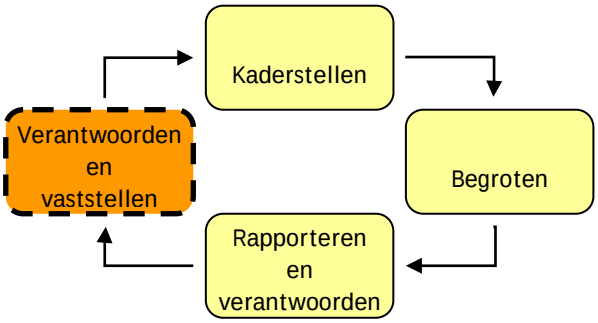
Bijlage 1. De jaarstukken in relatie tot de P&C-cyclus

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de P&C-cyclus. Deze jaarlijks terugkerende cyclus bestaat uit vier fases. In de onderstaande tabel is per fase weergegeven welke documenten daarbij voor Provinciale Staten gerealiseerd worden[1].

Sturingsfase	Documenten
1. Kaderstellen	Perspectiefnota
2. Begroten	Programmabegroting (Productenraming)
3. Rapporteren en verantwoorden	Perspectiefnota en Zomernota
4. Verantwoorden en vaststellen	Jaarverslag en Jaarrekening (Productenrealisatie)



<u>De functie van de jaarstukken</u>
Provinciale Staten stelden in het najaar van 2015 de Programmabegroting 2016 vast. Vervolgens rapporteerden Gedeputeerde Staten via de Perspectiefnota en Zomernota (afwijkingenrapportages) aan Provinciale Staten over de uitvoering van de Programmabegroting 2016. Via de Jaarstukken leggen Gedeputeerde Staten verantwoording af over de realisatie van de doelstellingen, activiteiten en besteding van middelen. Die verantwoording vindt plaats in het Jaarverslag en de Jaarrekening, de zogenaamde Jaarstukken. Deze wordt door Provinciale Staten vastgesteld.

<u>Begrippen: rekeningresultaat en budgettair resultaat</u>
Het rekeningresultaat is het saldo van baten en lasten. Dit resultaat is niet het budgettaire resultaat. Bij het budgettaire resultaat wordt nog rekening gehouden onontkoombare uitgaven en het doorschuiven van middelen in verband met meerjarenprogramma's. Het budgettaire resultaat is dan ook lager dan het resultaat volgens de systematiek van de BBV. Het budgettaire resultaat wordt bepaald bij het onderdeel Resultaatbestemming en kan worden ingezet voor overige bestemmingsvoorstellen.

Bijlage

[1] Naast documenten voor Provinciale Staten worden ook sturingsdocumenten voor de ambtelijke organisatie gerealiseerd.

Bijlage 2. Rekeningresultaat 2016 in diverse resultaatgebieden

Het rekeningresultaat ontstaat binnen de verschillende programmaonderdelen van het Jaarverslag. Per programmaonderdeel hebben we toegelicht waardoor het resultaat binnen dat onderdeel is ontstaan. De optelsom hiervan mondt uiteindelijk uit in een bedrag van € 6.224.000. In de Jaarrekening is een samenvatting opgenomen waarbij de aansluiting met de programmaonderdelen in stand is gehouden.

Door aan de hand van een aantal resultaatgebieden dwars door de programmaonderdelen een analyse uit te voeren naar de oorzaken die het resultaat hebben veroorzaakt, kunnen we het resultaat op een andere wijze presenteren. Wij hebben hierbij de volgende vier resultaatgebieden benoemd:
a. Efficiency binnen programma's en bedrijfsvoering
b. Uitstel, vertraging en minderwerk
c. Niet uitgevoerde beleidsvoornemens
d. Overig

Hieronder hebben we per resultaatgebied een uitwerking gegeven van de oorzaken die van invloed zijn op het rekeningresultaat. In de tabellen hebben we een verwijzing opgenomen naar het betreffende programmaonderdeel (Jaarstukken 2016) waarin meer informatie opgenomen is over het betreffende onderwerp.

Afwijkingen versus resultaat
Niet alle verschillen in het Jaarverslag hebben effect op het rekeningresultaat. In de kolom 'afwijkingen' is het saldo tussen de begrote lasten/baten en de gerealiseerde lasten/baten opgenomen. In veel gevallen is daarbij sprake van een relatie met een doeluitkering (inkomst) of een (bestemmings-)reserve. De bedragen in de kolom 'Rekeningsaldo 2016' zijn hierop gecorrigeerd. De bedragen in deze laatste kolom werken dus door in het rekeningresultaat 2016.

a. Efficiency binnen programma's en bedrijfsvoering		***Bedragen x € 1.000***	
Programma onderdeel	**Beschrijving**	**Afwijking 2016**	**rekening saldo 2016**
5.1			
	Provinciaal Uitvoeringsprogramma Leefomgevingstaken (PUL)	103	103
5.2			
	Windenergiebeleid	117	117
6.1			
	Lagere lasten regiotaxi	428	-
	Lagere baten regiotaxi	-231	-
	Lagere bijdrage BDU	-338	-
6.2			
	Lagere lasten voorverkenningen	108	-
7.1			
	Minder proceskosten Maritieme Servicehaven	157	-
	Minder proceskosten overige projecten NF	36	-
8.1			
	Onderbesteding budget Gedeputeerde Staten	175	115
Eindtotaal		**555**	**335**

b. Uitstel/Vertraging/Vraaguitval en minderwerk		*Bedragen x € 1.000*	
Programma onderdeel	Beschrijving	Afwijking 2016	rekening saldo 2016
1.1			
	Omgevingswet	50	50
	Omgevingsvisie	140	-
	Overheidsparticipatie	65	65
1.2			
	Waterkwaliteit	84	84
3.1			
	Herstructurering bedrijventerreinen	885	4
	Vertraagde projecten versterking economie	144	-
5.1			
	Klassieke milieutaken	244	244
5.2			
	Bodem	282	-
6.2			
	Lagere lasten regiefunctie ontsluiting luchthaven	30	-
	Lagere lasten Kornwerderzand	100	-
6.3			
	Lagere kosten Gooiseweg 2e fase	539	-6
7.1			
	Vertraagde voortgang projecten Zuiderzeelijngelden	4.196	-
7.3			
	Lagere voortgang van IFA projecten	949	-
7.4			
	Projecten Nieuwe Natuur nog niet in uitvoeringsfase	354	-
	Uitgestelde opbrengst uit grondverkoop	-403	-
8.1			
	Europees programma POP3 Flevoland	579	138
	Lagere cofinanciering EU programma: Kansen voor West	102	15
8.5			
	Vertraging financiële en juridische adviezen	285	285
	Facilitaire lasten lager dan begroot	239	239
	Lagere lasten personeel en organisatie (50%)	1.286	1.166
	Onderuitputting informatievoorziening (65%)	1.414	734
Eindtotaal		11.563	3.018

c. Niet uitgevoerde beleidsvoornemens		*Bedragen x € 1.000*	
Programma onderdeel	Beschrijving	Afwijking 2016	rekening saldo 2016
8.5			
	Lagere lasten personeel en organisatie (50%)	1.286	1.166
Eindtotaal		1.286	1.166

Bijlage

d. Overig		Bedragen x € 1.000	
Programma onderdeel	Beschrijving	Afwijking 2016	rekening saldo 2016
1.1			
	Overige verschillen	70	70
1.2			
	Overige verschillen	17	17
2.1			
	Overige kleine verschillen	17	-
2.2			
	Overige kleine verschillen	-10	35
3.1			
	Overige kleine verschillen	106	21
3.2			
	Overige kleine verschillen	84	30
4.1			
	Overige kleine verschillen	133	130
4.2			
	Overige kleine verschillen	56	56
	Lagere vaststelling subsidie Jeugdzorg	447	447
5.1			
	Overige kleine verschillen	147	126
5.2			
	Overige kleine verschillen	72	65
6.1			
	Overige kleine verschillen	214	-
6.2			
	Overige kleine verschillen	81	33
6.3			
	Alternatieve verwerking bijdragen derden	-136	-136
6.4			
	Overige kleine verschillen	-21	-21
	Hoger bedrag schadevergoedingen	350	-
7.2			
	Overige kleine verschillen	89	14
7.3			
	Overige kleine verschillen	90	5
7.4			
	Overige kleine verschillen	32	-
	Hogere opbrengsten pacht	47	-
	Geen schadeclaims toegekend	100	-
8.1			
	Overige kleine verschillen	94	94
	Hogere baten uit Rijkscofinanciering TMI	1.027	-
	Hogere baten uit vergoeding Technische Bijstand Programma Bureau West Regio	345	-
	Hogere dotatie pensioenvoorziening Gedeputeerde Staten	-492	-492

Bijlage

d. Overig		Bedragen x € 1.000	
Programma onderdeel	Beschrijving	Afwijking 2016	rekening saldo 2016
8.2			
	Overige kleine verschillen	74	74
8.3			
	Overige kleine verschillen	67	123
	Lagere uitkering Provinciefonds	-350	-350
8.5			
	Overige kleine verschillen	36	36
	Hogere baten externe detacheringen	144	144
	Onderuitputting informatievoorziening (35%)	741	385
8.6			
	Mobiliteit	-	219
	Doorgeschoven activiteiten	-	89
Eindtotaal		3.670	1.214

Bijlage 3. Bestemmingsvoorstellen resultaat 2016

Het rekeningresultaat 2016 bedraagt €5.732.000 positief.
Conform de bestendige gedragslijn voegen wij vrijvallende financiële middelen aan het einde van het begrotingsjaar toe aan de Reserve strategische projecten. Niet alle middelen zijn vrij om te bestemmen. Het vrij te bestemmen deel van het rekeningresultaat is lager als rekening gehouden wordt met onontkoombare uitgaven of uitgaven met betrekking tot de meerjarenprogramma's.

Zo hebben wij in de jaarrekening 2016 inkomsten verantwoord waarvan de besteding pas plaatsvindt in 2017. De daarbij horende uitgaven zijn onontkoombaar (categorie A); het rekeningresultaat (vrij te bestemmen deel) dient hierop te worden gecorrigeerd.
Daarnaast werken wij veelal met meerjarenprogramma's en doorlopende projecten. De planning van de uitgaven en de verantwoording hierover gaat veelal over jaargrenzen heen. Hierdoor ontstaat in de Jaarrekening 2016 onderuitputting (we houden in dat jaar geld over). Doordat deze middelen verbonden zijn aan een meerjarenprogramma of doorlopende werkzaamheden, zijn ze niet vrij te besteden (categorie B).
Onder categorie C nemen we alle overige voorstellen op.

Resultaat voor bestemming	5.732
A: Onontkoombaar	-303
B: Meerjarenprogramma's	59
Budgettair resultaat	5.976
C: Overige bestemmingsvoorstellen	1.210
Resultaat na bestemmingsvoorstellen	4.766

(Bedragen x € 1.000)

Bijlage

A. Onontkoombare uitgaven (aangewezen middelen)

Binnen deze categorie dienen wij de volgende voorstellen in. Ze zijn onontkoombaar omdat we het doel waarvoor deze middelen aangewezen zijn willen, of vanuit wettelijke verplichtingen moeten, voltooien.

a Onontkoombaar	Bedrag
− decembercirculaire 2016 DLG	
In de decembercirculaire 2016 zijn een aantal mutaties opgenomen, die nog moeten worden verwerkt in de administratie. De uitname uit het provinciefonds voor de dekking van de transitiekosten voor DLG worden deels (€ 456.216) onttrokken aan de reserve Beheer en Ontwikkeling Natuur en deels (€ 40.125) en de reserve p-MJP/POP.	-496.000
− decembercirculaire 2016 hydrologische maatregelen	
In de decembercirculaire 2016 zijn een aantal mutaties opgenomen, die nog moeten worden verwerkt in de administratie. De middelen voor hydrologische maatregelen worden gestort in de reserve Beheer en Ontwikkeling Natuur.	51.000
− decembercirculaire 2016 natuur	
In de decembercirculaire 2016 zijn een aantal mutaties opgenomen, die nog moeten worden verwerkt in de administratie. De middelen voor natuur worden gestort in de reserve Beheer en Ontwikkeling Natuur.	122.000
− Resultaatbestemming 2016 Benchmark WaarStaatJeProvincie.nl	
De opstartkosten van de Benchmark WaarStaatJeProvincie.nl komen ten laste van 2017. Zodoende wordt het grootste deel van de onderuitputting op de post Benchmark Provincie via resultaatbestemming gebruikt als aanvullende dekking van deze jaaroverschrijdende lasten.	20.000
Eindtotaal	**-303.000**

B. Meerjarenprogramma's en projecten

De onderstaande middelen zijn in het kader van meerjarenprogramma's en doorlopende projecten niet vrij te besteden, omdat hier al verplichtingen onder liggen of vergaande afspraken over gemaakt zijn.

b Meerjarenprogramma's	Bedrag
− Opleidingen GS	
Het budget voor opleidingen GS wordt voor een collegeperiode vastgesteld. Jaarlijks wordt het restant overgeheveld naar het volgend boekjaar.	59.000
Eindtotaal	**59.000**

C: Overige bestemmingsvoorstellen

c Vrij te bestemmen deel	Bedrag
− Overlopende IenA projecten	
Jaarlijks wordt een Informatievoorziening- en Automatiseringsplan opgesteld met een looptijd van 2 jaar. De middelen die resteren op dit budget zijn bestemd voor de in 2016 opgestarte IenA projecten welke doorlopen in 2017. Het betreft hier onder andere het verbeteren van de acceptatie- en testruimten, de werkplekvernieuwing, de digitale werkplek en het verbeteren van de back-up en recoverymogelijkheden.	253.000
− Overlopende projecten bedrijfsvoering	
Deze middelen zijn benodigd om een aantal lopende projecten binnen de bedrijfsvoering voort te kunnen zetten, zoals het project indiensttreding, uitdiensttreding en doorstroming (IDU), de invoering van de vennootschapsbelasting, de normalisering van de rechtspositie ambtenaren, de vernieuwing van het BBV en het project 'Integrale Veiligheid Flevoland'.	730.000
− Reservering ww-lasten participatiekandidaten	
Dit bedrag resteert op het budget participatiewet. Mogelijk ontstaan als gevolg van het beleid toekomstige ww-verplichtingen. Derhalve wordt voorgesteld de resterende middelen op deze post toe te voegen aan de reserve Personele frictiekosten, gelabeld voor dit doel.	90.000

Bijlage

Restant budget Omgevingswet 2016	
Het jaarbudget voor de Omgevingswet is pas halverwege 2016 beschikbaar gekomen. Er is een planning gemaakt voor vrijwel gehele besteding van de middelen, waarbij in december bleek dat er minder inhuur noodzakelijk was dan voorzien, mede omdat een aantal taken moesten worden doorgeschoven naar 2017, en niet eerder konden worden uitgevoerd. Daarmee zijn er meer taken voor 2017 bij gekomen. Het resterende projectbudget dient daarom te worden gebruikt in 2017 voor: - Kennisontwikkeling en kennisdeling voor de veranderopgave die de provincie krijgt, in samenwerking met ketenpartners; - Voorbereiden van de daarbij behorende nieuwe werkprocessen binnen de provinciale organisatie; - Het vrijspelen van capaciteit om daadwerkelijk met de invoering van de Omgevingswet aan de slag te gaan, teneinde in 2019 gereed te zijn.	50.000
Resultaatbestemming 2016 Gateway review (Corridor)	
Een deel van de onderuitputting op de post Adviezen wordt gebruikt als aanvullende dekking voor het uitvoeren van de Gateway review (onderzoeken naar de realisatie en risico's bij projecten) in 2017. In de resultaatbestemming wordt daarvoor een bedrag van € 20.000 gereserveerd.	20.000
Resultaatbestemming 2016 Juridische claims	
Een groot gedeelte van de juridische claims wordt jaar overschrijdend afgewikkeld en zodoende te drukken op het jaar 2017. Ter dekking hiervan wordt de onderuitputting op de post Kwaliteitsmanagement / juridische Control na resultaatbestemming ingezet.	67.000
Eindtotaal	**1.210.000**

Bijlage