



Onderwerp

Aanbieding rapport Deloitte inzake reserves en voorzieningen

Kern mededeling:

Uw Staten hebben afgelopen jaar meerdere malen verzocht om een doorlichting van de provinciale reserves en voorzieningen. Bij de behandeling van de Najaarsnota 2020 en de Programmabegroting 2021 is aan Uw Staten gemeld dat wij een externe doorlichting zullen laten uitvoeren. Hiervoor hebben wij eind 2020 een opdracht verstrekt aan Deloitte. De rapportage 'Reserves en voorzieningen Provincie Flevoland' van Deloitte is op 17 maart 2021 ontvangen en deze bieden wij u hierbij aan.

Mededeling:

De rapportage van Deloitte over de reserves en voorzieningen bevat een algemene beschouwing waarin wordt ingegaan op het gebruik van reserves en voorzieningen binnen de provincie Flevoland en een beoordeling wordt gegeven van eventuele ruimte binnen reserves en voorzieningen (met als peildatum 11 februari 2021). Dit oordeel is gebaseerd op verdiepende analyses per individuele reserve/voorziening, die zijn opgenomen in de rapportage en zijn ingericht per organisatieonderdeel. Deze analyses zijn gebaseerd op documentenonderzoek, data-analyse en gesprekken met provinciale medewerkers.

Deloitte constateert in haar algemene beschouwing dat de provincie veel gebruik maakt van reserves, maar dat dit niet ongebruikelijk is, kijkend naar andere provincies.

Zij adviseert periodiek het nut-, de noodzaak en de looptijden van reserves per geval te heroverwegen, vanuit de vraag of de financiële dynamiek het doel waarvoor de reserve was ingesteld nog altijd legitimeert. Dit dient vooral te gebeuren bij het vaststellen van de inhoudelijke beleidsplannen en uitvoeringsprogramma's voor de onderdelen waar de bestemmingsreserves mee samenhangen.

Tevens geeft Deloitte in overweging om met name het aantal egaliseriereserves te beperken en in ieder geval een bovengrens in te stellen aan de omvang van dergelijke reserves met een egaliserend karakter waar dat nu nog niet het geval is.

Deloitte adviseert voor enkele reserves en voorzieningen nadere analyses te doen. Zij geeft daarbij aan dat in een aantal gevallen er reeds bestedingsintenties of voorstellen in voorbereiding zijn die beslag leggen op eventuele ruimte, maar waarover ten tijde van de afsluiting van het rapport nog geen afrondende besluitvorming had plaatsgevonden.

Opvatting college

Het college heeft met belangstelling kennis genomen van de beoordeling door Deloitte en kan zich op hoofdlijnen vinden in de uitkomsten.

Dit heeft er onder meer toe geleid dat aan de directie de opdracht is verstrekt in een aantal gevallen een gedegen meerjarige doorrekening te (laten) maken. Over de uitkomsten hiervan wordt u geïnformeerd via de reguliere P&C documenten.

Het advies om periodiek nut en de noodzaak van individuele reserves te beoordelen als onderdeel van de inhoudelijke beleidsplannen en uitvoeringsprogramma's voor de onderdelen waar de bestemmingsreserves mee samenhangen, zal in de komende periode in voorkomende gevallen eveneens aandacht krijgen. In bijlage

Registratienummer

2769873

Datum

30 maart 2021

Afdeling/Bureau

EFIN

Openbaarheid

Openbaar

Portefeuillehouder

Hofstra, H.J.

Ter kennisname aan PS en
burgerleden



2 bij de nota reserves en voorzieningen 2020-2023 (PS 13 november 2019) was reeds per reserve/voorziening aangegeven wat de 'natuurlijke momenten' voor herziening/actualisatie van de kaders zijn.

Het advies om het aantal egalisatiereserves te beperken zal onderdeel uitmaken van de periodieke beoordeling van nut en de noodzaak van individuele reserves op de daarvoor natuurlijke momenten, zoals hierboven beschreven. Vooruitlopend daarop zal wel gezien worden of het nu reeds mogelijk is om onderbouwd een bovengrens te stellen aan de omvang van egalisatiereserves waar dat nu nog niet het geval is.

Bijlagen

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
Deloitte rapportage 'reserves en voorzieningen provincie Flevoland'	2766916	Ja

Ter inzage in de leeskamer

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)

Deloitte.



**PROVINCIE
FLEVOLAND**

17 MAART 2021

Reserves en voorzieningen Provincie Flevoland

Rapportage



Provincie Flevoland heeft Deloitte gevraagd een analyse uit te voeren naar haar reserves en voorzieningen. De afgelopen periode is deze analyse - op basis van documentonderzoek, data analyse en gesprekken met medewerkers - uitgevoerd. In dit document vindt u de bevindingen, conclusies en aanbevelingen ten aanzien van de reserves en voorzieningen.

In dit document vindt u:

1. onze algemene beschouwing van het gebruik van reserves en voorzieningen door provincie Flevoland en enkele aanbevelingen;
2. een overzicht van de stand, ruimte en onderbouwing van alle reserves en voorzieningen van provincie Flevoland;
3. Een overzicht van de stand van alle reserves en voorzieningen per 11-02-2021 en
4. een overzicht per afdeling.

Het valt op dat de provincie veel gebruik maakt van reserves. Dit is niet ongebruikelijk, kijkend naar andere provincies. Reserves kunnen verschillende doelen dienen: o.a. voor het egaliseren van lasten, als buffer voor tegenvallers en voor het dekken van kapitaallasten. Het gebruik van reserves is niet bevorderlijk voor de transparantie, omdat daarmee geen volledig zicht bestaat op de jaarlijkse exploitatie door automatische verrekening van voor- of nadelen met reserves.

Veel reserves hebben een onbepaalde instandhoudingsduur, terwijl ervan uit mag worden gegaan dat een reserve bedoeld is voor een bestemming voor een vooraf gedefinieerde periode. Sommige van die reserves hebben een egaliserend karakter en hebben daarmee per definitie betrekking op een langere periode. Wij adviseren het nut-, de noodzaak en de looptijden van reserves per geval te heroverwegen, vanuit de vraag of de financiële dynamiek het doel waarvoor de reserve was ingesteld nog altijd legitimeert. Dit dient vooral te gebeuren bij het vaststellen van de inhoudelijke beleidsplannen en uitvoeringsprogramma's voor de onderdelen waar de bestemmingsreserves mee samenhangen.

Wij geven daarbij in overweging om met name het aantal egalisatiereserves te beperken, mede doordat de noodzaak tot de (automatische) toevoegingen hieraan geen afzonderlijke afweging lijkt. In ieder geval adviseren wij een bovengrens in te stellen aan de omvang van dergelijke reserves met een egaliserend karakter waar dat nu nog niet het geval is. Dit betreft onder andere de reserves 'personeel', 'procesgeld en gebiedsontwikkeling', en 'beheer en ontwikkeling natuur'.

Tot slot hebben wij geconstateerd dat er voor diverse reserves bestedingsplannen en ideeën bestaan, maar dat er in een aantal gevallen nog geen sprake is van harde verplichtingen of oormerken op basis van besluitvorming door GS of PS. Dit doet zich onder andere voor bij de reserve 'plattelandsontwikkelingsprogramma (0,8 mln.)', 'beheer en ontwikkeling natuur (10,0 mln.)', 'duurzame energie (0,3 mln.)' en 'economisch programma (1,4 mln.)' *. Nieuwe programmaplannen worden opgesteld. Voor de reserve 'mobiliteit' geldt eveneens dat nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden voor de formele bestemming van de ruimte. Om de hoogte van de reserve nu en in de toekomst te kunnen beoordelen, is een meerjarig investeringsprogramma nodig waarin de toekomstige kapitaallasten realistisch worden ingeschat.

* Peildatum 11 februari 2021

ALGEMENE BESCHOUWING

Provincie Flevoland kent ultimo 2020 42 reserves en voorzieningen. Hierin zit circa 303 miljoen euro, inclusief de algemene reserve en brede bestemmingsreserve. In 13 van deze reserves en voorzieningen zit ruimte (peildatum 11-02-2021). Hierbij bestaan drie soorten onderbouwing:

1. Geen. Er zijn nog geen plannen bij het besteden van de ruimte.
2. Intentie. De intentie is uitgesproken, maar er zijn nog geen plannen in voorbereiding.
3. Planvorming. Er zijn plannen in voorbereiding en besluitvorming over de besteding van de ruimte vindt binnen afzienbare tijd plaats.

In de tabel vindt u een overzicht van de 13 reserves en voorzieningen waar ruimte in zit en waarvoor de provincie de mogelijkheid heeft nieuwe bestemmingen te geven.

* Peildatum 11 februari 2021

	Ruimte x 1.000 *	Aanbeveling
B003 Personeel	Ca. 600	Conform de nota reserves en voorzieningen raden wij aan in 2021 aan de omvang van de reserve Personeel te heroverwegen, zodra de financiële impact van het organisatie ontwikkeltraject bekend is.
B008 Monumentenzorg	Ca. 850	Ruimte is bestemd voor diverse monumentale projecten waarvoor het voorstel aan Provinciale Staten in voorbereiding is.
B017 Technische bijstand Europa	Ruimte n.t.b.	Eind 2022 is het huidige programma Kansen voor West naar verwachting afgerond en zal de omvang van de benodigde Technische Bijstand voor de overige programma's worden geanalyseerd.
B025 Procesgeld en gebiedsontwikkeling	Ruimte n.t.b.	Door de toename van de onderdelen (o.a. Regiodeal, MITC en Flevoland Bouwt) is voorzien dat de onttrekkingen toenemen. De exacte impact is nog niet bekend.
B027 POP (p-MJP/POP)	800	Er is ruimte beschikbaar van 0,8 mln. Deze wordt ingezet voor continuering van het POP-programma. Besluitvorming hiervoor heeft nog niet plaatsgevonden.
B032 Nieuwe Natuur	750	In de najaarsnota 2020 is vastgesteld dat de resterende middelen ingezet worden ter financiering van een nieuw programma: 'Flevoland Natuurinclusief'. Besluitvorming over een deel van de resterende heeft plaatsgevonden in de GS vergadering van 16 maart 2021 (in totaal 2,65 mln. over de jaren 22/23). De resterende ruimte is 0,75 mln.
B037 Mobiliteit	Ruimte n.t.b.	Er is ruimte beschikbaar. Om de exacte ruimte te bepalen is een meerjarig investeringsprogramma nodig waarin de toekomstige kapitaallasten realistisch worden ingeschat.
B038 Beheer en ontwikkeling natuur	Ca. 10.000	De beheerplannen Natura2000 en het programma 'kwaliteitsontwikkeling natuur' worden hier nog uit gedekt, evenals het risico faunaschade. Toekomstige aanspraken op de reserve worden verwacht voor het Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer en een deel van Flevoland Natuurinclusief. Hiervan is de financiële impact echter nog niet bekend. Wij adviseren hier een inschatting voor te maken, zodat bepaald kan worden wat de financiële ruimte is binnen deze reserve.
B043 Economisch Programma	Ca. 1.400	Oorspronkelijk was er een ruimte beschikbaar van 3,0 mln. Op 17 februari 2021 is besloten een additionele onttrekking van 1,6 mln. te doen. De ruimte is daarmee 1,4 mln.
B044 Duurzame energie	300	Ruimte van 0,3 mln. waarvoor nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden. Plannen worden nu uitgewerkt.
V039 Reorganisatie Bedrijfsvoering	Ca. 220	Ruimte beschikbaar van 0,22 mln. die kan vrijvallen.
V043 Niet jaarlijks onderhoud vestigingen	Ruimte n.t.b.	De komende periode wordt het onderhoudsprogramma verder gedetailleerd en zal blijken wat de invloed is op de jaarlijkse dotatie.



Reserves en voorzieningen

Overzicht

ALGEMENE BESCHOUWING

	Primo 2020	Mutaties	Ultimo 2020	Ruimte	Onderbouwing
A001 Algemene reserve	23.262	-1.971	21.291	-	Geen ruimte
B003 Personeel	3.613	+1.904	5.516	ca. 600	Ruimte kan definitief worden bepaald worden nadat de financiële impact van het organisatie ontwikkeltraject bekend is.
B006 Grootschalige kunstprojecten	-	+33	33	-	Geen ruimte. De beschikbare middelen worden overgeheveld naar de reserve artistieke experimenten.
B008 Monumentenzorg	789	+60	850	Ca. 800	Er is ruimte van 0,8 mln. voor diverse monumentale projecten waarvoor het voorstel voor Provinciale Staten in voorbereiding is.
B009 Brede Bestemmingsreserve	50.039	+4.413	54.452	-	Binnen de brede bestemmingsreserve zijn oormerken aangebracht die de beschikbare ruimte overstijgen.
B011 Sport	330	-	330	53	Er zijn nog geen vastgestelde plannen voor deze ruimte.
B016 Zuiderzeelijngelden	13.975	-1783	12.192	-	Geen ruimte.
B017 Technische bijstand Europa	611	+39	649	Ruimte n.t.b.	Eind 2022 is het huidige programma Kansen voor West naar verwachting afgerond en zal de omvang van de benodigde Technische Bijstand voor de overige programma's worden geanalyseerd.
B025 Procesgelden gebiedsontwikkeling	1.781	-150	1.631	Ruimte n.t.b.	Door de toename van de onderdelen (o.a. Regiodeal, MITC en Flevoland Bouwt) is voorzien dat de onttrekkingen toenemen. De exacte impact is nog niet bekend.
B027 POP (p-MJP/POP)	11.587	-2.055	9.532	800	Ja, er is ruimte beschikbaar van 0,8 mln. Deze wordt ingezet voor continuering van het POP-programma.
B029 Bodem	2.191	-60	2.131	-	Geen ruimte.
B030 Egalisatie gladheidsbestrijding	307	+247	553	-	Geen ruimte.
B031 Cofinanciering EU-projecten 14-20	1.129	+350	1.479	-	Geen ruimte. De schommelingen in uitgaven rechtvaardigt de hoogte van de reserve.
B032 Nieuwe Natuur	12.720	-175	12.545	750	In de najaarsnota 2020 is vastgesteld dat de resterende middelen ingezet worden ter financiering van een nieuw programma: 'Flevoland Natuurinclusief'. Besluitvorming over een deel van de resterende heeft plaatsgevonden in de GS vergadering van 16 maart 2021 (in totaal 2,65 mln. over de jaren 22/23). De resterende ruimte is 0,75 mln.

ALGEMENE BESCHOUWING

	Primo 2020	Mutaties	Ultimo 2020	Ruimte	Onderbouwing
B033 Activering vervangingsinvesteringen	10.097	+74	10.171	-	Geen ruimte beschikbaar. Indien de reserve nu wordt verlaagd, leidt dit tot hogere benodigde bijdragen in de toekomst.
B035 Almere 2.0	10.169	-7.575	2.594	-	Geen ruimte beschikbaar. De verwachting is dat de gehele reserve benodigd is voor bijdragen aan Almere 2.0.
B036 Egal.res. JO wegen en vaarwegen	116	-60	56	-	Geen ruimte beschikbaar. Er is sprake van krapte in deze reserve.
B037 Mobiliteit	58.347	+31.718	90.065	Ruimte n.t.b.	Er is ruimte beschikbaar. Om de exacte ruimte te bepalen is een meerjarig investeringsprogramma nodig waarin de toekomstige kapitaallasten realistisch worden ingeschat.
B038 Beheer en ontwikkeling natuur	10.251	-259	9.992	Ca. 10.000	De beheerplannen Natura2000 en het programma 'kwaliteitsontwikkeling natuur' worden hier nog uit gedekt, evenals het risico faunaschade. Toekomstige aanspraken op de reserve worden verwacht het voor Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer en een deel van Flevoland Natuurinclusief. Hiervan is de financiële impact echter nog niet bekend. Wij adviseren hier een inschatting voor te maken, zodat bepaald kan worden wat de financiële ruimte is binnen deze reserve.
B039 Meerjaren Aanpak Bedrijfsvoering	486	-	486	-	Geen ruimte.
B040 Doorgeschoven activiteiten	2.607	-137	2.744	-	Geen ruimte beschikbaar. De middelen die in 2020 zijn toegevoegd worden uiterlijk in 2021 besteed.
B042 Dekking afschrijvingslasten	25.864	-25.864	-	-	Reserve opgeheven
B043 Economisch Programma	7.183	-496	6.688	1.400	Oorspronkelijk was er een ruimte beschikbaar van 3,0 mln. Op 17 februari 2021 is besloten een additionele onttrekking van 1,6 mln. te doen. De ruimte is daarmee 1,4 mln.
B044 Duurzame energie	4.436	-1.045	3.391	300	Ruimte beschikbaar van 0,3 mln.
B045 Regiodeal Noordelijk Flevoland	-	+600	600	-	Geen ruimte.
B046 Artistieke experimenten	67	-	67	-	PS hebben ingestemd om de reserve te verhogen naar 2,3 mln.
B047 Krachtige samenleving	1.090	+429	1.519	-	Geen ruimte.

ALGEMENE BESCHOUWING

	Primo 2020	Mutaties	Ultimo 2020	Ruimte	Onderbouwing
B048 Fonds vitaal platteland	-	+1.957	1.957	-	Recent ingesteld. De ruimte is geoormerkt.
B049 Informatiestrategie	580	+889	1.469	-	De middelen zijn bestemd voor het verder professionaliseren van de informatievoorziening van de provincie.
V005 Grondwaterbeheer	732	-88	644	-	Voorziening betreft een wettelijke verplichting.
V011 NJO provinciehuis	1.995	+500	2.495	-	Geen ruimte. Omvang gebaseerd op achterliggende verplichtingen.
V015 Pensioen/uitkeringen GS	9.002	+198	9.200	-	Geen ruimte. Omvang gebaseerd op achterliggende verplichtingen.
V025 NJO infrastructuur	17.955	+141	18.096	-	Geen ruimte. Toekomstige NJO-projecten legitimeren de omvang van de voorziening.
V035 Oninbare vorderingen	48	-	48	-	Geen ruimte. Omvang gebaseerd op achterliggende verplichtingen.
V037 Voorziening oninbare leningen	692	+206	898	-	Geen ruimte. Voorziening wordt bepaald op basis van het negatief eigen vermogen en toekomstige kasstromen van de stichting DE-on.
V039 Reorganisatie Bedrijfsvoering	561	-188	374	220	Ruimte beschikbaar van 0,22 mln. die kan vrijvallen.
V043 Niet jaarlijks onderhoud vestigingen	549	-115	434	Ruimte n.t.b.	De komende periode wordt het onderhoudsprogramma verder gedetailleerd en zal blijken wat de invloed is op de jaarlijkse dotatie.
V044 Niet jaarlijks onderhoud NLE	757	-194	563	-	Geen ruimte. De onderhoudsplannen dienen nog nader te worden getailleerd en meerjarig te worden vertaald, maar er is sprake van achterstallig onderhoud.
V045 Garantstelling personeel NLE	1.010	-	1.010	-	Nu geen ruimte. Garantstelling loopt medio 2022 af. Dan kan bezien worden welke ruimte resteert.
V047 Spaarverlof	509	+11	520	-	Geen ruimte. Omvang gebaseerd op achterliggende verplichtingen.
V048 Duurz waardeverm Flevokust Haven	8.238	+211	8.449	-	Geen ruimte. De hoogte van de voorziening betreft het verschil tussen de marktwaarde en de boekwaarde.



Reserves en voorzieningen

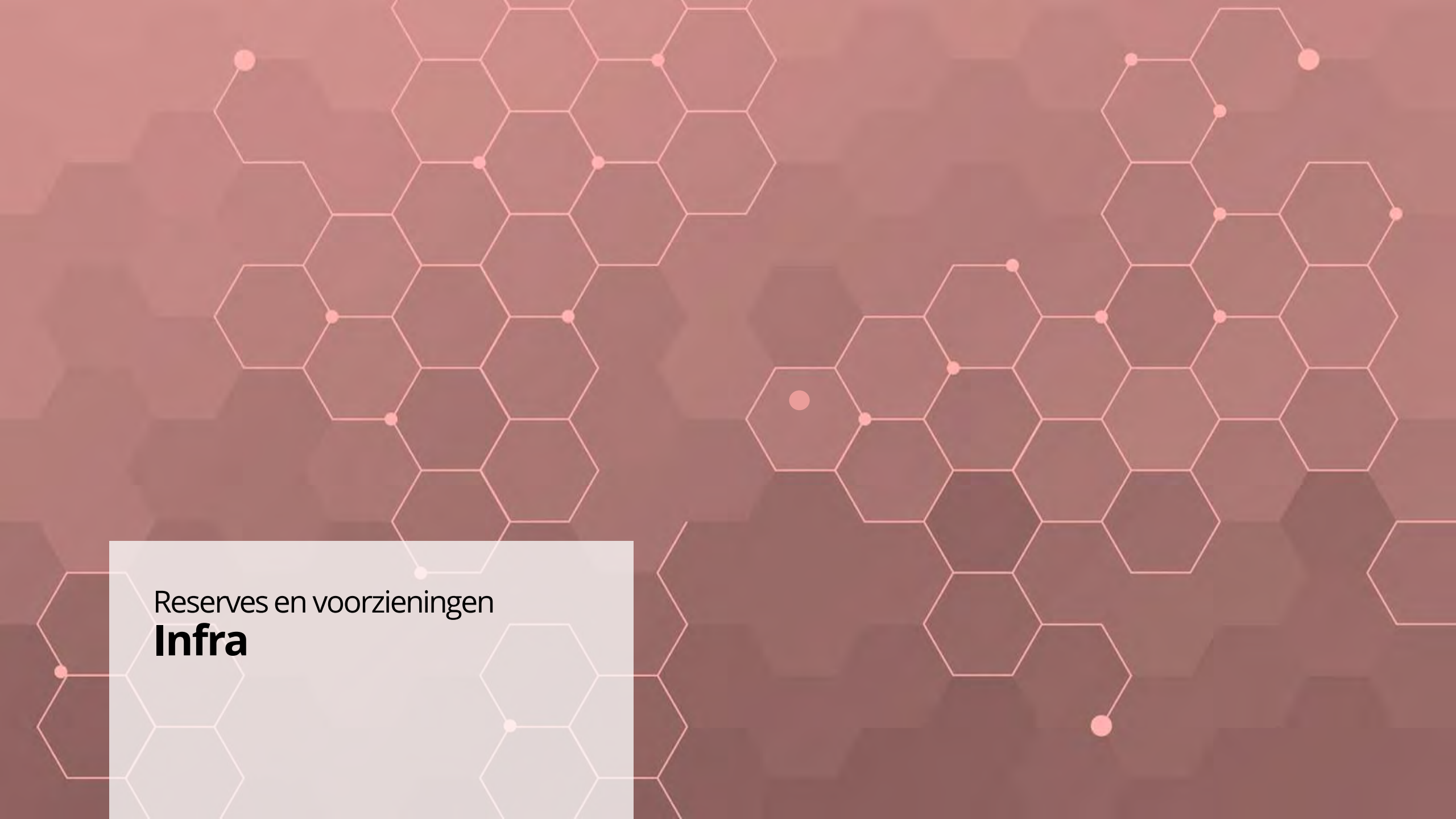
Concernzaken

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Algemene reserve	De benodigde weerstandscapaciteit (risicoprofiel) en de hoogte van de beschikbare weerstandscapaciteit (waar de algemene onderdeel van uit maakt), moeten een bepaalde verhouding hebben.	Is de hoogte van beschikbare weerstandscapaciteit (waar de algemene reserve onderdeel van uit maakt), in de juiste verhouding met de benodigde weerstandscapaciteit?	De stand van de algemene reserve zorgt voor voldoende weerstandsvermogen, maar er is geen ruimte voor verdere daling.	We adviseren de stand van de algemene reserve periodiek te monitoren om te voorkomen dat deze onder het gewenste niveau zakt.
Personeel	De reserve personeel stijgt per 2023 naar een niveau van circa 5 miljoen.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De stijging van personele lasten wordt veroorzaakt door indexatie, bijstellingen kunnen worden verklaard door inhuur die niet was begroot en er zit een 'verborgen verplichting' in reserve Personeel van 0,6 mln. voor het ontwikkelen van medewerkers.	Conform de nota reserves en voorzieningen raden wij aan in 2021 aan de omvang de reserve Personeel te heroverwegen, zodra de financiële impact van het organisatie ontwikkeltraject bekend is.
Meerjaren aanpak bedrijfsvoering	De afgelopen jaren is met het Programma MAB (Meerjaren Aanpak Bedrijfsvoering) geïnvesteerd in het verbeteren van de informatie voorziening en ICT van de provincie. Investeringsbudgetten zijn hiervoor in de afgelopen jaren toegenomen.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De reserve MAB is gevormd om de kapitaallasten van de investeringen mee te dekken. De hoogte van de reserve bedraagt ultimo 2020 0,5 mln. De middelen zijn nodig voor toekomstige ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening.	Niet van toepassing.
Informatie-strategie	In 2020 is de reserve informatiestrategie ingesteld. De hoogte van de reserve bedraagt ultimo 2020 1,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Onder de reserve informatiestrategie ligt een nieuw programma voor de verdere ontwikkeling van de informatievoorzieningen binnen de provincie.	Verdere toename van het aantal clouddiensten zal leiden tot verdere stijging van de exploitatiekosten. Mobiele werkplekken versterken dit effect. Wij adviseren te onderzoeken of de middelen die voor informatievoorziening beschikbaar zijn voor de komende jaren toereikend zijn.

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
NJO provinciehuis	De voorziening niet jaarlijks onderhoud (NJO) provinciehuis staat ultimo 2020 op 2,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	• Bij de voorziening voor NJO van het Provinciehuis is een onderhoudsplan opgesteld. Hierin is onder andere te lezen dat er in 2021 gewerkt wordt aan verdere interieur renovatie. Hiervoor worden dus extra onttrekkingen worden gedaan. • De jaarlijkse dotatie is de afgelopen jaren opgehoogd vanwege de veroudering van het gebouw. De stand van de voorziening per 2031, zoals nu voorzien, bedraagt circa 0,8 mln. De jaarlijkse dotatie van 0,5 mln. lijkt hiermee op een goed niveau te staan.	Wij adviseren de onderhoudsplannen van 'facilitaire zaken' de komende periode nader uit te werken en financieel te vertalen, conform huidig beleid voor het Provinciehuis.
Pensioen uitkeringen GS	De voorziening Pensioen (oud) GS leden staat ultimo 2020 op meer dan 8 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De afgelopen jaren is het nodig geweest om deze voorziening aan te vullen om te voldoen aan de wet en regelgeving en vereisten vanuit de accountant. Daarmee zit er geen extra ruimte in de voorziening.	Niet van toepassing.
Reorganisatie bedrijfsvoering	De voorziening reorganisatie bedrijfsvoering (V037) staat ultimo 2020 op 0,37 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	• De voorziening is ingesteld ter dekking van de reorganisatie bedrijfsvoering in 2013. Jaarlijks wordt op balansdatum bepaald in hoeverre de voorziening nog toereikend is voor de afwikkeling van die reorganisatie. • Het beschikbare bedrag in de voorziening betreft een bedrag aan WW- en pensioenlasten voor medewerkers die bij de reorganisatie boventallig zijn verklaard.	Wij adviseren om te beoordelen de hoogte van de voorziening in verhouding staat tot de aanspraak die kan worden gedaan op de voorziening. Wij verwachten dat een deel van de beschikbare middelen (0,22 mln.) uit de voorziening vrij kunnen vallen.

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
NJO vestigingen	De voorziening niet jaarlijks onderhoud (NJO) vestigingen staat ultimo 2020 op 0,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Het onderhoud van de overige provinciale vestigingen ligt vast in het meerjaren onderhoudsprogramma. De komende periode wordt dit onderhoudsprogramma verder gedetailleerd.	Conform huidig beleid word het niet jaarlijks onderhoudsplan iedere 4 jaar de aangepast, voor het eerst weer in 2021. Wij adviseren om de impact op de hoogte van de structurele dotatie hierin mee te nemen.
NJO Nieuw Land Erfgoedcentrum (NLE)	De voorziening niet jaarlijks onderhoud (NJO) Nieuw Land Erfgoedcentrum staat ultimo 2020 op 0,6 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Bij het Nieuwland Erfgoedcentrum is sprake van achterstallig onderhoud. De onderhoudsplannen hiervoor dienen nog nader te worden gedetailleerd en meerjarig financieel te worden vertaald.	Conform huidig beleid word het niet jaarlijks onderhoudsplan iedere 4 jaar de aangepast, voor het eerst weer in 2021. Wij adviseren om de impact op de hoogte van de structurele dotatie hierin mee te nemen.
Spaarverlof	De voorziening spaarverlof staat ultimo 2020 op 0,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks bepaald door het spaarverlof saldo van het personeel af te zetten tegen het geldende uurtarief. Daarmee zit er geen extra ruimte in de voorziening.	Niet van toepassing
Doorgeschoven activiteiten	De reserve doorgeschoven activiteiten staat ultimo 2020 op 2,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De hoogte van de reserve doorgeschoven activiteiten bedraagt momenteel ca. 2,5 mln. Middelen die aan deze reserve worden toegevoegd moeten in het daaropvolgende jaar worden besteed. Worden deze niet besteed, dan vallen deze vrij in de algemene middelen. In de najaarsnota 2020 zijn middelen door de staten aan deze reserve toegevoegd die in 2021 uitgegeven dienen te worden en anders per 1-1-2022 zullen vrijvallen.	Niet van toepassing

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Oninbare vorderingen	De voorziening oninbare vorderingen staat ultimo 2020 op 0,04 mln. (47.242).	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Jaarlijks wordt bij de jaarrekening facturen met een looptijd langer dan 120 dagen gemaakt. Vervolgens wordt het risico bepaald op de mogelijke oninbaarheid van de vorderingen en wordt de hoogte van de voorziening bepaald. Er is daarmee geen sprake van ruimte of krapte.	Niet van toepassing
Oninbare leningen	De voorziening oninbare leningen staat ultimo 2020 op 0,9 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De provincie Flevoland heeft een lening verstrekt aan Stichting DE-on (Energie Expertisecentrum Flevoland), In het kader van de provinciale jaarrekening dient de waardering van de verstrekte lening jaarlijks getoetst te worden. De voorziening wordt bepaald op basis van het negatief eigen vermogen en toekomstige kasstromen van de stichting. De hoogte van de voorziening is daarmee legitiem en er is geen sprake van ruimte of krapte.	Niet van toepassing
Garantstelling personeel Nieuw Land Erfgoedcentrum	De voorziening garantstelling personeel Nieuw Land Erfgoedcentrum staat ultimo 2020 op 1 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	In het sociaal plan van Batavialand is vastgelegd dat de gemeenschappelijke regeling Nieuw Land Erfgoedcentrum (NLE) een garantie afgeeft voor de duur van 5 jaar. Deze garantstelling houdt in dat bij faillissement van Batavialand, de medewerkers bij werkloosheid een WW-suppletie en transitievergoeding ontvangen. Het aandeel van de provincie in de garantiestelling bedraagt 74%. Batavialand heeft een overzicht verstrekt van personeel die onder deze garantiestelling vallen per 31-12-2020. Jaarlijks wordt beoordeeld of de hoogte van de voorziening nog in lijn is met de personeelsleden die nog in dienst zijn. Indien van toepassing valt een deel van de voorziening vrij. De hoogte van de voorziening is daarmee legitiem en er is geen sprake van krapte of ruimte.	Niet van toepassing



Reserves en voorzieningen

Infra

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Egalisatie gladheidsbestrijding	Primo 2020 bedraagt het saldo van de egalisatiereserve 0,3 mln. Ultimo 2020 bedraagt het saldo van de egalisatiereserve 0,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	• Voor de gladheidsbestrijding is jaarlijks een vast bedrag van 1 mln. beschikbaar gesteld in de begroting. • Tekorten en overschotten worden verrekend met egalisatiereserve B030. • Het plafond van de reserve is vastgesteld op 0,5 mln. • Gladheid is lastig te voorspellen en fluctueert sterk. Daarmee is het verstandig om te werken met een egalisatiereserve.	Niet van toepassing
Activering vervangingsinvesteringen	Ultimo 2020 staat de reserve op 10,2 mln. De begrote kapitaallasten zijn vanaf 2023 hoger dan het beschikbaar gestelde budget voor kapitaallasten Vervangingsinvesteringen (VVI). Hierdoor zal het saldo van de reserve gaan afnemen. Een deel van de VVI worden niet gerealiseerd in het planningsjaar. Investerings en de daaraan samenhangende kapitaallasten schuiven daarmee door.	• Door de stille lasten problematiek staan er de komende jaren veel VVI op de programmering. Dit resulteert in toenemende kapitaallasten voor VVI in de komende jaren. • Kapitaallasten van de geplande VVI vangen aan na het jaar van realisatie. Geplande VVI o.b.v. de maatregelenlijsten staan gepland ter afronding in het jaar van initiatie. • Realisatiegegevens laten zien dat VVI niet verlopen volgens de planning in de maatregelenlijsten waardoor begrote kapitaallasten in de ramingen te hoog zijn.	• VVI worden niet gerealiseerd in het planningsjaar, maar dat betekent niet dat daarmee ruimte op de lange termijn ontstaat. • Ogenscheinlijk is er op korte termijn ruimte in de reserve kapitaallasten VVI. Echter zullen de kapitaallasten stijgen. Het jaarlijks beschikbare gestelde bedrag van 2,8 mln. is op termijn niet voldoende door de omvang van de geplande VVI (met de daarbij behorende kapitaallasten). De mate waarin de kapitaallasten stijgen is afhankelijk van de gerealiseerde VVI. • Indien de reserve nu wordt verlaagd, leidt dit tot hogere benodigde bijdragen in de toekomst.	• Het valt aan te bevelen om een MIP-activa en projectenmodule te implementeren waarin de begroting van investeringen te registreren valt, inclusief geschat afrondingsjaar. Hierdoor zullen begrote kapitaallasten beter de verwachting volgen en wordt het probleem met de jaarschijven voorkomen. Hierdoor zal de monitoring van investeringen ook beter verlopen en kan er een betere inschatting gemaakt over de hoogte van kapitaallasten in specifieke jaren. • De stijging van de kapitaallasten is onvermijdbaar. Hierbij is de bijdrage van 2,8 mln. op de lange termijn niet voldoende. Er is voor gekozen om met het oog op de toekomst een reserve op te bouwen om het effect van de extra lasten te dempen. De overheveling van budget naar andere onderdelen, zoals JO, is hierbij niet aan te bevelen.

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Egalisatiereserve jaarlijks onderhoud wegen en vaarwegen	Ultimo 2020 is de egalisatiereserve jaarlijks onderhoud wegen en vaarwegen vrijwel leeg. In de afgelopen jaren zijn de lasten gestegen waardoor het beschikbaar gestelde bedrag voor Jaarlijks Onderhoud (JO) van onvoldoende omvang is om in de begrote lasten te voorzien. Momenteel wordt dit 'tekort' gedekt vanuit het beschikbaar gestelde bedrag voor de kapitaallasten VVI. De reserve zal op de langere termijn niet voorzien. Bij een verdere stijging van de lasten voor JO zal dit effect versterkt worden.	- Lasten JO nemen vooral toe door jaarlijks onderhoud van wegen. Hierbij is Groenvoorziening een belangrijke driver voor de toename van de kosten van JO wegen. - De ramingen zijn qua hoeveelheden en eenheidsprijzen onderbouwd en sluiten aan op actuele realisatiecijfers en contracten.	Voor JO is er sprake van krapte. De krapte is veroorzaakt door een toename van het aantal objecten binnen het areaal en door externe factoren (bijv. schades, klimaatverandering en plagen). De begrote krapte bedraagt structureel 1,2 mln.	- De reserve JO bedraagt op dit moment 0,1 mln. Dit is niet toereikend om het jaarlijks tekort op te vangen. Wij bevelen aan de hoogte van het jaarlijks beschikbaar gestelde budget te heroverwegen, waardoor dekking vanuit andere reserves niet meer nodig is. - Daarnaast bevelen wij aan om de administratie op een manier in te richten dat verklaringen op een eenvoudige wijze gekwantificeerd kunnen worden en een duidelijke scheiding te maken tussen planmatig en niet-planmatig onderhoud.
NJO infrastructuur	De voorziening niet jaarlijks onderhoud infrastructuur staat ultimo 2020 op 18,1 mln. Doordat de jaarlijkse onttrekking structureel hoger is geraamd dan de dotatie zal het saldo van de voorziening de komende jaren snel afnemen. Omdat het Niet Jaarlijks Onderhoud (NJO) voor 2023 e.v. nog inzichtelijk moet worden gemaakt doordat er kort cyclisch geraamd wordt, kan dit een extra effect hebben op het saldo van de voorziening NJO. Wel blijft dat de werkelijke onttrekking jaarlijks achter bij de begrote onttrekking.	- Enerzijds is in de afgelopen jaren structureel minder onttrokken omdat de projecten in een jaar staan opgenomen in het MBVI, maar over meerdere jaren kosten maken en projecten vertraging oplopen. - Anderzijds zijn er de afgelopen jaren verschillen ontstaan door te hoge ramingen. In 2018 zijn middels nacalculaties de kengetallen aangepast en marktkortingen verhoogd. Wij hebben vastgesteld dat nieuwe ramingen opgesteld zijn op basis van de nieuwe kengetallen. Effecten hiervan moeten zichtbaar zijn vanaf 2020.	- Onttrekking voor NJO vinden niet altijd plaats in het planningsjaar, maar dat betekent niet dat daarmee ruimte ontstaat. - Uitgaande van het huidige omvang van de voorziening in relatie tot de toekomstige NJO-projecten is er geen aanleiding om de voorziening aan te passen. - Op het moment dat het volume NJO naar beneden zal worden bijgesteld leidt dit tot een stijging van werkzaamheden en kosten JO. Op de lange termijn zal uitruil verhoudingsgewijs leiden tot hogere kosten.	- Wij bevelen aan om de komende periode nacalculaties uit te blijven voeren om vast te stellen of de nieuwe kengetallen en marktkortingen in verbeterde ramingen resulteren en beter aansluiten bij de werkelijkheid. - Daarnaast bevelen wij aan om NJO-projecten te projecteren naar de jaarschijven waarin zij uitgevoerd worden. Het implementeren van een MIP-activa en projectenmodule faciliteert bovenstaande. - Als de verschillen tussen de begrote en gerealiseerde onttrekking niet kleiner worden, bevelen wij aan om een plafond vast te stellen voor de voorziening. Indien de NJO onttrekking in de komende jaren structureel hoger is dan de dotatie bevelen wij aan de jaarlijkse dotatie te herzien en een ondergrens voor de voorziening vast te stellen.



Reserves en voorzieningen

Gebiedsprogramma's en Europa

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Almere 2.0	De reserve Almere 2.0 staat eind 2020 op 2,6 mln. Conform planning is de reserve B035 in 2021 nagenoeg leeg. Wel valt er te constateren dat er jaarlijks stortingen en onttrekkingen blijven plaatsvinden.	- Wat is de onderbouwing van de besteding van de reserve in de komende jaren? - Is er sprake van ruimte of krapte?	Vanaf 2021 is de vastgestelde jaarlijkse bijdrage 6,7 mln. die in de reserve Almere 2.0 wordt gestort. PS heeft ingestemd met het meerjarenprogramma voor de periode 2021 - 2025. Het werkelijke bestedingspatroon zal naar alle waarschijnlijkheid afwijken van de 6,7 mln. per jaar, maar de verwachting is dat de gehele bijdrage benodigd is. De ruimte is daarmee reeds bestemd.	We adviseren om de jaarlijkse onttrekkingen te monitoren, en aanpassingen op de dotatie door te voeren indien hier aanleiding voor is.
POP	De reserve POP staat ultimo 2020 op 9,5 mln. In de komende jaren moet de reserve richting het nulpunt gaan, omdat de periode van POP3 eindigt in 2023 en de transitieperiode in 2025.	- Wat is de onderbouwing van de besteding in de komende jaren? - Is er sprake van ruimte of krapte?	Indien alles uit de reserve p-Mjp POP besteed wordt conform planning zit er in deze reserve een beperkte ruimte van 0,8 mln. die wordt ingezet voor continuering van het POP-programma. Dit voorstel zal worden voorgelegd aan GS en PS wanneer het nieuwe gemeenschappelijk landbouwbeleid uitgewerkt wordt in de komende twee jaar.	Niet van toepassing
Co-financiering EU projecten	De stand van de reserve bedraagt ultimo 2020 circa 1,5mln.	- Wat is de onderbouwing van de besteding in de komende jaren? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- Het budgetverloop van de Europese programma's is vooraf moeilijk in te schatten vanwege een afhankelijkheid van externe partijen. Daarom is de reserve B031 Cofinanciering EU projecten ingeregeld. - De schommelingen in uitgaven rechtvaardigt de hoogte van de reserve.	Niet van toepassing
Procesgeld en gebiedsontw.	De reserve procesgeld staat ultimo 2020 op 1,6 mln. Deze reserve loopt, conform begroting 2021, op naar een stand van ca. 3,9 mln. per 2023.	- Wat legitimeert de hoogte van de reserve? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- In 2018 en 2019 waren de daadwerkelijke onttrekkingen significant lager dan de jaarlijkse dotatie van 1,0 mln. - Door de toename van de onderdelen (o.a. Regiodeal, MITC en Flevoland Bouwt) is voorzien dat de onttrekkingen toenemen. - Door de voorziene stijging in lasten is nu niet te voorzien of er ruimte of krapte is binnen de reserve.	Bij het uitblijven van een stijging van procesgeld dient de jaarlijkse dotatie c.q. hoogte van reserve herzien te worden, zoals in 2016. Toen werd de jaarlijkse storting met 1,0 mln. verlaagd.
Zuiderzeelijn gelden	De totale omvang van de ZZL gelden bedraagt 38,0 mln. (excl. 9 mln. cofinanciering). Eind 2020 was hier nog ca. 12,2 mln. van over.	- Wat is de onderbouwing van de besteding van de reserve in de komende jaren? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- Het resterende benodigde budget voor afgegeven beschikkingen bedraagt 11,9 mln. Tevens is er 0,3 mln. gereserveerd ten behoeve van het luchthavenfonds. - Binnen de reserve Zuiderzeelijn gelden is geen ruimte.	Niet van toepassing

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Regiodeal Noordelijk Flevoland	- De reserve regiodeal Noordelijk Flevoland staat ultimo 2020 op 5,6 mln. - In de komende jaren moet de reserve richting het nulpunt gaan omdat het programma afloopt.	- Wat is de onderbouwing van de besteding van de reserve in de komende jaren? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- Begrote uitgaven zijn onderbouwd door afgegeven beschikkingen. - Binnen de reserve Regio Deal NF is geen ruimte.	Niet van toepassing
Nieuwe Natuur	De reserve Nieuwe Natuur (B032) daalt conform begroting 2021 naar een hoogte van circa 6,7 mln. in 2023.	- Wat legitimeert de hoogte van de reserve? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- Stand van reserve bedraagt 12,5 mln. Hiervan is 3 mln. gereserveerd voor Oostvaardersoevers en 6,1 mln. voor nog te betalen bijdragen realisatieovereenkomsten. - In de najaarsnota 2020 is vastgesteld dat de resterende middelen ingezet worden ter financiering van een nieuw programma: 'Flevoland Natuurinclusief'. Besluitvorming over een deel van de resterende heeft plaatsgevonden in de GS vergadering van 16 maart 2021 (in totaal 2,65 mln. over de jaren 22/23). De resterende ruimte is 0,75 mln.	-.
Technische bijstand Europa	De reserve Technische Bijstand Europa (B017) staat ultimo 2020 op 0,65 mln.	- Wat legitimeert de hoogte van de reserve? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- De reserve 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. - Eind 2022 is het huidige programma Kansen voor West naar verwachting afgerond en zal de omvang van de benodigde Technische Bijstand voor de overige programma's worden geanalyseerd.	Niet van toepassing
Duurzame waardevermindering Flevokust Haven	De voorziening Duurzame waardevermindering Flevokust Haven (V048) staat ultimo 2020 op 8 mln.	- Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- Het vast actief 'realisatie overslaghaven Flevokust' is in de balans opgenomen voor de vervaardigingsprijs. De boekwaarde van het activanummer is de netto vervaardigingsprijs (kosten investering +/- ontvangen bijdragen van derden). - Volgens het BBV dient de boekwaarde te worden getoetst aan de marktwaarde. D.m.v. een taxatie door een externe deskundige is de marktwaarde bepaald. Die was lager dan de boekwaarde. Voor het verschil tussen de marktwaarde en de boekwaarde is een voorziening voor 'incourantheid' gevormd. - De hoogte van de voorziening is daarmee legitiem en er is geen sprake van ruimte of krapte.	Niet van toepassing

Reserves en voorzieningen
Strategie en Beleid

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Economisch Programma	Ultimo 2020 staat de reserve Economisch Programma op 6,7 mln. Conform begroting 2021 wordt er eind 2021 een stand van ca. 4,2 mln. verwacht.	- Wat legitimeert de hoogte van de reserve? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- De stand van deze reserve heeft na 2022 een beperkte omvang. - Oorspronkelijk was er een ruimte beschikbaar van 3,0 mln. Op 17 februari 2021 is besloten een additionele onttrekking van 1,6 mln. te doen. De ruimt is daarmee 1,4 mln.	Niet van toepassing
Bodem	De reserve Bodem (B029) bereikt, conform de begroting 2021, per 2023 een einstand van ca. 0,45 mln. en er staan voor de komende jaren geen stortingen meer gepland	- Hoe kunnen de verschillen tussen primitieve begroting, begroting na wijziging en realisatie worden verklaard? - Is er sprake van ruimte of krapte?	Vanaf 2022 staan er geen stortingen meer geprogrammeerd voor de reserve Bodem. Wel vindt er een jaarlijkse onttrekking plaats van circa 0,5 mln. Hierdoor gaat de reserve in 2023 richting het nulpunt.	We geven in overweging om vast te stellen hoe in de toekomst dient te worden omgegaan met de reserve Bodem.
Mobiliteit	De reserve Mobiliteit (B037) staat ultimo 2020 op 90,1 mln.	- Wat legitimeert de hoogte van de reserve? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- De systematiek voor afschrijvingslasten kapitaallasten van ontwikkelinvesteringen is gewijzigd. Hierdoor: ✓ worden kapitaallasten jaarlijks onttrokken aan de reserve 'mobiliteit' in plaats van een eenmalige onttrekking van het volledige investeringsbedrag; ✓ is er nog geen zicht op de financiële impact van kapitaallasten op de lange termijn, maar bestaat de verwachting wel dat deze zullen toenemen. en ✓ is reserve 'afschrijvingslasten' opgeheven en is er 21,5 mln. vanuit deze reserve toegevoegd aan de reserve 'mobiliteit' - Hiermee is er 72,6 mln. beschikbaar voor incidentele bijdragen aan infrastructurele projecten, afschrijvingslasten, bereikbaarheid en verkeersveiligheid, openbaar vervoer in de reserve Mobiliteit. - Met ingang van 2021 is het saldo tussen dotaties en onttrekkingen positief. Hierdoor zal de reserve verder oplopen.	- Om de hoogte van de reserve te beoordelen, is een meerjarig investeringsprogramma nodig waarin de toekomstige kapitaallasten realistisch worden ingeschat. - Door afhankelijkheid van de ontwikkelinvesteringen bij Infra is samenwerking tussen SenB en Infra hierin essentieel.
Fonds vitaal platteland	Landelijk gebied werkt met een fonds waarmee subsidies worden verstrekt en begeleiding en ondersteuning worden bekostigd. Er is recent een nieuw programma ingesteld (Leefbaar Platteland) als opvolger van het Fonds Leefbaarheid Landelijk gebied. De hoogte van de reserve staat ultimo 2020 op 2 mln.	- Wat is de onderbouwing van het programma Leefbaar Platteland?? - Is er sprake van ruimte of krapte?	- Het programma Leefbaar Platteland is de opvolger van het fonds Leefbaarheid Landelijk gebied; - Het programmaplan is vastgesteld en vanuit het coalitie akkoord is er 2,0 mln. aan incidentele middelen beschikbaar gesteld en gestort in de reserve B048 (Fonds Vitaal Platteland) - In 2020 zijn de voorbereidingen getroffen en vanaf 2021 zal dit programma in gebruik genomen gaan worden.	Wij adviseren periodiek inzichtelijk te maken wat de uitnutting van het programma is in relatie tot de afgegeven beschikkingen. Tevens geven wij in overweging de mogelijkheid tot overcommitering in te stellen, als naar voren komt dat de beschikkingen niet volledig besteed worden.

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Beheer en ontwikkeling natuur	De reserve Beheer en Ontwikkeling Natuur (B038) staat ultimo 2020 op 10 mln. en stijgt conform begroting 2021 naar een hoogte van ca. 11 mln. in 2023.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Ultimo 2020 bedraagt de reserve ontwikkeling en beheer natuur 10,0 mln. De beheerplannen Natura2000 en het programma 'kwaliteitsontwikkeling natuur' worden hier nog uit gedekt, evenals het risico faunaschade. Toekomstige aanspraken op de reserve worden verwacht voor het Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer en een deel van Flevoland Natuurinclusief. Hiervan is de financiële impact echter nog niet bekend.	Wij adviseren om een financiële berekening te maken van de kosten voor de beheerplannen Natura2000 en het programma Kwaliteitsontwikkeling zodat er exact bepaald kan worden wat de financiële ruimte is binnen deze reserve.
Duurzame energie	De reserve Duurzame Energie (B044) staat ultimo 2020 op 3,4 mln. en stijgt conform begroting 2021 naar een hoogte van ca. 2,6 mln. in 2023.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Ruimte van 0,3 mln. waarvoor nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden.	Niet van toepassing.
Monumentenzorg	De reserve Monumentenzorg (B008) staat ultimo 2020 op 0,85 mln. Jaarlijks wordt er 0,28 mln. aan de reserve toegevoegd.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	• Vanwege het ongelijkmatig verloop van de uitgaven voor restauratie van rijksmonumenten is een reserve ingesteld; • In de reserve is een oormerk opgenomen voor archeologische toevalsvondsten (0,04 mln.) • De bestemming van de middelen is afhankelijk van subsidieaanvragen van eigenaren van rijksmonumenten en archeologische toevalsvondsten. • Er is een voorstel in voorbereiding voor de restauratie van de poldertoren in de Noordoostpolder (0,9 mln.). Tevens staat er een onttrekking voor het Waterloopbos gepland in 2021 (0,17 mln.)	Niet van toepassing.
Sport	De reserve Sport (B011) staat ultimo 2020 op 0,33 mln. en daalt in 2022 naar 0,05 (53.000) vanwege een subsidie aan Sportservice Flevoland voor de uitvoering van het steunpakket Sport en Corona.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Op 15 december 2020 ingestemd met een eenmalige subsidie van 276.375 aan Sportservice Flevoland voor de uitvoering van het steunpakket Sport en Corona Flevoland. Provinciale Staten is middels een vastgestelde GS-besluitenlijst geïnformeerd over deze in mandaat genomen onttrekking aan de reserve. Voor het restant van de reserve (53.000) zijn de plannen nog niet onderbouwd.	Niet van toepassing.

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Krachtige samenleving	De reserve Krachtige Samenleving (B047) staat ultimo 2020 op 1,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Op 9 september 2020 is de contourenschets Krachtige Samenleving aan Provinciale Staten gepresenteerd. De programmering van de uitgaven in 2020 sloot niet goed aan bij de activiteiten die in 2020 zijn uitgevoerd. Dit is te wijten aan de corona problematiek, waardoor de GGD en de zorgsector minder beschikbaar waren. De niet bestede middelen zijn toegevoegd aan de reserve Krachtige Samenleving en worden komende jaren uitgegeven.	Niet van toepassing.
Grootschalige kunstprojecten	De reserve Grootschalige Kunstprojecten (B006) staat ultimo 2020 op 0,03 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	Het restant van de reserve grootschalige kunstwerken wordt gestort in de reserve artistieke experimenten. Daarmee wordt deze reserve opgeheven.	Niet van toepassing.
Artistieke experimenten	De reserve Artistieke Experimenten (B046) staat ultimo 2020 op 0,07 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	De reserve artistieke experimenten komt voort uit het coalitieakkoord 2019-2023 waarin is bepaald incidenteel € 2,3 mln. Beschikbaar te stellen voor een nieuw op te richten fond voor artistieke en culturele ontwikkeling. Met de vaststelling van de nota cultuurbeleid heeft Provinciale Staten ingestemd met het beschikbaar stellen van de middelen en deze bij de begroting 2021 te storten. De middelen zijn afkomstig vanuit de brede bestemmingsreserve waar een oormerk is opgenomen. Tevens wordt het restant van de reserve Grootschalige Kunstprojecten aan deze reserve toegevoegd.	Niet van toepassing.
Grondwaterbeheer	De voorziening Grondwaterbeheer (V005) staat ultimo 2020 op 0,64 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de voorziening? • Is er sprake van ruimte of krapte?	• De voorziening grondwaterbeheer is een egalisatievoorziening en heeft als doel om continue aanpassingen van de grondwaterheffing te voorkomen. Bij hogere c.q. lagere ontvangsten dan geraamd, kan dit verschil verrekend worden met de gevormde voorziening. • Middelen die de provincie binnenkrijgt uit de grondwaterheffing dienen besteed te worden aan de in artikel 7.7 van de Waterwet gestelde doelen. De doelen in de Waterwet liggen niet alleen meer op grondwaterkwantiteit, maar ook op grondwaterkwaliteit.	Wij bevelen aan deze voorziening in stand te houden. De doelstelling is een wettelijke verplichting. Grondwaterbeheer dient budget neutraal te geschieden.

The background of the slide is a teal color with a pattern of white-outlined hexagons. Some of these hexagons have small teal dots at their vertices. A light gray rectangular box is positioned in the lower-left area, containing text.

Oormerken

Brede bestemmingsreserve

BREDE BESTEMMINGSRESERVE

	Probleemanalyse	Vervolg vragen	Conclusies	Aanbevelingen
Brede bestemmingsreserve	Jaarlijks wordt in de begroting een toevoeging aan de reserve opgenomen uit algemene middelen. Daarnaast worden niet op andere wijze bestemde positieve rekeningresultaten in beginsel aan deze reserve toegevoegd ten behoeve van de ontwikkeling van Flevoland. De “Brede Bestemmingsreserve” heeft geen afgebakende bestemming en is bedoeld voor (incidentele) initiatieven. Ultimo 2020 staat de reserve op 54,5 mln.	• Wat legitimeert de hoogte van de reserve? • Is er sprake van ruimte of krapte?	• De verschillende afdelingen van de provincie Flevoland hebben oormerken in de brede bestemmingsreserve. • Het totaal van de oormerken die zijn vastgelegd in de administratie bedragen 47,3 mln. • Het niet geoormerkte deel van de brede bestemmingsreserve bedraagt 7,2 mln. door nog niet ingevulde oormerken uit het Coalitieakkoord is deze ongeoomerkte ruimte volledig is bestemd.	Niet van toepassing