

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 16 juli 2019

Onderwerp: Derde begrotingswijziging 2019

Kenmerk: 1245960 / 1246438

Bijlagen:

Derde begrotingswijziging 2019

1. Inleiding

Met ingang van begrotingsjaar 2019 wordt gewerkt aan de implementatie van de aanbevelingen van de Staten met betrekking tot de verbeteringen van de begrotingssystematiek zoals vastgesteld door PS bij voordracht 2018-08 van 12 februari 2018. Een van de onderwerpen daarin is de vorm en inhoud van de zomernota.

Ten opzichte van de oude vorm is de huidige nota op een belangrijk punt aangepast. Het betreft het gebruik van de zomernota als beleidsinhoudelijke bijstellings- en afwijkingenrapportage van de indicatoren.

Met de komst van de omgevingsvisie zijn verschillende monitoringsprogramma's opgezet of in oprichting. Daarmee neemt de meerwaarde van een aparte afwijkingenrapportage met bijbehorende bijstelling van indicatoren in de P&C-cyclus af. Daarnaast hebben PS de wens geuit om nieuw beleid alleen in de kaderbrief op te nemen.

Daarom is deze nota nadrukkelijker in de P&C-cyclus gepositioneerd als financiële begrotingswijziging in plaats van een integrale voortgangsrapportage. De naam is daaraan aangepast en gewijzigd in "derde begrotingswijziging".

2. Inhoud van deze begrotingswijziging

1. De technische afronding van de herschikking van de reserves, zoals door PS besloten bij de begroting 2019 naar aanleiding van de voordracht 08-2018 Verbeteringen begrotingssystematiek, waarin PS aanbevelingen hebben gedaan met betrekking tot de planning en controlcyclus. Omdat dit een technische afronding betreft, is dit onderdeel apart toegelicht als eerste hoofdstuk van deze derde begrotingswijziging.
2. De financiële verwerking van de technische en beleidsinhoudelijke voorstellen die in het financieel kader in de kaderbrief staan, voor zover deze al in 2019 effect hebben.
3. Bijstellingen van de begroting 2019
4. De instelling van de reserve Investerings kunstwerken
5. De actualisatie van een aantal kredietbesluiten

3. Toelichtingen

Afronding herschikking reserves

Bij deze begrotingswijziging wordt de herschikking van reserves afgerond, zoals die eerder door PS is vastgesteld bij de begroting 2019.

Een van de aanbevelingen had betrekking op de reserves. Om het geheel aan bestemmingsreserves overzichtelijk en beheersbaar te houden is de volgende vuistregel vastgesteld: 1 reserve = 1 operationeel doel. Dat betekent in de praktijk dat een operationeel doel in de begroting niet meer dan één reserve kan bevatten, met uitzondering van technische reserves zoals kapitaallasten- en egalisatiereserves, en dat een reserve maar één operationeel doel kan bedienen.

Bij het opstellen van de begroting 2019 zijn de aanbevelingen van PS op dit terrein al zoveel mogelijk verwerkt en heeft er een omvangrijke herschikking plaatsgevonden van reserves. Daarbij zijn onder andere de diverse compartimenten in de grote reserves voor investeringsimpulsen (EXIN-H, TWIN-H, Actieprogramma 2010) ondergebracht in nieuwe reserves die aan een specifiek operationeel doel gekoppeld zijn.

Met het vaststellen van de jaarrekening 2018 zijn restant bedragen vastgesteld in deze reserves en kan de overheveling van oude naar nieuwe reserves definitief worden afgewikkeld. Het is mogelijk dat in de toekomst nog bedragen terugkomen die oorspronkelijk uit de oude reserves kwamen, bijvoorbeeld omdat subsidies lager worden vastgesteld. Om niet nog jaren te blijven zitten met de oude reserves zullen deze transparant worden toegevoegd aan de algemene middelen.

De volgende reserves zijn na vaststelling van deze begrotingswijziging opgeheven en restant saldi zijn, zonder de doelen te wijzigen, ondergebracht in reserves die 1 operationeel doel dienen:

- Reserve UNA
- Reserve EXIN-H
- Reserve TWIN-H
- Reserve Actieprogramma 2010
- Reserve Vervanging ICT-apparatuur
- Reserve Organisatieveranderingen
- Reserve Infrastructuur
- Reserve OLV-Greenport
- Reserve Zuidas en Zeepoort
- Reserve Innovatieprojecten SolaRoad
- Reserve Fiets infrastructuur
- Reserve Water als Economische Drager

- Reserve Werkgelegenheid en economie
- Reserve Kwaliteitsfonds Bloemendalerpolder

Toelichting op bijstellingen van de begroting

a. Begrotingsneutrale wijzigingen (gelabeld "BN")

Begrotingsneutrale wijzigingen zijn wijzigingen die niet het saldo van de begroting wijzigen. Ze zijn dan ook opgeteld bij elkaar altijd 0. Omdat wel het totaal aan baten en het totaal aan lasten per programma wijzigt, is hierop het budgetrecht van uw Staten van toepassing. Daarom worden deze mutaties hierbij aan u voorgelegd. Het betreft vaak bijstellingen van baten (bijdragen van derden), waar even hoge lasten tegenover staan. Soms betreft het een verschuiving van lasten tussen twee begrotingsprogramma's.

b. Niet begrotingsneutrale wijzigingen (gelabeld "NBN")

De niet begrotingsneutrale wijzigingen hebben een resultaat tot gevolg voor de algemene middelen. Het betreft hier kleine bijstellingen die te klein waren om in de kaderbrief mee te nemen en bijstellingen die niet of nog onvoldoende bekend waren om bij de kaderbrief mee te nemen. Onder dit label is onder andere het treffen van een verdere voorziening opgenomen als gevolg van de uitbetaling in 2019 van de derde tranche van de lening aan Pallas. Dit heeft gevolgen voor het herstelplan van de algemene reserve. Bij de begroting 2020 zullen wij een geactualiseerde rapportage opnemen van de stand van zaken met betrekking tot het herstelplan.

c. Neutrale wijzigingen van budgetten t.l.v. reserves (gelabeld "RESV")

Wanneer budgetten die ten laste komen van een reserve worden opgehoogd of verlaagd, is hierop het budgetrecht van uw Staten van toepassing. Lasten gedekt uit reserves moeten in de begroting worden geraamd. Bij begrotingswijzigingen worden deze ramingen aangepast aan de meest actuele prognoses.

Toelichting kredietbesluiten

Bij deze 3e begrotingswijziging worden tevens enkele kredieten geactualiseerd. Het betreft een verlaging i.v.m. afronding van een project en een aantal administratieve aanpassingen van eerder geaccordeerde projecten vanwege het juist volgen van de verslaggevingsvoorschriften. Er volgen geen financiële effecten voor de begroting uit deze kredietbesluiten.

Verlaging krediet

- Ecoduct Zeeweg (projectnummer PNO KL04)

Voor het ecoduct Zeeweg is bij voordracht 2017-59 een krediet beschikbaar gesteld van € 1.000.000 met dekking uit de reserve Groen. Het ecoduct is inmiddels opgeleverd en de uitgaven bedragen ultimo 2018 € 354.538. Voor 2019 worden de resterende kosten geprognoseerd op maximaal € 145.462. De totale kosten bedragen dan totaal € 500.000.

Het beschikbare krediet kan dus met € 500.000 neerwaarts worden bijgesteld. De dekking die was voorzien uit de reserve Groen is niet nodig, deze blijft conform het instellingsbesluit voor deze reserve beschikbaar in de reserve.

Intrekking krediet omdat wij geen eigenaar zijn

- Vaarverbinding Naarden buiten de Vesting (projectnummer PNO G57)

Voor de vaarverbinding heeft PS bij voordracht 2017-59 krediet beschikbaar gesteld van € 9.757.156 met dekking uit de reserve Groene Uitweg. Bij de jaarrekening 2018 werd duidelijk dat de provincie geen eigenaar is van deze vaarverbinding. Dit betekent dat wij deze uitgaven niet over een aantal jaar afschrijven, maar ineens als lasten in onze exploitatie opnemen. Omdat deze lasten gedekt werden uit een reserve, heeft dat geen financiële gevolgen, anders dan dat het daarvoor bedoelde deel van de reserve direct leeg is. Het beschikbare krediet ad € 9.757.156 moet worden ingetrokken en de uitgaven en de dekking uit de reserve Groene Uitweg worden neutraal opgenomen in de begroting 2019 als lasten en onttrekking aan de reserve.

Nieuw krediet vanwege verslaggevingsvoorschriften

Met de wijziging van het BBV is het niet meer toegestaan het totale bedrag van een investering in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut ineens in één jaar in de begroting en rekening op te nemen. De investeringslasten moeten worden verdeeld over de jaren dat de investering wordt gebruikt ("kapitaallasten" in de begroting en rekening). Dit betekent dat PS hiervoor een kredietbesluit moeten nemen.

Voor investeringen gedekt uit reserves wordt technisch via een reserve kapitaallasten gewerkt. Hierdoor heeft deze wijziging in de verslaggevingsvoorschriften geen gevolgen voor het meerjarige begrotingssaldo, het betreft slechts een omzetting van de administratief-technische verwerking met alleen effect op de balans. De meeste investeringen waarvoor dit gold, zijn eerder al omgezet. Voor een tweetal projecten was dit nog niet gebeurd en hiervoor vragen wij nu alsnog krediet aan PS.

- Faunapassage 231b, onderdeel van de N231-16 Trajectbenadering N231b, gedeelte. N201-N232. In de Zomernota 2018 heeft u een bedrag van € 70.000 beschikbaar gesteld uit de reserve TWIN-H ontsnipperen en kwaliteitsimpuls natuur. Verzocht wordt om een krediet voor deze uitgave beschikbaar te stellen van € 70.000. In verband met het opheffen van de reserve TWIN-H zijn deze middelen eerder al overgeheveld naar de reserve Groen en zullen vanuit deze reserve worden ingezet.
- Faunapassages N201. In het programma Natuurontwikkeling 2019-2023 is het project opgenomen Faunapassages N201. De kosten van dit project worden geraamd op € 2.071.755 en worden gedekt uit de reserve Groene Uitweg. Verzocht wordt voor dit project een krediet van € 2.071.755 beschikbaar te stellen.

Correctie krediet

- Uitrol intelligente Verkeerslichten (iVRI). In de voordracht van het PMO 2019-2016 (voordracht 2018-62) is een krediet voor de uitrol beschikbaar gesteld van € 4,725 miljoen.

Dit bedrag is inclusief de jaarlijkse beheerskosten, terwijl dit exclusief had moeten zijn.

Voorgesteld wordt dit krediet af te ramen met € 750.000 tot € 4,515 miljoen. Bij de kaderbrief 2019 is bij de berekening van de kapitaallasten (afschrijving) al rekening gehouden met deze kredietverlaging, zodat er nu geen financiële gevolgen voor de begroting zijn.

Wijziging afschrijvingstermijnen

Investerings steunpunten.

Bij de 1^{ste} begrotingswijziging 2015 (voordracht 2015-19) heeft u een krediet ad € 5,4 miljoen verleend voor aanpassingen in steunpunten. Deze investeringen worden in 10 jaar afgeschreven. Bij voordracht 2016-29 is voor de uitbreiding programma steunpunten als gevolg van de toevoeging van de 24-uurs bediencentrale aan steunpunt Langebalk het eerste krediet

verhoogd met € 3,1 miljoen tot € 8,5 miljoen. Voor dit aanvullende krediet is een afschrijvingstermijn van 25 jaar vastgesteld. Voorgesteld wordt om voor het totale krediet inclusief de verhoging een afschrijvingstermijn te hanteren van 10 jaar. De kapitaallasten worden opgenomen in de begroting volgend op het jaar waarop de investeringen zijn gerealiseerd.

Aanpassen diverse afschrijvingstermijnen

Bij het vaststellen van het Provinciaal Meerjarenprogramma Onderhoud (PMO) 2018-2025 heeft u een viertal kredieten beschikbaar gesteld waarvan de kapitaallasten worden onttrokken uit de reserve Kapitaallasten Kunstwerken. Deze kredieten zijn:

- Centrale afstandsbediening bruggen € 9 miljoen
- Machinerichtlijnen € 11,8 miljoen
- Zelfbediening Roskamsluis € 427.000
- Vervanging kunstwerken € 10,68 miljoen

Beweegbare bruggen zijn kunstwerken. Deze worden als onderdeel van wegen gezien. Voor alle vier kredieten is de afschrijvingstermijn gehanteerd van 50 jaar.

Op grond van artikel 64, lid 3 BBV dient op vaste activa met een beperkte gebruiksduur jaarlijks afgeschreven te worden volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. De kredieten genoemd onder a t/m c voldoen niet aan dit artikel.

In de Financiële verordening van de provincie is voor machines, apparaten en technische installaties 15 jaar opgenomen. Voorgesteld om voor de investeringen genoemd onder a t/c een afschrijvingstermijn van 15 jaar toe te passen. Omdat de kapitaallasten onttrokken worden uit de reserve Kapitaallasten kunstwerken is er geen financieel effect voor de exploitatie.

Instellingsbesluit nieuwe reserve

Hieronder vindt u het instellingsbesluit van de nieuw in te stellen reserve investeringen kunstwerken. Hiermee bevat dit operationele doel drie reserves. Hiermee wijken we af van de richtlijn dat 1 reserve 1 operationeel doel bedient en dat 1 operationeel doel 1 reserve met een bestedingsplan bevat. Dit is nodig omdat verschillende onderdelen in deze reserve verschillende functies hebben. Dit was al het geval bij de technische, niet beïnvloedbare reserves voor kapitaallasten. In dit nieuwe geval gaat het om een afsplitsing van het doelgericht deel (door PS beschikbaar gestelde middelen om specifieke investeringen te doen). Het overblijvende deel van de reserve groot onderhoud wegen is bedoeld om de jaarlijks fluctuerende kosten van groot onderhoud aan onze wegen te egaliseren op basis van het door u vastgestelde Provinciaal Meerjarenprogramma Onderhoud (PMO). Door deze splitsing aan te brengen houdt u inzicht in de specifiek door u voor deze investeringen ter beschikking gestelde middelen.

Reserve Investerings kunstwerken

Functie	Doelgerichte reserve
Doel	Realiseren van investeringen in kunstwerken.
Programma	2 Bereikbaarheid
Voeding	Totaal € 12.226.000
	De nog aanwezige beschikbare middelen ter dekking van de

investeringen in kunstwerken zitten op dit moment in de reserve Groot onderhoud wegen. Deze reserve is echter een egalisatiereserve en geen doelgerichte reserve.

Dit betreft het restant budget van de beschikbare middelen minus de uitgaven 2017/ 2018. Vanuit deze reserve worden de kapitaallasten gedekt van de volgende kredieten:

- Centrale Afstandsbediening Bruggen (krediet € 9 miljoen)
- Machinerichtlijn (krediet € 11,80 miljoen)
- Vervangingsinvesteringen kunstwerken (krediet 10,68 miljoen)
- Zelfbediening Roskamsluis (krediet 0,427 miljoen)

Bovenstaande kredieten zijn beschikbaar gesteld via voordracht 2017-60 (Provinciaal Meerjarenprogramma Onderhoud 2018-2025)

Voeding vindt plaats door overheveling middelen vanuit de reserve Groot onderhoud wegen € 12.226.000 (saldo per 31-12-2018) en de toekomstige stortingen ad € 13,2 miljoen opgenomen in de begroting 2019/ meerjarenraming.

Uit deze reserve wordt jaarlijks op basis van de werkelijke investeringen een bedrag gestort in de reserve kapitaallasten kunstwerken ter dekking van de kapitaallasten van investeringen in kunstwerken binnen programma 2 Bereikbaarheid.

Looptijd	De looptijd hangt samen met de realisatie van bovengenoemde kredieten.
Maximale hoogte	De hoogte van deze reserve hangt af van de door PS beschikbaar gestelde middelen.

4. Overzicht ontwikkeling saldo (*€1.000)

Verloop begroting 2019 (x € 1.000)	Saldo
Begroting 2019 tot en met de Tweede begrotingswijziging	840
Herverdeling reserves	0
Kaderbrief 2020	-2.455
Derde begrotingswijziging 2019	<u>-11.837</u>
Saldo totaal na derde begrotingswijziging	-13.452
Storting saldo in algemene reserve t.b.v. uitvoering coalitieakkoord	13.452
Begroting totaal na derde begrotingswijziging	0

5. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

dhr. A.Th.H. van Dijk, voorzitter

mw. R.M. Bergkamp, provinciesecretaris

Ontwerpbesluit

Nr.

Provinciale Staten van Noord-Holland;

Gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 16 juli 2019

besluiten:

1. De derde begrotingswijziging 2019 vast te stellen.
2. De volgende reserves op te heffen:
 - Reserve UNA
 - Reserve EXIN-H
 - Reserve TWIN-H
 - Reserve Actieprogramma 2010
 - Reserve Vervanging ICT-apparatuur
 - Reserve Organisatieveranderingen
 - Reserve Infrastructuur
 - Reserve OLV-Greenport
 - Reserve Zuidas en Zeepoort
 - Reserve Innovatieprojecten SolaRoad
 - Reserve Fiets infrastructuur
 - Reserve Water als Economische Drager
 - Reserve Werkgelegenheid en economie
 - Reserve Kwaliteitsfonds Bloemendalerpolder
3. De reserve Investerings kunstwerken in te stellen conform het in de voordracht opgenomen instellingsbesluit.
4. Het krediet voor het Ecoduct Zeeweg neerwaarts bij te stellen met € 500.000 tot € 500.000.
5. Het krediet voor de Vaarverbinding Naarden buiten Vesting ad € 9.757.156 in te trekken.
6. Een krediet beschikbaar te stellen van € 70.000 voor de realisatie van de faunapassage 231b.
7. Het krediet voor de Uitrol van de intelligente verkeerslichten (iVRI) af te ramen met € 750.000 tot € 4,515 miljoen.
8. Een krediet beschikbaar te stellen voor de Faunapassages N201 van € 2.071.755.
9. Voor de investeringen steunpunten (voordrachten 2015-19 en 2016-29), totaal € 8,5 miljoen, een afschrijvingstermijn te hanteren van 10 jaar.

10. Voor de investeringen Centrale afstandsbediening bruggen, Machinerichtlijn en de zelfbediening Roskamsluis (voordracht 2017-60) een afschrijvingstermijn te hanteren van 15 jaar.
11. De gewijzigde lijst met subsidies buiten uitvoeringsregeling aan de begroting toe te voegen.

Haarlem,

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier