



Onderwerp
Nota Reserves & Voorzieningen 2020-2023

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten
 1. De nota Reserves & Voorzieningen 2020 - 2023 vast te stellen.
 2. De bestemmingsreserve "Strategische projecten" te hernoemen naar "Brede Bestemmingsreserve".
 3. Twee nieuwe bestemmingsreserves "Fonds vitaal platteland" en "Artistieke experimenten" in te stellen.
 - a. Het resterende saldo van, en toekomstige stortingen in, de bestemmingsreserve "Grootschalige kunstprojecten" te storten in de bestemmingsreserve "Artistieke experimenten".
 - b. De bestemmingsreserve "Grootschalige kunstprojecten" te laten vervallen.
 4. Een nieuwe uitvoeringsreserve "Krachtige samenleving" in te stellen.
 - a. Het resterende saldo van het gemandateerde oormerk "Krachtige samenleving" als onderdeel van de "Brede bestemmingsreserve" te storten in de uitvoeringsreserve "Krachtige samenleving".
 - b. Het oormerk "Krachtige samenleving" binnen de "Brede bestemmingsreserve" te laten vervallen.
 5. Een nieuwe uitvoeringsreserve "Regiodeal Noordelijk Flevoland" in te stellen.
 6. De bestemmingsreserves "Zuiderzeelijngelden", "POP", "Cofinanciering EU-projecten 14-20" en "Duurzame energie" aan te wijzen als uitvoeringsreserves.
 7. De bestemmingsreserves "Technische bijstand Europa", "Activering vervangingsinvesteringen", "Jaarlijks onderhoud infrastructuur" en "Beheer en ontwikkeling natuur" en de uitvoeringsreserve "Egalisatie gladheidsbestrijding" aan te wijzen als egalisatiereserves.

2. Doelstelling programmabegroting

Dit voorstel sluit aan bij de doelstelling "Een solide financieel beleid en een effectieve begroting".

3. Eerdere behandeling

Op 28 augustus 2019 is de methodiek van deze nota Reserves & Voorzieningen beeldvormend behandeld. Tijdens de beeldvormende behandeling is het beeld bij uw Staten opgehaald. Ons college hebben de reserves & voorzieningen geëvalueerd en samen met de opmerkingen van uw Staten uit de beeldvormende behandeling betrokken in de nota Reserves & Voorzieningen zoals aangeboden voor oordeelsvormende behandeling op 16 oktober 2019. In aangeboden nota Reserves & Voorzieningen is rekening gehouden met het rekenkameronderzoek "Reserves juist bestemd?" uit 2010. Namelijk de opvolging van het onderzoek zoals reeds 27 januari 2011 bij u is aangeboden, is voor de nota Reserves & Voorziening 2020-2023 gecontinueerd.

Door uw Staten zijn de reserves en voorzieningen doorgelicht in de oordeelsvormende behandeling op 16 oktober 2019. In de oordeelsvormende commissie is de nota Reserves & Voorziening 2020-2023 aangeboden met als bijlage per reserve en voorziening een informatieblad. Daarnaast is op verzoek van uw Staten een totaaloverzicht van de reserves aangeboden met daarin de

Provinciale Staten
13 november 2019

Agendapunt

Lelystad
24 september 2019

Registratienummer
2476262

Afdeling/Bureau
MO

Portefeuillehouder
Hofstra, H.J.

Routing

Commissie Bestuur:
16 oktober 2019

voorgestelde wijzigingen, aangevuld met de inhoudelijke grondslag van de reserve, de geprognosticeerde financiële omvang per 1 januari 2020 (conform de programmabegroting 2020) en een financiële duiding. In dit overzicht is ook de uitvoeringsreserve "Doorgeschoven activiteiten" toegelicht. Om uw Staten in één oogopslag inzicht te geven in de rollen van uw Staten en het college is ter kennisname een was-woordt lijst bijgevoegd. Tenslotte is op verzoek van uw Staten een overzicht aangeboden van de oormerken op de "Brede bestemmingsreserve" (de voormalige reserve "Strategische projecten").

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

1. *Provinciale Staten zijn bevoegd het beleid inzake reserves en voorzieningen vast te stellen.* In artikel 10 van de Financiële Verordening provincie Flevoland 2018 is vastgelegd dat het college tenminste eenmaal per 4 jaar de nota reserves en voorzieningen ter behandeling en vaststelling bij uw Staten aanbiedt.

2. *Door het vaststellen van de nota "Reserves & Voorzieningen 2020 - 2023" wordt het beleid voor de komende jaren vastgelegd.*

De nota Reserves & Voorzieningen bevat de methodiek en uitgangspunten die de basis vormen voor het omgaan met reserves en voorzieningen. Door het vaststellen van deze methodiek en uitgangspunten kunnen deze als richtsnoer voor de komende jaren worden gebruikt.

5. Verdere behandeling PS

Niet van toepassing.

6. Korte toelichting op voorstel

Artikel 10 van de Financiële verordening provincie Flevoland 2018 bepaalt dat het college tenminste eenmaal per 4 jaar de nota reserves en voorzieningen ter behandeling en vaststelling bij uw Staten aanbiedt. De nota Reserves & Voorzieningen is een kaderstellend document welke onderdeel is van het solide financieel beleid dat de provincie Flevoland voert.

Deze nota behandelt de vorming en besteding van reserves en voorzieningen en is tot stand gekomen na evaluatie door ons college en uw Staten gedurende de behandeling in de integrale Statencommissie.

7. Beoogd effect

Door het te voeren beleid inzake instelling, voeding en besteding van de reserves en voorzieningen en de daarbij behorende bevoegdheid vast te stellen, ontstaat daarover duidelijkheid voor bestuur en werkbaar kader.

8. Argumenten

1. *A. De nota Reserves & Voorzieningen 2020 - 2023 bevat enkele wijzigingen.*

De nota Reserves & Voorzieningen is opnieuw opgesteld en hoewel deze anders is geformuleerd, zijn de inhoudelijke wijzigingen beperkt. De inhoudelijke wijzigingen betreffen:

- a. De gewenste weerstandscapaciteit is niet meer in de nota Reserves & Voorzieningen opgenomen omdat deze reeds in nota "Risicomanagementbeleid 2017" is opgenomen welke door uw Staten op 13 december 2017 is vastgesteld. In de nota "Risicomanagementbeleid" staat opgenomen dat de algemene reserve een minimale omvang kent van 5% van de begrotingsomvang en de weerstandscapaciteit een ratio kent tussen de 1,1 en 2,0. Dit houdt in dat de geïdentificeerde risico's in de weerstandsparagraaf 1,1x tot 2x met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen. Door de weerstandscapaciteit niet meer in de nota Reserves & Voorzieningen mee te nemen wordt voorkomen dat een aanpassing in de nota "Risicomanagementbeleid" het noodzakelijk maakt om de nota Reserves & Voorzieningen te wijzigen.
- b. Om de transparantie te verhogen is een categorisering toegepast op de bestemmingsreserves. Aan de hand van deze categorisering is direct af te leiden welke

bevoegdheid uw Staten aan het college heeft verstrekt. De categorieën die worden onderscheiden zijn bestemmingsreserves, uitvoeringsreserves en egalisereserves. De reserves waarbij onttrekkingen en stortingen zijn voorbehouden aan uw Staten blijven bestemmingsreserves. Daarnaast zijn er reserves waarbij uw Staten hebben besloten om het college de bevoegdheid te verstrekken tot het doen van onttrekkingen aan de reserve en waarvan stortingen een bevoegdheid van uw Staten blijft, dit zijn de uitvoeringsreserves. Tenslotte onderkennen we egalisereserves waarbij uw Staten hebben besloten om het college de bevoegdheid te verlenen om te storten in en te onttrekken aan de reserve.

1. *B. De nota Reserves & Voorzieningen 2020 - 2023 bevat een actualisatie van de informatiebladen*

In de vorige nota Reserves en voorzieningen was (als bijlage) een informatieblad voor iedere reserve en voorziening opgenomen met informatie over zaken als doel, voeding en besteding. Deze informatiebladen zijn geactualiseerd. Ook voor de nieuw ingestelde (en in te stellen) reserves en voorzieningen zijn dergelijke standaard informatiebladen opgesteld, voor zover dat nog niet bij de instelling van de reserve of voorziening was gebeurd.

Voor de financiële duiding verwijzen we u naar de overzichten met betrekking tot de reserves en de oormerken die ter kennisname zijn bijgevoegd.

2. *De bestemmingsreserve "Strategische projecten" bevat meer dan alleen strategische projecten.*

De bestemmingsreserve "Strategische projecten" heeft in de praktijk geen afgebakende bestemming. Uw Staten besluiten over de inzet van deze bestemmingsreserve. Daarmee is deze bestemmingsreserve breed inzetbaar en wordt in de praktijk ingezet voor (incidentele) initiatieven. Doordat de bestemmingsreserve breed inzetbaar is, ligt een naam als "Brede Bestemmingsreserve" voor de hand.

3. *Op basis van het coalitieakkoord 2019-2023 "Flevoland: ruimte voor de toekomst" wordt voorgesteld twee nieuwe bestemmingsreserves "Fonds vitaal platteland" en "Artistieke experimenten" in te stellen.*

Het "Fonds vitaal platteland" en "Artistieke experimenten" zijn expliciet in het coalitieprogramma opgenomen. Hiermee zijn afzonderlijke bestemmingsreserves op zijn plaats omwille van de transparantie. In het coalitieprogramma is tevens aangegeven dat de resterende middelen uit de reserve "Grootschalige kunstprojecten" worden ingezet voor de "Artistieke experimenten", daarmee kan de bestemmingsreserve "Grootschalige kunstprojecten" vervallen.

4. *Op basis van het coalitieakkoord 2019-2023 "Flevoland: ruimte voor de toekomst" wordt voorgesteld een nieuwe uitvoeringsreserve "Krachtige samenleving" in te stellen.*

Voor de krachtige samenleving was een gemandateerd oormerk in de Brede Bestemmingsreserve (voorheen strategische projecten) opgenomen. Gezien het feit dat de krachtige samenleving nu expliciet in het coalitieprogramma is opgenomen, is een afzonderlijke reserve op zijn plaats omwille van de transparantie. Overeenkomstig het mandaat op het oorspronkelijke oormerk (om uitvoering te geven aan het bestedingskader van het oormerk) ligt het voor de hand om hiervoor een uitvoeringsreserve te creëren zodat ook hier het college kan besluiten om aan de reserve te onttrekken en uitvoering te geven aan het bestedingskader. Daarmee kan het oorspronkelijke oormerk gestort worden in de nieuwe uitvoeringsreserve "Krachtige samenleving" en vervallen als onderdeel van de "Brede bestemmingsreserve". Voeding met additionele middelen uit het coalitieakkoord geschiedt pas nadat uw Staten daar mee instemmen (op basis van een concreet bestedingskader).

5. *In 2019 is er overeenstemming bereikt over de regiodeal Noordelijk Flevoland.*
De Regio Deal is een partnerschap tussen Rijk en de regio (provincie Flevoland, gemeente Noordoostpolder en gemeente Urk). De totale financiële omvang van de Regiodeal is € 30 miljoen waarvan de helft bestaat uit Rijksbijdragen (regio-envelop) en de andere helft uit cofinanciering vanuit de regio. Het doel van de reserve is het reserveren van de middelen, de Rijksbijdrage en (provinciale) cofinanciering, voor de uitvoering van het Regiodeal programma. Voeding van de reserve zal pas plaatsvinden nadat uw Staten daar mee instemmen, op basis van separate besluitvorming over de (te) ontvangen Rijksmiddelen en cofinanciering.
6. *Uw Staten hebben al besloten over het bestedingskader van de bestemmingsreserves “Zuiderzeelijngelden”, “POP”, “Cofinanciering EU-projecten 14-20” en “Duurzame energie” waar het college uitvoering aan dient te geven, echter een mandaat voor een effectieve en doelmatige uitvoering ontbreekt.*
Uw Staten hebben vastgesteld:
- Het programma Economische structuurversterking Noord-Flevoland ZZL (Zuiderzeelijngelden);
 - Het Plattelandsontwikkelingsprogramma 3 (POP);
 - Het Europese programma 2014-2020 (Cofinanciering EU-projecten 14-20); en de
 - Programmaliijnen "Financiering expertisecentrum FDE", "Zon voor asbest", "Initiatieven energietransitie", "Actieplan Het Goede Voorbeeld" en "Stimuleringsbudget initiatieven verduurzaming OV" (Duurzame energie).
- Door deze reserves als uitvoeringsreserve aan te wijzen krijgt het college de bevoegdheid om aan deze reserves te onttrekken wanneer dat past binnen het door uw Staten vastgestelde bestedingskader/uitvoeringsplan (zoals hierboven opgesomd). Voor Duurzame energie geldt dat het college eventueel niet bestede middelen zal storten in de reserve met een cumulatief plafond van € 650.000.
7. De bestemmingsreserves “Technische bijstand Europa”, “Activering vervangingsinvesteringen”, “Jaarlijks onderhoud infrastructuur” en “Beheer en ontwikkeling natuur” en de uitvoeringsreserve “Egalisatie gladheidsbestrijding” hebben momenteel al een egaliserend karakter.
- De bestemmingsreserve “Technische bijstand Europa” is ingesteld om de besteding van beschikbare middelen voor de uitvoeringskosten (technische bijstand) van de Europese programma’s door de jaren heen te kunnen egaliseren.
 - De bestemmingsreserve “Activering vervangingsinvesteringen” is nodig om op termijn de oplopende lasten van vervangingsinvesteringen te dekken. Naar huidige inzichten is het egaliserende karakter van deze reserve rond 2040 eindig.
 - De bestemmingsreserve “Jaarlijks onderhoud infrastructuur” dient als buffer voor het opvangen van schommelingen en jaar overlopende activiteiten voor het in stand houden en beheren van de wegen en vaarwegen. In de huidige opzet valt deze reserve na vier jaar vrij, echter gezien het egaliserende karakter van deze reserve, wordt voorgesteld deze regel te vervangen door instellen van een plafond van € 750.000 zodat het egaliserende karakter in het vijfde jaar niet verdwijnt).
 - De bestemmingsreserve “Beheer en ontwikkeling natuur” komt voort uit de natuurtaak die in 2014 is overgeheveld van het Rijk naar de provincie. Tot en met 2018 ontvingen we een decentralisatie-uitkering welke vanaf 2019 integraal onderdeel is geworden van het provinciefonds. Na analogie van de reserve mobiliteit (welke ook voortvloeit uit een decentralisatie-uitkering) wordt voorgesteld om de reserve “Beheer en ontwikkeling natuur” als egaliseringsreserve aan te wijzen.
 - De naam “Egalisatie gladheidsbestrijding” geeft al weer dat deze reserve bedoeld is ter egalisatie. Deze reserve vormt een buffer voor het opvangen van schommelingen in de jaarlijkse kosten van gladheidsbestrijding en heeft een plafond van € 500.000.

Door bovenstaande reserves als egalisereserves aan te wijzen heeft het college de bevoegdheid om onderschrijdingen in de exploitatie in deze reserves te storten zodat een overschrijding op de exploitatie kan worden opvangen door aan deze reserves te onttrekken.

8. Kanttekeningen

Er zijn geen kanttekeningen aan dit voorstel.

9. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Nota Reserves & Voorzieningen 2020 - 2023	2478212	Bijgevoegd
Overzicht Reserves 2020 – Techniek en Inhoud (ter kennisname)	2478276	Bijgevoegd
Specificatie oormerken in de Brede Bestemmingsreserve 2020 (ter kennisname)	2478280	Bijgevoegd
Rol PS/GS - was-woord - Reserves (ter kennisname)	2481047	Bijgevoegd