachte rente over de jaren 2004 tot en met 2007 toe te voegen. Het gaat hierbij om een bedrag van € 35.000,--. In 2005 zullen wij de berekening van de noodzakelijke omvang van de reserve actualiseren.

#### **Reserve Zuidoost-Drentse vaarwegen**

Voor de reserve Zuidoost-Drentse vaarwegen geldt eveneens het uitgangspunt zoals vastgelegd in de Voorjaarsnota 2004 dat geen rente meer wordt toegevoegd. Voor het jaar 2004 hebben wij er voor gekozen u voor te stellen om bij de bestemming van het resultaat 2004 de gemiddelde verwachte rente over de jaren 2004 tot en met 2007 toe te voegen. Het gaat hierbij om een bedrag van € 150.000,--. In 2005 zullen wij de berekening van de noodzakelijke omvang van de reserve actualiseren.

### **1.5. Handhavingcriteria bestemmingsreserves**

De met de Voorjaarsnota geformuleerde en vastgestelde criteria (zie hoofdstuk 1.1) voor het instellen en handhaven van bestemmingsreserves hebben invloed gehad op de reeds gevormde bestemmingsreserves.

Een aantal van de per 31 december 2003 aanwezige reserves voldoet niet (meer) aan de gestelde criteria. De omvang van deze reserves en de af te dekken toekomstige risico's zijn niet omvangrijk genoeg voor het handhaven hiervan. Het opheffen van deze reserves kan echter wel invloed hebben op de daadkracht van de prestatie waarvoor de reserve is gevormd en

worden daarom in ons voorstel voorlopig gehandhaafd. In een geval is het vormen van een reserve niet nodig en kunnen in de exploitatie hiervoor middelen worden opgenomen. Specifiek gaat het hierbij om Reserve wachtgelden. De reserve is gevormd voor de kosten van een sociaal plan voor het personeel van gesubsidieerde instellingen van sociaal-culturele aard, waarbij de subsidie door de provincie wordt stopgezet. Handhaven van de reserve is niet noodzakelijk, indien er een verplichting/voorziening opgenomen wordt voor de wachtgelden indien de provincie een besluit tot stopzetten van een subsidie neemt.

#### 1.6. Voorzieningen, middelen van derden

De voorzieningen (middelen van derden) zijn in de Rekening 2003 en eerdere jaren verantwoord als bestemmingsreserve en zijn daarmee opgenomen onder het eigen vermogen. Zoals in hoofdstuk 1.1. is weergegeven, worden deze middelen met de komst van het BBV onder de voorzieningen gepresenteerd en zijn daarmee geen onderdeel meer van het eigen vermogen. Reden voor deze wijziging is het karakter van deze gelden. Er geldt bijvoorbeeld een terugbetalingsverplichting voor ontvangen rijksbijdragen of de gelden worden verstrekt voor een specifiek doel. Conform de wet- en regelgeving zijn een aantal voorzieningen onderwerp van accountantscontrole. In het volgende overzicht is aangegeven welke voorzieningen (middelen van derden) onderwerp zijn van accountantscontrole en over welke jaren deze controle heeft plaatsgevonden c.q. weer plaats zal vinden.

Naam voorziening	Accountantscontrole van toepassing?	Laatste jaar waarop controle heeft plaatsgevonden c.q. het eerste jaar waarop controle zal plaatsvinden.
Spaarhypotheek	Nee	Niet van toepassing
Voorwaardenscheppend beleid	Nee	Niet van toepassing
Jeugdhulpverlening	Nee	Niet van toepassing
Bodemsanering	Ja	2001, in 2005 zal de periode 2002-2004 afgerekend en gecontroleerd worden.
Grondkosten Vinex-locaties	Ja	In 2005 zal accountantscontrole plaatsvinden over de afrekening 2000 tot en met 2005.
Stads- en dorpsvernieuwing	Ja	2003
Stedelijke vernieuwing	Ja	2000-2004 betreft de eerste periode
GDU Verkeer- en vervoersprojecten	Ja	2003
Openbaar vervoer	Ja	2003
Stimulering gebiedsgericht beleid	Ja	Afrekening SGM
Sanering industrielawaai	Nee	Niet van toepassing
Beeldende kunst	Ja	2003
Noordelijk Archeologisch depot	Nee	Niet van toepassing



---

In 2004 is een onderzoek uitgevoerd naar de financiële mutaties die hebben plaatsgevonden in de voorziening (middelen van derden) bodemsanering. Aanleiding voor dit onderzoek zijn de van VROM ontvangen afrekeningen in de jaren 2001 tot en met 2004, waarin de provincie € 9.450.000 aan vooruit ontvangen bodemsaneringmiddelen heeft terugbetaald aan het Ministerie van VROM. Op basis van dit onderzoek is gebleken dat in de jaren 2001 tot en met 2003 in totaal € 575.000 teveel is onttrokken aan deze voorziening. Om de voorziening op het juiste niveau te krijgen voor de afrekening die in 2005 zal plaatsvinden wordt dit bedrag van € 575.000 in de Rekening 2004 toegevoegd aan de voorziening.

Naar aanleiding van bovenstaand onderzoek is een quick scan uitgevoerd op de andere voorzieningen (middelen van derden). Op basis van deze quick scan is geconstateerd dat de toegevoegde rente aan de voorziening (middelen van derden) openbaar vervoer in de jaren 2001 en 2002 te hoog is geweest. Per saldo is in deze jaren € 120.000 teveel toegevoegd aan de reserve. Dit zal in de Rekening 2004 ten gunste van de algemene middelen worden gebracht.

#### 1.7. Conclusie en voorstellen

Met de invoering van het BBV wordt beoogd dat de inzichtelijkheid in de vorming en besteding van de reserves en voorzieningen wordt vergroot. Vorming van de reserves dient plaats te vinden door resultaatbestemming. Voor de vergroting van de inzichtelijkheid is het aan te bevelen de hoogte van de reserve in relatie tot toekomstige uitgaven jaarlijks te beoordelen. Bepaling van de reserve gebaseerd op deze beoordeling bevordert het inzicht in het verloop van de voorzieningen en reserves geeft een reëlere weergave van de benodigde middelen.

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 handhaven van reserves zijn in de Voorjaarsnota 2004 criteria geformuleerd. Deze zijn:

De reserve dient ter dekking van omvangrijke, toekomstige, voorzienbare uitgaven (fluctuaties van meer dan € 500.000)

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, maar geïntegreerde projecten.

In aanvulling op deze instelling- en handhavingcriteria worden enkele reserves gevoed door heffingen, waarvan de bestedingen in de wet- en regelgeving gelimiteerd zijn.

Op basis van deze criteria voldoet een aantal bestemmingsreserves niet meer aan deze handhavingcriteria.

Hierna is per bestemmingsreserve een voorstel opgenomen.

#### **Voorstellen bestemmingsreserves (algemeen)**

1. De in de Voorjaarsnota 2004 geformuleerde handhavingcriteria laten gelden voor het instellen van nieuwe bestemmingsreserves.
2. De hoogte van bestemmingsreserves bepalen op basis van verwachte toekomstige uitgaven met een oorsprong in het huidige of voorgaande boekjaren in plaats van een 'automatisme' vanuit de begroting en rekening.

3. De reserves die nu aangehouden worden om relatief kleine risico's af te dekken laten vervallen.

#### **Voorstel voorzieningen**

Geen nadere regels te stellen ten aanzien van het doen van uitgaven ten laste van voorzieningen.

#### **Voorstel voorzieningen, middelen van derden**

1. Geen nadere regels te stellen ten aanzien van het doen van uitgaven ten laste van voorzieningen, middelen van derden.
2. Eenmalig € 575.000 toevoegen aan de voorziening bodemsanering om deze op het juiste peil te brengen.
3. Eenmalig € 120.000 onttrekken aan de voorziening openbaar vervoer, in verband met een te hoge rentetoevoeging.
4. De gestorte provinciebijdrage in de voorziening stimulering gebiedsgericht beleid overhevelen naar de reserve stimulering gebiedsgericht beleid. Zie hiervoor bijlage 5, voorziening stimulering gebiedsgericht beleid.

#### **Voorstellen specifiek per bestemmingsreserve**

In het navolgende worden specifieke voorstellen per bestemmingsreserve gedaan. Daaraan voorafgaand is een financiële recapitulatie opgenomen, een overzicht van de op te heffen bestemmingsreserves en een samenvatting van de voorstellen.

##### *Financiële recapitulatie*

In onderstaand overzicht zijn reeds in 2004 genomen besluiten meegenomen. De bedragen die vermeld staan onder 'Financieel effect' zijn ontleend aan de Rekening 2003 en hebben daarmee een voorlopig karakter. De definitieve effecten zullen worden gebaseerd op basis van de Rekening 2004.

##### *Eenmalige vrijval ten gunste van de algemene middelen:*

Zandwinplaatsen	€ 100.000,--
-----------------	--------------

##### *Structureel*

Storting van € 185.000,-- per jaar in de bestemmingsreserve vaarweg Meppel-De Punt.

##### *Opheffen van de volgende bestemmingsreserves per 31 december 2004*

Zandwinplaatsen  
 Vrijwillige bodemsanering  
 Plattelandsstructuur  
 Aankopen natuurterreinen  
 Witte vlekken  
 Organisatieontwikkeling  
 Grote projecten

##### *Opheffen van de volgende bestemmingsreserve per 31 december 2005*

Wachtgeld sociaal cultureel werk

*Reeds besloten tot opheffing*

Reserve voorfinanciering bodemsaneringen

Reserve werkgelegenheid

Reserve regionale ontwikkeling Oostermoergemeenten

Reserve festivals

Reserve bejaardenoorden

**Samenvatting van de voorstellen per bestemmingsreserve**

Volgnummer	Naam reserve	Voorstel	Financieel effect 2005 e.v.
1	Infrastructuur	Geen voorstel, zie voorjaarsnota 2004.	-
2	Investeringsverkeer en vervoer	Momenteel wordt het investeringsprogramma geactualiseerd. Tevens wordt daarbij gekeken naar het verloop van de stand van deze reserve in de loop van de tijd. Voorstel: geen.	-
3	Wegenbeheer	Voorstel: incidenteel € 35.000 storten in 2004. In 2005 berekening hoogte reserve actualiseren	-
4	Beheer vaarweg Meppel-De Punt	Voorstellen: Jaarlijks € 185.000 toevoegen aan de reserve voor de financiering van het onderhoud.  Per 5 jaar, voor het eerst in 2009, een berekening opstellen, waarin de financiële consequenties van de gehanteerde indexpercentages nader uitgewerkt worden.	€ 185.000 per jaar te storten.
5	Beheer vaarwegen Zuid Oost Drenthe	De voortgang van het onderhoudsprogramma wordt continue bewaakt. Onderdeel van deze bewaking is het verloop van de stand van deze reserve in de loop van de tijd. Voorstel: incidenteel € 150.000 storten in 2004. In 2005 berekening hoogte reserve actualiseren.	-
6	Exploitatie provinciale zandwinplaatsen	Saldo na afwikkeling van de verplichting 'Veeningen' overhevelen naar de algemene middelen, daarna opheffen van de reserve.	€ 100.000,-- op basis van saldo 31 december 2003
7	Grondwaterheffing	Voorstel: geen.	-
8	Uitoefenen bestuursdwang	Geen voorstel.	-
9	Nationaal Milieubeleidsplan	Geen voorstel.	-
10	Monitoring voormalige stortplaatsen	Geen voorstel.	-

Volgnummer	Naam reserve	Voorstel	Financieel effect 2005 e.v.
11	Voorfinanciering bodemsanering	In de voorjaarsnota 2004 is besloten tot opheffen van de reserve. Het saldo van de reserve is in de 4 <sup>e</sup> wijziging van de begroting 2004 toegevoegd aan de algemene middelen.	-
12	Vrijwillige bodemsanering	Reserve opheffen per 31 december 2004. De structurele stortingen omzetten naar een jaarlijks krediet.	p.m.
13	Ontgrondingenheffing	De geheven heffingen zijn geoormerkt. Geen voorstel.	-
14	Plattelandsstructuur	De reserve per 31 december 2004 opheffen. De overgebleven middelen toevoegen aan de reserve vitaal platteland.	-
15	Uitvoering 2 <sup>e</sup> fase Relatienota en natuurontwikkelingsbeleid	Geen voorstel.	-
16	Uitvoering SOL Drenthe	Bij de voorjaarsnota 2005 doen wij nadere voorstellen.	
17	Aankopen natuurterreinen	De reserve per 31 december 2004 opheffen. De overgebleven middelen toevoegen aan de reserve vitaal platteland.	-
18	Versterking economische structuur	Geen voorstel.	-
19	Witte vlekken	Afrekenen van de openstaande verplichtingen in 2004, daarna opheffen van de reserve.	-
20	Drentse IPR middelen (oud)	De reserve wordt benut voor de financiering van de projectleider Kompas. Reserve overhevelen naar de reserve versterking economische structuur en daarna opheffen.	-
21	Werkgelegenheid	In juni 2004 is besloten tot het afwikkelen van de verplichtingen en daarna tot opheffen van de reserve over te gaan en het saldo toe te voegen aan de reserve versterking economische structuur.	-
22	Regionale ontwikkeling Oostermoergemeenten	Afwikkelen van de openstaande verplichting, daarna opheffen van de reserve. Zie hiervoor ook de 6 <sup>e</sup> wijziging van de begroting 2004.	-
23	Festivals	In de 6 <sup>e</sup> begrotingswijziging is voorzien in het volledig benutten van de reserve in 2004, dit is conform de instelling van de reserve, statenstuk 936.	-

Volgnummer	Naam reserve	Voorstel	Financieel effect 2005 e.v.
24	Bejaardenoorden	In Statenstuk 136 is besloten de reserve bejaardenoorden te gebruiken voor Woonzorgstimulering 'nieuwe stijl'.	-
25	Wachtgeld en sociaal cultureel werk	Reserve zal naar inschatting ultimo 2005 benut zijn, eventuele overgebleven middelen worden dan ten gunste van de algemene reserve gebracht, de reserve daarna opheffen.	p.m.
26	Kosten flankerend beleid	Geen voorstel.	-
27	Organisatieontwikkeling	De reserve opheffen per 31 december 2004. Storting omzetten in een krediet voor organisatieontwikkeling.	-
28	Grote projecten	Bij voorjaarsnota is € 250.000 bestemd als eenmalige afroaming. De projecten die begrepen zijn in de grote projecten afwikkelen in 2004, en daarna opheffen van de reserve.	p.m.
29	BTW compensatiefonds	Geen voorstel.	-
30	Uitvoering collegeprogramma 2003-2007	Reserve wordt in 2004 gevormd. Geen voorstel	-
31	Frictiekosten ombuigingen	Reserve wordt in 2004 gevormd. Geen voorstel.	-
32	Stimulering vitaal platteland Drenthe	Reserve wordt in 2005 gevormd. Geen voorstel.	-
33	Sociale en culturele ontwikkeling	Reserve wordt in 2005 gevormd. Geen voorstel.	-

---

BIJLAGEN

## 1. Toelichting op het formulier voor reserves en voorzieningen

Naam	Naam van de reserve (projectnummer in de administratie)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De legitimatie, de redenen waarom de reserve is ingesteld
Portefeuillehouder	Naam van de portefeuillehouder
Budgethouder	Naam van de budgethouder
Saldo per 31 december 2003 (op kasbasis)	Saldo op kasbasis zoals deze is vermeld in de Rekening 2003. Bij de voorzieningen is het saldo per 31 december 2003 tevens de openstaande verplichting per 31 december 2003.
Openstaande verplichtingen	Nog openstaande verplichtingen per 31 december 2003
Soort	Betreft het een: Algemene reserve: niet bestemd voor een bepaald doel Bestemmingsreserve: bestemd voor een bepaald doel Voorziening, een te kwantificeren financiële verplichting of een kwantificeerbaar financieel risico. Voorziening (middelen van derden), voorheen bestemmingsreserve ten behoeve van derden.
Provinciecriteria ten aanzien van bestemmingsreserves	Voldoet de reserve aan de door de provincie gestelde criteria van: De reserve dient ter dekking van omvangrijke, toekomstige, voorzienbare uitgaven (fluctuaties van meer dan € 500.000) 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, maar geïntegreerde projecten.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Kan de provincie de regeling zelf intrekken? Zo nee, waarom niet?
Mutatie	Methode van toevoegen onttrekken aan de reserve
Opmerkingen	Overige opmerkingen ten aanzien van de reserves en voorzieningen.

## 2. Algemene reserves

Naam	Saldireserve (050002)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	(Administratieve) opvang van rekening overschotten /-tekorten.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	E.H.C. van der Laan
Saldo per 31 december 2003	€ 6.807.000
Openstaande verplichtingen	N.v.t.
Soort reserve	Algemene reserve
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Opmerking	De toevoeging of onttrekking aan deze reserve betreft het resultaat na resultaatbestemming.
Naam	Reserve voor algemene doeleinden (050001)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het kunnen opvangen van incidentele tegenvallers welke niet door een specifieke voorziening worden afgedekt
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	E.H.C. van der Laan
Saldo per 31 december 2003	€ 13.628.000
Openstaande verplichtingen	N.v.t.
Soort reserve	Algemene reserve
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Naam	Reserve flexibel beleid (050003)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het leveren van bijdragen aan projecten die passen binnen het provinciaal beleid. Hiertoe zijn spelregels opgesteld.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	J.D. Nauta
Saldo per 31 december 2003	€ 9.185.000
Openstaande verplichtingen	n.v.t.
Soort reserve	Algemene reserve
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Vanuit resultaatbestemming



## 3. Bestemmingsreserves

Naam	Reserve infrastructuur (060114)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld ter egalisatie van de kapitaallasten van infrastructurele investeringen. Ingesteld in 1996
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	Mevr. S.W.T. Gerritsen
Saldo per 31 december 2003	€ 11.689.000
Openstaande verplichtingen	Zie voorjaarsnota 2004
Soort reserve	Bestemmingsreserve (spaar)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	De toevoeging of onttrekking wordt gevormd door een normbedrag ad € 2.567.700 te verlagen met de gerealiseerde afschrijving- en rentelasten INFRA. Tevens wordt het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten ter bevordering van mobiliteit toegevoegd aan de reserve. Aan de reserve wordt jaarlijks tot en met 2004 € 544.500 onttrokken als storting in de reserve investeringen verkeer en vervoer. Vanaf 2005 is dit bedrag begrepen in de structurele storting in de Reserve investeringen verkeer en vervoer. Conform de Voorjaarsnota 2004 is in 2004 een niet benodigd bedrag van € 11,6 miljoen onttrokken uit de reserve ten behoeve de dekking van de uitvoering van het Collegeprogramma.
Opmerking	Geen voorstel, zie voorjaarsnota 2004.

---

Naam	Reserve investeringen verkeer en vervoer (060199)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld ter egalisatie van de kapitaallasten van infrastructurele investeringen. Ingesteld in 2002, Statenstuk 885.
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	Mevr. S.W.T. Gerritsen
Saldo per 31 december 2003	€ 6.839.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (spaar)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	De structurele storting bedraagt € 5.983.640. Daarvan wordt jaarlijks € 544.500 toegevoegd vanuit de reserve infrastructuur. Dit bedrag wordt vanaf 2005 toegevoegd aan de structurele storting. Aan het saldo van de reserve wordt jaarlijks 6% rente toegevoegd.
Opmerking	De reserve betreft een spaarreserve voor het egaliseren van de toekomstige kapitaallasten van investeringen in verkeer en vervoer. Reservering wordt opgebouwd voor investeringen tot 2010. Bij de vorming van de reserve is rekening gehouden met een toekomstige piek in de benodigde middelen. Voorstel: Geen.

---

---

Naam	Reserve wegenbeheer (060113)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het opvangen van mee- en tegenvallers (bijvoorbeeld gladheidbestrijding): dit geeft een grote budgettaire flexibiliteit. Ingesteld in 1996
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	T. Woestenburg
Saldo per 31 december 2003	€ nihil
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het saldo voor de doelstelling 3310495, doelstelling duurzaam beheer provinciaal wegennet.
Opmerking	Betreft een egalisatiereserve ten aanzien van onderhoudskosten en gladheidbestrijding. Saldo van de reserve is nagenoeg nihil. Overigens is in de toekomstige begrotingen weer een opbouw van de reserve opgenomen. Voorstel: incidenteel € 35.000 storten in 2004. In 2005 de berekening van de hoogte van de reserve actualiseren.

---

---

Naam	Reserve beheer vaarweg Meppel-De Punt (060124)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het opvangen van mee- en tegenvallers (bijvoorbeeld hoge pompkosten), alsmede het opbouwen van bestemmingsreserve (bijvoorbeeld brug- sluis renovatie). Ingesteld in 1994.
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	T. Woestenburg
Saldo per 31 december 2003	€ 5.606.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie en spaar)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	De mutatie in de reserve is zodanig dat het gerealiseerde resultaat voor doelstelling 33304 (vaarweg Meppel-De Punt) conform het begrote resultaat is.
Opmerking	De reserve is deels een egalisatiereserve en deels een spaarreserve voor de uitvoering van groot onderhoud. Sinds de overdracht in 1993 wordt van het Rijk een bijdrage ontvangen (€ 3,2 miljoen in 2003). Hierin is een bijdrage begrepen (45,8%) voor groot onderhoud, dit deel van de bijdrage vervalt met ingang van 2024. Voorstellen: Jaarlijks € 185.000 toevoegen aan de reserve voor de financiering van het onderhoud.  Per 5 jaar, voor het eerst in 2009, zal een herziene berekening opgesteld worden, waarin de financiële consequenties van de gehanteerde indexpercentages nader uitgewerkt worden.

---

---

Naam	Reserve beheer vaarwegen Zuid Oost Drenthe (060125)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het opvangen van mee- en tegenvallers (bijvoorbeeld hoge pompkosten), alsmede het opbouwen van bestemmingsreserve (bijvoorbeeld brug- sluis renovatie). Ingesteld in 1996.
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	T. Woestenburg
Saldo per 31 december 2003	€5.782.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie en spaar)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	De mutatie in de reserve is zodanig dat het gerealiseerde resultaat voor doelstelling 33305 (zuidelijk vaarwegennet) conform het begrote resultaat is.
Opmerking	De uitvoering van de plannen ten aanzien van de vervanging van de oeverconstructies ligt achter op het schema. Een begroting is opgesteld om dit weer in te lopen. De kosten bedragen circa € 11 miljoen en de uitvoeringstermijn zal tot circa 2012 duren. De voortgang van het onderhoudsprogramma wordt continu bewaakt. Onderdeel van deze bewaking is het verloop van de stand van deze reserve in de loop van de tijd. Voorstel: incidenteel € 150.000 storten in 2004. In 2005 de berekening van de hoogte van de reserve actualiseren

---

---

Naam	Reserve exploitatie provinciale zandwinplaatsen (060112)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Afdekken van financieel/ technische risico's bij beheer en afstoten van zandwinplaatsen. Ingesteld in 1977
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	T. Woestenburg
Saldo per 31 december 2003	€ 195.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, omvang te gering
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	In 2003 geen activiteitgebonden mutaties.
Opmerking	In de voorjaarsnota 2004 is tot een onttrekking van de reserve ad € 75.000 besloten. De laatste verplichtingen ten aanzien van de zandwinplas te Veeningen ad € 16.000 zijn voldaan. Voorstel: Restant van de reserve € 100.0000 toevoegen aan de algemene middelen, daarna reserve opheffen.

---

---

Naam	Reserve grondwaterheffing (060161)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Verrichten van onderzoek en uitvoeren van projecten voor het realiseren en optimaliseren van het grondwatersysteem en –beheer, specifiek onderzoek naar schadekwesaties in relatie met grondwaterwinning en het uitkeren van schade. Ingesteld in 1986
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	J. van der Stoep
Saldo per 31 december 2003	€ 510.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, gebaseerd op de grondwaterwet en Algemene maatregel van bestuur (d.d. 22 januari 1985)
Mutatie	De mutatie in de reserve wordt bepaald aan de hand van het verschil tussen de opbrengsten (grondwaterheffing) en de kosten voor uitvoering van de grondwaterwet. Tevens wordt jaarlijks € 249.579 (NLG 550.000) bijgedragen aan de exploitatie als vergoeding voor de apparaatskosten.
Opmerking	Bestemmingen liggen in de wet vast. Voor het kunnen bekostigen van eventuele schadevergoedingen is door Ruimte en Water berekend dat een reserve van € 450.000 als streefbedrag nodig is voor het doen van deze schadevergoedingen. Voorstel: geen.

---

---

Naam	Reserve uitoefenen bestuursdwang (060133)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Uitvoeren van bestuursdwang maatregelen, kosten voor het handhaven van regelgeving. Ingesteld in 1990.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	R.G.J. Derksen
Saldo per 31 december 2003	€ 70.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, omvang te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote kosten en gerealiseerde kosten voor de toepassing van bestuursdwang minus de daarvoor bij derden in rekening gebrachte bijdragen.
Opmerking	De kosten voor bestuursdwang zijn moeilijk planbaar en veelal niet te verhalen op de veroorzaker. Voorstel: Reserve niet opheffen i.v.m. de gewenste slagvaardigheid om te kunnen optreden in voorkomende gevallen.

---

Naam	Reserve Nationaal Milieubeleidsplan (060140)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Realisering uitvoering NMP via projecten. Ingesteld in 1990
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	Mevr. M. Hall
Saldo per 31 december 2003	€ 903.000
Openstaande verplichtingen	€ 263.000
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten en opbrengsten voor uitvoering NMP en NMP+.
Opmerking	Voorstel: geen.

---



Naam	Reserve monitoring voormalige stortplaatsen (060111)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is gevormd om met behulp van heffingen de kosten te betalen voor het beheer van voormalige stortplaatsen. Het is een egalisatiereserve, zodat de tarieven van de heffingen jaarlijks niet te veel schommelen. Ingesteld in 1999, statenstuk 659.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	S.J. Geerlings
Saldo per 31 december 2003	€ nihil
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (spaar)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Opmerking	Vanaf 1999 is voor een periode van vier jaar een heffing van NLG 2,00 geheven per ton gestort afval. Deze heffing is conform statenstuk 659 gestort in de reserve monitoring voormalige stortplaatsen. De reserve is in 2003 overgeheveld naar de reserve bodemsanering. Dit zal in 2004 teruggedraaid worden.
Naam	Reserve voorfinanciering bodemsaneringen (060136)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Voorfinanciering in verband met versnelling bodemsanering. Ingesteld in 1985.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	S.J. Geerlings
Saldo per 31 december 2003	€ 668.000
Openstaande verplichtingen	€ 248.000
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, geen toekomstige uitgaven gepland. Reserve is opgeheven.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Sinds 1997 zijn weinig tot geen gelden aan de reserve onttrokken, wel is in deze jaren rente toegevoegd aan de reserve.
Opmerking	In de voorjaarsnota 2004 is besloten tot opheffen van de reserve. Voorstel: geen

---

Naam	Reserve vrijwillige bodemsanering (060128)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld voor saneringsprojecten die de provincie niet wettelijk krijgt opgelegd, maar toch van belang vindt om uit te voeren.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	S.J. Geerlings
Saldo per 31 december 2003	€ 18.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, omvang te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten voor vrijwillige bodemsanering.
Opmerking	Betreft een relatief geringe reserve. Voorstel: Reserve opheffen per 31 december 2004. De structurele stortingen omzetten naar een jaarlijks krediet.

---

Naam	Reserve ontgrondingenheffing (060131)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve die gevoed wordt door heffingen om de kosten van onderzoek, planning coördinatie, schadeclaims en compensatie van ontgrondingen te kunnen bekostigen. Ingesteld in 1998, Statenstuk 595.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	Mevr. L. Portegies
Saldo per 31 december 2003	€ 62.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, de omvang van de reserve en toekomstige uitgaven zijn te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Mutatie betreft het verschil tussen de opbrengsten (ontgrondingen heffing minus de kosten. Tevens wordt jaarlijks € 11.345 (NLG 25.000) toegevoegd t.g.v. de exploitatie als vergoeding voor apparaatskosten.
Opmerking	Het betreft een relatief kleine reserve, die niet voldoet aan het criterium van omvangrijke fluctuaties in de uitgaven. De geheven heffingen zijn echter geoormd. Op basis hiervan is het aanhouden van de reserve wenselijk. Voorstel: Geen voorstel.

---

Naam	Reserve plattelandstructuur (060197)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld voor cofinanciering van SGB en Leader+ projecten. De reserve is ingesteld voor de periode 2003-2006 (statenstuk 7 d.d. 18-12-2002).
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	Mevr. L. Portegies
Saldo per 31 december 2003	€ 802.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote bijdrage aan plattelandsprojecten LEADER+ en de gerealiseerde kosten hierop. De reserve is ingesteld voor 2003-2006. In de reserve wordt een maximaal bedrag gestort van € 2,32 miljoen.
Opmerking	Met ingang van de begroting 2005 worden er geen middelen meer toegevoegd aan deze reserve. De in de meerjarenbegroting geraamde bedragen worden toegevoegd aan de in 2005 in te stellen reserve vitaal platteland. Voorstel: De reserve voor plattelandsstructuur per 31 december 2004 opheffen. De overgebleven middelen toevoegen aan de reserve vitaal platteland.
Naam	Reserve uitvoering 2 <sup>e</sup> fase Relatienota en Natuurontwikkelingsbeleid (060142)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Aankopen door natuurbeschermingsorganisaties komen voor subsidiering in aanmerking als het behoud en de ontwikkeling van de daar aanwezige natuur- en landschapswaarden van belang worden geacht en voor de verwezenlijking hiervan aankoop en beheer door een natuurbeschermingsinstantie noodzakelijk blijkt. Ingesteld in 1991.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	Mevr. L. Portegies
Saldo per 31 december 2003	€ 949.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja

---

Naam	Reserve uitvoering 2 <sup>e</sup> fase Relatienota en Natuurontwikkelingsbeleid (060142)
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten voor de uitvoering 2 <sup>e</sup> fase relatienotagebied. In 2003 EUR 370.000 toegevoegd aan de reserve i.v.m. correctie van de grote aankopen die via het groenfonds waren gefinancierd.
Opmerking	De provincie verstrekt een subsidie voor de grondverwerving. Hiervoor is een plan opgesteld, Ecologische hoofdstructuur (EHS). De einddatum voor het plan is 2018. Om tijd te hebben de verworven gebieden in te richten is een termijn van 3 jaar ingesteld, zodat de gronden voor 2015 verworven dienen te zijn. Voorstel: geen.
Naam	Reserve uitvoering SOL Drenthe (060143)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld voor instandhouding van landschapselementen ten behoeve van het beeldbepalende karakter voor het landschap en de ecologische infrastructuur.
Portefuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	Mevr. L. Portegies
Saldo per 31 december 2003	€ 248.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, omvang van de reserve en toekomstige uitgaven is te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Mutatie betreft het verschil tussen de begrote en de uitvoeringskosten van SOL Drenthe.
Opmerking	Voor een periode van 6 jaar worden contracten met derden afgesloten. Gedurende vijf jaar wordt bevoorschot, in het zesde jaar volgt de afrekening. Deze afrekening is onderhevig aan indexering en incidentele verhogingen. Deze indexering en incidentele verhogingen brengen risico's met zich mee. De reserve voldoet gezien het verloop van de kosten en de omvang van de reserve niet aan de criteria, zoals vastgesteld in de voorjaarsnota 2004. Voorstel: Bij de Voorjaarsnota 2005 zullen wij u omtrent deze reserve nadere voorstellen doen.

---

Naam	Reserve aankopen natuurterreinen (060198)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	(Mede) aankopen van natuurterreinen
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	Mevr. L. Portegies
Saldo per 31 december 2003	€ 409.000
Openstaande verplichtingen	€ 590.000
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten voor de aankoop van natuurterreinen.
Opmerking	De verplichtingen zijn hoger dan de gevormde reserve. Overigens zijn de vermelde verplichtingen nog niet in 2004 afgerekend. Met ingang van de begroting 2005 worden er geen middelen meer toegevoegd aan deze reserve. De in de meerjarenbegroting geraamde bedragen worden toegevoegd aan de in 2005 in te stellen reserve vitaal platteland. Voorstel: De reserve voor aankopen natuurterreinen per 31 december 2004 opheffen. De overgebleven middelen toevoegen aan de reserve vitaal platteland.

Naam	Reserve versterking economische structuur (060150)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Subsidie en/of garantie aan projecten of activiteiten die een bijdrage leveren aan het actueel provinciaal economisch beleid. Vanuit de reserve worden de volgende zaken gesubsidieerd: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Huursubsidies</li> <li>- Loonkosten bij werkgelegenheidsprojecten</li> <li>- Projecten of activiteiten in het kader van gemeenschappelijke regionale ontwikkelingsprogramma's of samenwerkingsverbanden</li> <li>- Overige projecten of activiteiten op sociaal economisch terrein.</li> </ul>
Portefeuillehouder	Ingesteld in 1977. J.H. Schaap, S.B. Swierstra, Joh. Dijks en mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	R.J. Stoffelsma
Saldo per 31 december 2003	€ 1.003.000
Openstaande verplichtingen	€ 370.000

---

Naam	Reserve versterking economische structuur (060150)
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Jaarlijks is een vast bedrag van € 167.000 als exploitatiekrediet beschikbaar. Een eventueel resterend saldo wordt verrekend met de reserve.
Opmerking	Voorstel: geen.

---

Naam	Reserve witte vlekken (060151)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Onderdeel van het Economisch structuurfonds (reservering programma Noord-Drenthe). Ingesteld in 1977.
Portefeuillehouder	J.H. Schaap
Budgethouder	R.J. Stoffelsma
Saldo per 31 december 2003	€ 15.000
Openstaande verplichtingen	€ 87.000
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Nee, omvang te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft verschil tussen baten en lasten.
Opmerking	De openstaande verplichtingen zijn hoger dan het saldo van de reserve. De reserve maakt onderdeel uit van de reserve 'versterking economische structuur' Voorstel: Afwikkelen van de openstaande verplichtingen in 2004, daarna opheffen van de reserve.

---

Naam	Reserve Drentse IPR-middelen (oud) (060204)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Werkgelegenheid, investeren. Is regeling SNN. Ingesteld in 1992.
Portefeuillehouder	J.H. Schaap
Budgethouder	R.J. Stoffelsma
Saldo per 31 december 2003	€ 278.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee, omvang te gering
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee

---

---

Naam	Reserve Drentse IPR-middelen (oud) (060204)
Mutatie	In 2003 hebben geen activiteitgebonden mutaties plaatsgevonden.
Opmerking	Het betreft een vrijval op oude middelen van het ministerie van EZ. De reserve wordt gebruikt voor de financiering van een projectleider Kompas. Dit zal tot ongeveer 2009 duren. Voorstel: Overhevelen van de reserve naar de reserve versterking economische structuur.

---

Naam	Reserve werkgelegenheid (060106)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld voor de subsidiëring van nieuwe arbeidsplaatsen bij bedrijven die zich van buiten de provincie Drenthe vestigen. Ingesteld in 1998, Statenstuk 603.
Portefeuillehouder	J.H. Schaap en S.B. Swierstra
Budgethouder	R.J. Stoffelsma
Saldo per 31 december 2003	€ 465.000
Openstaande verplichtingen	€ 17.000
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee, echter besluit tot opheffen van de reserve ten gunste van de reserve versterking economische structuur is reeds genomen.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Verschil tussen de begrote kosten van het exploitatieproject werkgelegenheidsfonds en de gerealiseerde kosten hiervoor.
Opmerking	In mei 2004 is besloten tot het afwikkelen van de bestaande verplichtingen en het restant van de reserve toe te voegen aan de reserve versterking economische structuur, daarna opheffen van de reserve.

---

---

Naam	Reserve regionale ontwikkeling Oostermoergemeenten (060174)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Ingesteld in 1991
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	R.J. Stoffelsma
Saldo per 31 december 2003	€ 40.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee, omvang van de reserve en toekomstige uitgaven is te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja, indien het programma financieel afgerond is.
Mutatie	In 2003 hebben geen activiteitgebonden mutaties plaatsgevonden.
Opmerking	Voorstel: afwikkelen van de verplichting, daarna opheffen van de reserve, zie hiervoor ook de 6 <sup>e</sup> wijziging van de begroting 2004.

---

Naam	Reserve festivals (060196)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Reserve is bedoeld om het organiseren van festivals te ondersteunen, zodat een aantrekkelijker cultuuraanbod ontstaat. Ingesteld in 2002, Statenstuk 936.
Portefeuillehouder	J.H. Schaap
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	€ 170.000
Openstaande verplichtingen	€ 27.000
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee, omvang van de reserve en de toekomstige uitgaven is te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	De reserve wordt gevormd door het verschil tussen de begrote en gerealiseerde subsidiering van festivals.
Opmerking	In de 6 <sup>e</sup> begrotingswijziging is voorzien in het volledig benutten van de reserve in 2004, dit is conform de instelling van de reserve, statenstuk 936. Daarna opheffen.

---



Naam	Reserve bejaardenoorden (060205)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Ingesteld in 1985
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	€ 258.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee. Er is een besluit tot herbestemming van de gelden ten gunste van de woonzorgstimulering genomen.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja, saldo na verplichtingen is gereserveerd voor productie regiovisie en bouwinitiatieven 1998
Opmerking	Het betreft een restant van een oude doeluitkering. In Statenstuk 136 is het voorstel gedaan de reserve bejaardenoorden te gebruiken voor Woonzorgstimulering 'nieuwe stijl'. Dit voorstel is door Provinciale Staten geacordeerd. Daarna opheffen.

Naam	Reserve wachtgeld sociaal cultureel werk (060202)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De voorziening is bedoeld voor kosten sociaal plan voor het personeel van gesubsidieerde instellingen van sociaal-culturele aard, waarbij de subsidie wordt beëindigd door de provincie.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma en Dhr. J.H. Schaap
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	€ 254.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee, de omvang van de reserve en de toekomstige kosten zijn te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja, echter er lopen een aantal verplichtingen met instellingen.
Mutatie	Verschil tussen de begrote en gerealiseerde bijdrage instellingen sociaal cultureel werk wachtgeldverplichtingen.
Opmerking	De inschatting van CW is dat eind 2005 de reserve is benut. Deze kan dan opgeheven worden. Eventuele overgebleven middelen kunnen dan terugvloeien naar de algemene middelen. Nieuwe verplichtingen kunnen gedekt worden uit de jaarlijkse beschikbaar gestelde € 113.000. Indien er enig jaar een tekort optreedt, zal op dat moment een toelichting worden verzorgd. Voorstel: Opheffen van de reserve per 31 december 2005.

Naam	Reserve kosten flankerend beleid (060102)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het kunnen treffen van maatregelen ter voorkoming van onvrijwillige werkloosheid als gevolg van bezuinigingen en reorganisaties. Waar werkloosheid niet kan worden voorkomen ter bevordering van een spoedige reïntegratie in het arbeidsproces. Ingesteld in 1996.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	J.D. Nauta
Saldo per 31 december 2003	€ 988.000
Openstaande verplichtingen per 31 december 2003	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Jaarlijks wordt € 136.134 toegevoegd aan de reserve t.l.v. de gewone dienst.
Opmerking	In 2002 (statenstuk 995) is € 1.000.000 toegevoegd aan de reserve flankerend beleid. De middelen zullen benut worden voor het creëren van ruimte voor jonge instroom en om adequaat te kunnen anticiperen op de knelpunten en de (te verwachten) personele uitstroom. Voorstel: Geen

Naam	Reserve organisatieontwikkeling (060195)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De reserve is bedoeld voor het verder ontwikkelen van de organisatie aan de hand van gestelde doelen. Ingesteld in 1990.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	J.D. Nauta
Saldo per 31 december 2003	€ 22.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Nee, reserve en toekomstige uitgaven zijn te gering.
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote kosten voor organisatieontwikkeling en de gerealiseerde kosten.
Opmerking	Betreft een reserve met een relatief laag saldo. Voorstel: Reserve opheffen per 31 december 2004. De middelen worden benut in 2004.

---

Naam	Reserve grote projecten (060104)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Subsidiering van grote projecten met behulp waarvan actief kan worden ingespeeld op actuele ontwikkelingen. Ingesteld in 1998, statenstuk 578.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	J.D. Nauta
Saldo per 31 december 2003	€ 956.000
Openstaande verplichtingen	-
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Opmerking	Betreft een slapende reserve. In de voorjaarsnota is eenmalig € 250.000 onttrokken aan de reserve. Het project Veenhuizen is nog niet tot uitvoer/afrekening gekomen. De andere projecten zullen in 2004 afgewikkeld worden. Eventuele overschotten vallen vrij ten gunste van de algemene middelen.

---

Naam	Risicoreserve BTW-compensatiefonds (060203)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Afdekken van de mogelijke risico's die ontstaan door de invoering van het BTW-compensatiesysteem. Statenstuk 963. Ingesteld in 2003.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	E.H.C. van der Laan
Saldo per 31 december 2003	€ 6.597.000
Openstaande verplichtingen	P.M.
Soort reserve	Bestemmingsreserve
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee
Opmerking	Reserve is in 2003 ingesteld. De omvang is gebaseerd op de vrije bestedingsruimte 2003 en berekeningen met betrekking tot de vermoedelijke gevolgen van de invoering van het BTW-compensatiefonds. In 2005 zal een landelijke evaluatie plaatsvinden van het BTW-compensatiefonds. Daarna zullen wij bezien of en zo ja, in welke mate handhaven van de risicoreserve BTW-compensatiefonds gewenst is.

---

---

Naam	Reserve uitvoering collegeprogramma 2003-2007
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Betreft een tijdelijke reserve voor de uitvoering van het collegeprogramma 2003-2007. Statenstuk 2004-153. Ingesteld in 2004.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	J.D. Nauta
Saldo per 31 december 2003	n.v.t.
Openstaande verplichtingen	n.v.t.
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee
Opmerking	De reserve zal in 2004 gevoed worden voor een bedrag van € 6.300.000 vanuit de reserve infrastructuur. In de jaren 2005 tot en met 2008 zal jaarlijks een bedrag van € 1.575.000 ten gunste van de exploitatie worden gebracht.

---

Naam	Reserve frictiekosten ombuigingen
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Betreft een tijdelijke reserve voor egalisatie van de kosten van de intensiveringen voortvloeiende uit de uitvoering van het collegeprogramma 2004-2007. Statenstuk 2004-153. Ingesteld in 2004.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	J.D. Nauta
Saldo per 31 december 2003	n.v.t.
Openstaande verplichtingen	n.v.t.
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Opmerking	De reserve zal in 2004 gevormd worden voor een bedrag van € 450.000.

---

Naam	Reserve stimulering vitaal platteland Drenthe
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Ter ondersteuning van de uitvoering van de Hoofdlijn landelijk gebied. Deze hoofdlijnen bestaan uit het waarborgen van de kwaliteit en de vitaliteit van het landelijk gebied. Statenstuk 2004-145. Ingesteld in 2005
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	Mevr. L. Portegies
Saldo per 31 december 2003	n.v.t.
Openstaande verplichtingen	n.v.t.
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Opmerking	De reserve zal met ingang 2005 gevormd worden. De reserves plattelandsstructuur en aankopen natuurterreinen zullen in deze reserve gestort worden. Daarnaast wordt voor de voeding van deze reserve een groot aantal exploitatiekrediet ontschot (zie begroting 2005)

Naam	Reserve sociale en culturele ontwikkeling
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het ondersteunen van de sociale en culturele ontwikkeling in de provincie Drenthe, gebaseerd op de Nota Mensen in het middelpunt en de concept cultuurnota De kunst van het combineren. Statenstuk 2004-151 (Mensen in het middelpunt). Ingesteld in 2005
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma en J.H. Schaap
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	n.v.t.
Openstaande verplichtingen	n.v.t.
Soort reserve	Bestemmingsreserve (egalisatie)
Provinciecriteria	Ja
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja
Opmerking	De reserve zal in 2005 gevormd worden.

## 4. Voorzieningen

Naam	Voorziening spaarregeling compensatieverlof (083175)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Opvangen van de financiële risico's (vervanging) ontstaan door deelname van personeelsleden aan de spaarregeling compensatieverlof.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	E.H.C. van der Laan
Saldo per 31 december 2003	€ 904.000
Soort	Voorziening

Naam	Voorziening groot onderhoud provinciehuis (083173)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De voorziening is ingesteld om spreiding van de kosten te bewerkstelligen van het groot onderhoud aan het provinciehuis.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	P. van der Wel
Saldo per 31 december 2003	€ 507.000
Soort	Voorziening

Naam	Voorziening bijdrage in Emslandlinie (A31) (083174)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Egalisatie van de kosten in verband met de versnelde aanleg van de A31. In statenstuk 833 d.d. 14 maart 2001 is een bijdrage verleend van € 683.697 (NLG 1.506.670).
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	T. Woestenburg
Saldo per 31 december 2003	€ 293.000
Soort	Voorziening
Opmerking	In statenstuk 833 d.d. 14 maart 2001 is een bijdrage verleend van € 683.697 (NLG 1.506.670). Hiervan resteert per 31 december 2003 nog € 293.000.

---

Naam	Voorziening kapitaallasten kunstwerken (083176)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Voorziening wordt gevormd om te sparen voor de kapitaallasten die zullen ontstaan als er grote vervangingsinvesteringen moeten worden gedaan voor kunstwerken. Statenstuk 950.
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	T. Woestenburg
Saldo per 31 december 2003	€ 1.109.000
Soort	Voorziening
Opmerking	Er hebben nog geen onttrekkingen plaatsgevonden.

---

Naam	Voorziening groot onderhoud museum (083177)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De voorziening is ingesteld om spreiding van de kosten te bewerkstelligen van het groot onderhoud aan het Drents Museum.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	P. van der Wel
Saldo per 31 december 2003	€ 86.000
Soort	Voorziening

---

## 5. Voorzieningen middelen van derden

Naam	Voorziening spaarhypotheken (072110)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Het veiligstellen van de door de provinciale medewerkers gespaarde bedragen ten behoeve van aflossing van hypothecaire geldleningen. Ingesteld in 1991.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	A. Visser
Saldo per 31 december 2003	€ 1.250.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, betreft geld van derden
Opmerking	Jaarlijks wordt van de verzekeringsmaatschappij een afrekening ontvangen. De gevormde voorziening is in overeenstemming met deze afrekening.
Naam	Voorziening voorwaardenscheppend beleid (072120)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Stimulering van de regionale bedrijvigheid door het treffen van maatregelen in de voorwaardenscheppende sfeer. Het gaat daarbij om het aanleggen van bedrijventerreinen tegen concurrerende prijzen en het ontsluiten van werkgebieden. Ingesteld in 1992
Portefeuillehouder	J.H. Schaap en S.B. Swierstra
Budgethouder	R.J. Stoffelsma
Saldo per 31 december 2003	€ 170.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Ja, als de middelen besteed zijn.
Mutatie	Verschil tussen de begrote kosten van het exploitatieproject werkgelegenheidsfonds en de gerealiseerde kosten hiervoor.



---

Naam	Voorziening jeugdhulpverlening (072174)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Doeluitkering ten behoeve van jeugdhulpverlening. Ingesteld in 1995
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	€ 969.000
Soort	Voorzeningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, doeluitkering
Mutatie	Betreft het verschil tussen de ontvangen rijksbijdrage op kasbasis en de bestede gelden voor doelstelling 38801.

---

Naam	Voorziening bodemsaneringen (072175)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Betreft nog te besteden middelen van het Rijk ten behoeve van bodemsaneringsprojecten.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	S.J. Geerlings
Saldo per 31 december 2003	€ 2.602.000
Soort	Voorzeningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, doeluitkering
Mutatie	In 2004 zijn de jaren 2001 en eerder afgerekend. De voorziening voor bodemsanering bestaat uit de reeds ontvangen gelden van het rijk minus de aan bodemsanering bestede middelen. Hierbij wordt rekening gehouden met van derden en gemeenten ontvangen bijdragen inzake de bodemsanering.
Opmerking	De afrekening over 2001 is de laatste afrekening die heeft plaatsgevonden met het ministerie. In 2005 zal de afrekening over de jaren 2002 tot en met 2004 opgesteld worden. In 2004 heeft een afstemming tussen de afrekeningen en de opgebouwde reserve plaatsgevonden. De resultaten hiervan zullen in de jaarrekening 2004 verwerkt worden.

---

---

Naam	Voorziening grondkosten Vinex-locaties (072173)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Realiseren taakstelling voor woningbouw in Drenthe, met name in Emmen.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma
Budgethouder	J. van der Stoep
Subsidieregeling	Subsidieverordening grondkosten VINEX-locaties Emmen
Naam	PS-besluit 19 november 1997, statenstuk 545 (herziening)
Vastgesteld d.d.	
Saldo per 31 december 2003	€ 817.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, doeluitkering
Mutatie	Betreft ontvangen rijksbijdragen minus de bestede kosten.
Opmerking	In 2003 zijn geen bijdragen verleend aan de gemeenten in verband met een hogere afbraak van woningen dan de bouw van nieuwe woningen.

---

Naam	Voorziening stads- en dorpsvernieuwing (072170)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Eigen provinciale bijdrage stads- en dorpsvernieuwing. Ingesteld in 1980
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma
Budgethouder	J. van der Stoep
Subsidieregeling	Nee, subsidieregeling Stimuleringsfonds stads- en dorpsvernieuwing is per 1 januari 1998 ingetrokken.
Naam	
Vastgesteld d.d.	
Saldo per 31 december 2003	€ 4.647.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, doeluitkering
Mutatie	Betreft het verschil tussen de ontvangen rijksbijdrage en de bestede middelen.
Opmerking	Jaarlijks wordt de verantwoording door de accountant gecontroleerd. Dit heeft niet geleid tot opmerkingen van de accountant.

---

---

Naam	Voorziening stedelijke vernieuwing (072176)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De voorziening is bedoeld voor stedelijke vernieuwing op de fysieke leefomgeving in de aangewezen gebieden. Ingesteld in 2000.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma
Budgethouder	J. van der Stoep
Saldo per 31 december 2003	€ 3.255.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, betreft doeluitkering
Mutatie	Betreft het verschil tussen de ontvangen rijksbijdrage en de bestede middelen.
Opmerking	De eerste budgetperiode voor het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV) is 2000 tot en met 2004. In 2005 zal voor de eerste maal een afrekening plaatsvinden tussen VROM en de provincie.

---

Naam	Voorziening GDU (verkeer- en vervoersprojecten) (072172)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Subsidiering van kleine infrastructurele projecten via Rijksdoeluitkering GDU (gebundelde doeluitkering)
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	Mevr. S.W.T. Gerritsen
Subsidieregeling	Ja,
Naam	GDU
Vastgesteld d.d.	-
Saldo per 31 december 2003	€ 10.209.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, doeluitkering
Mutatie	Betreft het saldo tussen de begrote en gerealiseerde bijdragen in kosten verkeer- en vervoerprojecten (GDU). In de uitvoering van met name gemeentelijke projecten ontstaat vaak vertraging, vooral door planologische inpassingen, waarbij bezwaar wordt gemaakt.
Opmerking	Jaarlijks wordt de verantwoording door de accountant gecontroleerd.

---

Naam	Voorziening openbaar vervoer (072178)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Verbetering openbaar vervoer in Drenthe
Portefeuillehouder	S.B. Swierstra
Budgethouder	Mevr. S.W.T. Gerritsen
Subsidieregeling	Ja,
Naam	Fonds openbaar vervoer, statenstuk september 1997
Vastgesteld d.d.	
Saldo per 31 december 2003	€ 3.120.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, betreft rijksgeld.
Mutatie	Betreft het verschil tussen de ontvangen rijksbijdrage ten behoeve van het openbaar vervoer en de gerealiseerde kosten voor openbaar vervoer maatschappijen.
Opmerking	De ontvangen rijksbijdrage wordt gebruikt voor de inkoop van openbaar vervoer. De afrekening van zowel het rijk als aan de openbaarvervoermaatschappijen vindt plaats in een volgend boekjaar. In 2001 en 2002 is de toegevoegde rente gebaseerd op de wettelijke rente voor die jaren. Deze had echter verlaagd moeten worden met 4%. Er is in deze jaren € 120.000 teveel toegevoegd aan de reserve. Voorstel: vrijval van € 120.000 ten gunste van de algemene middelen.

Naam	Voorziening stimulering gebiedsgericht beleid (072179)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De voorziening is bedoeld voor subsidiering van projecten die strekken tot daadwerkelijke verbetering of bescherming van de milieukwaliteit in één of meerdere milieubeschermingsgebieden alsmede de monitoring van en de voorlichting over deze projecten.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Edelenbosch
Budgethouder	S.J. Geerlings
Saldo per 31 december 2003	€ 2.078.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, v.w.b. de rijks gelden.

Naam	Voorziening stimulering gebiedsgericht beleid (072179)
Opmerking	<p>Voor de stimulering van gebiedsgericht beleid geldt een rijksbijdrage alsmede een eigen bijdrage van de provincie. Deze eigen bijdrage is geen onderdeel van de schuld aan VROM en zou onder de bestemmingsreserves gepresenteerd dienen te worden.</p> <p>2003 is het laatste uitvoeringsjaar voor SGM-projecten, voor één project is uitstel verleend tot 31-12-2004. De uiteindelijke terugbetaling aan VROM zal circa € 400.000 bedragen. De provinciebijdrage van € 204.000 per jaar is opgenomen in de voorziening. In Statenstuk 2004-114 is de subsidieregeling stimuleringsfonds milieubeschermingsgebieden gewijzigd, waardoor de gestorte provinciemiddelen in 2004 breder besteed kunnen worden.</p> <p>Voorstel: Afrekening met VROM als voorziening stimulering gebiedsgericht beleid laten staan. De provinciebijdrage overhevelen naar de bestemmingsreserve stimulering gebiedsgericht beleid.</p>

Naam	Voorziening saneringsmaatregelen industrielaawai (072180)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	De voorziening is bedoeld voor het realiseren van geluidsbesparende maatregelen bij bedrijven en voorzieningen aan woningen.
Portefeuillehouder	Joh. Dijks
Budgethouder	Mevr. M. Hall
Saldo per 31 december 2003	€ 1.637.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, betreft doeluitkering
Mutatie	Mutatie in de reserve door het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten van bijdragen uitvoering saneringsprogramma industrielaawai en toevoeging van de nog niet bestede kosten van de ontvangen rijksbijdrage in het kader van industrielaawai.
Opmerking	De voorziening zal in 2004 teruggebracht worden tot het niveau dat nodig is voor het afronden van de knelpuntprojecten. Het restant budget gaat uiteindelijk terug naar het Rijk (conform afspraak). In 2003 is de laatste bijdrage van VROM ontvangen voor saneringsmaatregelen industrielaawai.

---

Naam	Voorziening Beeldende Kunst (072181)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Betreft Rijksbijdrage ter bevordering van de beeldende kunst.
Portefeuillehouder	Mevr. A. Haarsma
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	€ 106.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, betreft doeluitkering
Mutatie	De storting van overheidsgelden wordt benut voor bevordering van beeldende kunst en de uitvoering van de subsidieregeling beeldende kunst. Eventueel overgebleven middelen moeten teruggestort worden.
Opmerking	Dit betreft een tijdelijke regeling. De niet bestede gelden dienen teruggestort te worden.

---

Naam	Voorziening noordelijk archeologisch depot (072171)
Doelstelling (in te realiseren maatschappelijke doelstellingen)	Instandhouding en beheer noordelijk archeologisch depot, tezamen met de provincies Groningen en Fryslân.
Portefeuillehouder	J.H. Schaap
Budgethouder	B.G. Deetman
Saldo per 31 december 2003	€ 379.000
Soort	Voorzieningen (middelen van derden)
Autonome bevoegdheid om op te heffen	Nee, betreft geld van derden.
Mutatie	Betreft het verschil tussen de begrote en gerealiseerde kosten en opbrengsten van de kosten voor het Noordelijk depot en de ontvangen bijdragen van derden. Van het Rijk is € 363.040 ontvangen voor de opstart van het depot.

---

---

Afkortingenwijzer

BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
GDU	gebundelde doeluitkering
IPR	Investeringspremieregeling
NMP	Nationaal Milieubeleidsplan
SGM	Subsidieregeling gebiedsgericht milieubeleid
SOL	Subsidieverordening onderhoud landschapselementen Drenthe
VINEX	Vierde nota op de ruimtelijke ordening extra
VROM	Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer

gm/coll.