



Aan
Provinciale Staten

Statenvergadering
2 december 2010

Onderwerp
Mandatering begrotingswijzigingen aan het college van Gedeputeerde Staten

Agendapunt
60
Lelystad
5 oktober 2010

1. Beslispunten

Registratienummer
1047367

1. In te stemmen met mandatering van de volgende typen begrotingswijzigingen per 1 januari 2011 aan ons college van Gedeputeerde Staten:

Inlichtingen
H.A. Boeijen

- A. doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel;
- B. reeds genomen Statenbesluiten;
- C. gedelegeerde onttrekkingen aan reserves;
- D. toerekening apparaatlasten;
- E. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten;
- F. tijdelijke programmabudgetten;

Afdeling/Bureau
CC

2. In te stemmen met de maandelijkse informatievoorziening over de in mandaat genomen begrotingswijzigingen.

Portefeuillehouder
Diessen, M.F.A. van

2. Inleiding

De programmabegroting is -naast de kadernota- één van de belangrijkste sturingsinstrumenten voor Provinciale Staten binnen de jaarlijkse P&C-cyclus. Bij het vaststellen ervan, geven Provinciale Staten invulling aan hun kaderstellende rol.

Na vaststelling door Provinciale Staten wordt de programmabegroting door ons in uitvoering genomen. De Staten houden daarbij via P&C-cyclus (Voor- en Najaarsnota, Jaarverslag), toezicht op de uitvoering ervan. Bij het in uitvoering nemen van de programmabegroting doet zich regelmatig de situatie voor dat de eerder geautoriseerde middelen aangepast moeten worden. De aanleiding hiertoe kan zowel beleidsinhoudelijk als technisch van aard zijn. Doordat het budgetrecht bij Provinciale Staten ligt, doen wij vervolgens een voorstel aan uw Staten om de programmabegroting te wijzigen. Het is aan de Staten om deze begrotingswijziging wel of niet vast te stellen.

Met dit Statenvoorstel stellen wij voor om het aantal begrotingsmutaties¹ te verlagen dat in de loop van een begrotingsjaar via een begrotingswijziging ter vaststelling aan uw Staten wordt voorgelegd. Het aantal mutaties dat via begrotingswijzigingen in een programmabegroting wordt aangebracht, is in de afgelopen jaren aanzienlijk toegenomen. In 2007 werden 120 mutaties vastgesteld, in 2009 waren dat er zo'n 200. In veel gevallen gaat het hier om technische (detail)wijzigingen, of wijzigingen waarbij de provincie geen beïnvloedingsmogelijkheden heeft. Wij stellen u voor dat bepaalde typen wijzigingen in mandaat door ons verwerkt worden in de programmabegroting. Wij geven daarbij in dit voorstel aan om dit mandaat per 1 januari 2011 in te laten gaan.

Op 1 juli jl. heeft de Statenwerkgroep Planning & Control met de betrokken Portefeuillehouder en de Statengriffier gesproken (klankborden) over dit onderwerp. Aan de hand van stellingen en vele voorbeelden uit de praktijk, is met de Statenwerkgroep over dit onderwerp en de te mandateren typen be-

¹ Eén begrotingswijziging bestaat veelal uit meerdere begrotingsmutaties.



grotingswijzigingen gediscussieerd. Met de bevindingen van de Statenwerkgroep is in dit statenvoorstel rekening gehouden.

3. Beoogd effect
 - Verlaging van het aantal vast te stellen begrotingsmutaties door Provinciale Staten;
 - bevordering van de sturing op hoofdlijn;
 - minder belasting Provinciale Staten en ambtelijke organisatie;
 - versnelling van de uitvoering van de begroting.

4. Argumenten

1.1 Mandatering van begrotingswijzigingen vergroot de efficiency

Het hoofdargument voor dit statenvoorstel is dat alleen beleidsrijke begrotingswijzigingen voorgelegd zouden moeten worden aan Provinciale Staten. Wij zijn van mening dat beleidarme en technische begrotingswijzigingen door ons verwerkt moeten kunnen worden. Provinciale Staten zouden hiermee niet moeten worden belast, omdat het om administratieve zaken gaan die het debat met uw Staten kunnen verstoren. Het effect hiervan is een aanzienlijke verlaging van het aantal door Provinciale Staten vast te stellen begrotingswijzigingen. Verderop in dit Statenvoorstel wordt ingegaan op het effect in aantallen.

Tevens kan de uitvoering van de programmabegroting hierdoor worden versneld door kortere doorlooptijd in besluitvorming. Hieronder is weergegeven welke typen begrotingswijzigingen voor mandatering in aanmerking komen.

1.2 De mandatering betreft een beperkt aantal typen wijzigingen

Met dit statenvoorstel stellen wij voor om zes typen begrotingswijzigingen aan ons te mandateren:

- A. doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel;
- B. reeds genomen Statenbesluiten;
- C. gedelegeerde onttrekkingen aan reserves
- D. toerekening apparaatlasten;
- E. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten;
- F. tijdelijke programmabudgetten.

Hierna zijn deze zes typen begrotingswijzigingen op hoofdlijn toegelicht. Daarbij is ook de bevinding van de Statenwerkgroep weergegeven alsmede de mandaatcriteria waaraan voldaan moet worden. In de bijlage is een uitgebreidere toelichting opgenomen inclusief voorbeelden uit de praktijk.

A. Doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel

Wij stellen voor om de verwerking in de programmabegroting van begrotingswijzigingen waarbij sprake is van het doorgeven van bijdragen van derden met een specifiek doel, aan ons in mandaat te geven.

De voorgestelde mandatering heeft geen gevolgen voor onttrekkingen of toevoegingen aan reserves en voorzieningen. De hiervoor gemaakte autorisatieafspraken blijven ongemoeid.

Bevindingen Statenwerkgroep Planning & Control

De Statenwerkgroep bevestigde dat dit type technische begrotingswijzigingen voor mandaat aan ons in aanmerking kunnen komen. Wel zijn vragen gesteld naar de eventuele bestedingsvrijheid van de hogere inkomsten. Gezamenlijk met de betrokken portefeuillehouder werd geconclu-



deerd dat aan de mandatering de voorwaarde verbonden is dat géén sprake is van bestedingsvrijheid. Tevens zijn de middelen bestemd voor een specifiek doel.

Mandaatcriteria

1. De begrotingswijziging heeft betrekking op één themaonderdeel;
2. De begrotingswijziging is budgetneutraal;
3. Er is geen sprake van bestedingsvrijheid (de geldgever geeft duidelijk aan waar de extra inkomst voor bedoeld is;
4. Er is sprake van een specifiek doel;
5. De extra inkomsten hebben betrekking op bestaand beleid en leidt niet tot wijzigingen in doelen en resultaten zoals vastgesteld door Provinciale Staten.

B. Reeds genomen Statenbesluiten

Wij stellen voor om de verwerking in de programmabegroting van eerder door uw Staten genomen begrotingsbesluiten (zoals amendementen en resultaatbestemmingen), aan ons in mandaat te geven.

Bevindingen Statenwerkgroep Planning & Control

De Statenwerkgroep is van mening dat begrotingswijzigingen bij onderwerpen waarover eerder door de Staten inhoudelijk besloten is, niet opnieuw aan de orde te hoeven worden gesteld in de Staten.

Mandaatcriteria

1. De begrotingswijziging heeft betrekking op een reeds genomen begrotingsbesluit van Provinciale Staten.

C. Gedelegeerde onttrekkingen aan reserves

Provinciale Staten hebben eerder besloten om de aanwending van een aantal bestemmingsreserves aan ons te delegeren. Het gaat hier om de volgende reserves:

- Egalisatiereserve Jeugdzorg;
- Investeringsimpuls Flevoland Almere;
- Personele frictiekosten;
- Projecten Wonen, Welzijn en Zorg;
- Sportaccommodaties en grootschalige sportmanifestaties.

Wij stellen voor om de begrotingswijzigingen die gepaard gaan met de aanwending van gedelegeerde reserves, aan ons in mandaat te geven.

Bevindingen Statenwerkgroep Planning & Control

De Statenwerkgroep onderkende dat het achteraf goedkeuren van een begrotingswijziging bij een onderwerp waarvan de verplichting reeds door ons is aangegaan (gedelegeerd) weinig zinvol is. Er hoeft niet twee keer over hetzelfde gesproken te worden. Van belang is dat wij de afspraken nakomen die verbonden zijn aan de delegatie. De Statenwerkgroep geeft aan dat indien Provinciale Staten het gevoel krijgt dat zij hierbij haar grip verliest, niet de betreffende begrotingswijziging bediscussieerd zou moeten worden ('de techniek hoeft geen breekijzer te zijn'), maar (eventueel intrekking van) het betreffende delegaat. Adequate informatievoorziening (bijvoorbeeld door goede (tussen-)rapportages) is hierbij derhalve van belang.

*Mandaatcriteria*

1. De begrotingswijziging heeft betrekking op een bestemmingsreserve waarvan de aanwending aan ons is gedelegeerd.

D. Toerekening apparaatlasten

Wij stellen voor dat begrotingswijzigingen die voortvloeien uit wijzigingen binnen de toerekening van apparaatlasten door ons in mandaat verwerkt worden. Wij zullen dan de programmabegroting in z'n geheel regelmatig bijwerken op de gewijzigde apparaatlasten. Feitelijk is sprake van een herverdeling van de apparaatlasten op basis van de dan meest actuele gegevens. De omvang van de apparaatlasten wijzigt hierdoor niet.

Bevindingen Statenwerkgroep Planning & Control

Aan de Statenwerkgroep is de huidige systematiek van de verwerking van wijzigingen in de apparaatlasten uitgelegd. Ook is de gewenste systematiek toegelicht en welke gevolgen dit heeft voor het aantal begrotingswijzigingen wat deze tot gevolg heeft. Het betreft hier echter managementsturing op collegeniveau. De Statenwerkgroep kan zich vinden in het voorstel.

Mandaatcriteria

1. De totale omvang van de apparaatlasten blijft gelijk.
2. Er vindt geen gewijzigde toerekening van formatie plaats tussen themaonderdelen.

E. Begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten

Wij stellen voor om meevallers (ofwel begrotingsvoordelen) voortaan te ramen op een nieuwe begrotingspost binnen het themaonderdeel 'Algemene dekkingsmiddelen'. Op deze begrotingspost worden alle voordelen geraamd die in de loop van het begrotingsjaar kunnen ontstaan. Wij stellen voor dat uw Staten ons mandateren om de begrotingswijzigingen die ten gunste komen van deze begrotingspost te verwerken. Bij Voor- en Najaarsnota rapporteren wij aan uw Staten over de hoogte van het begrotingssaldo en het ontstaan ervan. Tevens zullen wij dan een bestedingsvoorstel inclusief begrotingswijziging aan uw Staten voorleggen. Majeure afwijkingen worden medegedeeld in de betreffende commissie van advies.

Bevindingen Statenwerkgroep Planning & Control

De Statenwerkgroep staat positief tegenover een dergelijke werkwijze. Periodiek zou het begrotingssaldo gealloceerd kunnen worden. Majeure afwijkingen kunnen medegedeeld worden aan de commissie voor advies.

Mandaatcriteria

1. Het mandaat is alleen van toepassing op begrotingsvoordelen per themaonderdeel;
2. Wij stellen een bestedingsvoorstel op;
3. Provinciale Staten stellen ons bestedingsvoorstel vast;
4. Majeure afwijkingen worden medegedeeld in de commissie van advies.

F. Tijdelijke programmabudgetten

Wij stellen voor dat uw Staten ons mandateren om de budgetneutrale begrotingswijzigingen die gerelateerd zijn aan de twee tijdelijke programmabudgetten p-MJP en Europese programma's te mogen verwerken in de programmabegroting.

Bevindingen Statenwerkgroep Planning & Control

De Statenwerkgroep noemde bij deze categorie vooral het risico dat resultaten niet worden gerealiseerd. De Voor- en Najaarsnota dienen hiervoor te worden gebruikt. In het jaarverslag zal



de afwijking ten opzichte van de oorspronkelijke begroting duidelijk moeten worden gemaakt en wat de resultaatgevolgen zijn in geval van jaargrens verschuivingen.

Mandaatcriteria

1. De totale omvang van het meerjarenprogramma wijzigt niet.
2. De doelstellingen blijven ongewijzigd.
3. Het mandaat is alleen van toepassing op p-MJP en het Europese programma.

Totaalresultaat van dit mandaatvoorstel

Het totaalresultaat van dit mandaatvoorstel is dat uw Staten minder wordt belast met technische of beleidsarme begrotingsvoorstellen. Daarnaast hoeft het ambtelijk apparaat minder handelingen te verrichten om begrotingswijzigingen te realiseren. Er heeft geen algehele meting plaatsgevonden van het resultaat van dit voorstel. Wel is dit op onderdelen gebeurd.

- Categorie A. 'Doorgeven bijdragen van derden' zou in 2009 hebben geleid tot 30% minder begrotingsmutaties, in aantal 60 voorstellen.
- Als de 5^e begrotingswijziging 2010 binnen dit mandaatvoorstel aan Provinciale Staten voorgelegd zou zijn, zou dat hebben geleid tot een reductie van 92% (in aantal: 12 van de 13 mutaties zou in mandaat verwerkt zijn).

1.2 Mandatering van begrotingswijzigingen tast het budgetrecht van Provinciale Staten niet aan

Provinciale Staten zijn op grond van de Provinciewet bevoegd om de begroting vast te stellen of te wijzigen. Zij kunnen deze bevoegdheid niet aan ons overdragen. Het is een belangrijke bevoegdheid van Provinciale Staten waarmee zij invulling kunnen geven aan hun kaderstellende rol. Provinciale Staten kunnen begrotingswijzigingen aan ons mandateren, tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald of de aard van de bevoegdheid zich tegen de mandaatverlening verzet. Hiervan is in geval van de voorgestelde mandatering van bepaalde typen begrotingswijzigingen echter geen sprake, omdat hiermee geen inbreuk wordt gemaakt op het autorisatierecht van de Staten, omdat in feite al labelling van de middelen en doelstellingen heeft plaatsgevonden. Per type begrotingswijziging wordt de motivatie weergegeven:

- 1 Doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel
De door de Staten vastgestelde doelstellingen blijven ongewijzigd, er is geen sprake van bestedingsvrijheid. Middelen moeten aan het vastgestelde doel worden besteed.
- 2 Reeds genomen Statenbesluiten
Het betreft hier reeds eerder door de Staten genomen besluiten zoals de aanvaarding van amendementen en de bestemming van het rekeningresultaat.
- 3 Gedelegeerde onttrekkingen aan reserves
De aanwending is eerder door de Staten gedelegeerd, mandatering is een logisch vervolg omdat de Staten de aanwending niet tegen kunnen gaan. Provinciale Staten hebben immers bij vaststelling van de reserve de middelen gelabeld.
- 4 Toerekening apparaatlasten
Het betreft hier een technische begrotingswijziging waarbij de totale omvang van de apparaatlasten niet wijzigt.
- 5 Begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten
Wij vangen de begrotingsvoordelen binnen één themaonderdeel op en leggen periodiek een bestedingsvoorstel met begrotingswijziging aan de Staten voor.
- 6 Tijdelijke programmabudgetten
De totale omvang van het meerjarig programmabudget blijft gelijk, ook de doelstellingen blijven ongewijzigd.



secretaris, voorzitter,



Bijlage: Uitwerking gemandateerde typen begrotingswijzigingen

In deze bijlage zijn de voorgestelde zes typen begrotingswijzigingen nader toegelicht en van voorbeelden voorzien:

A. Doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel

De programmabegroting van de provincie Flevoland bestaat uit zes thema's die onderverdeeld zijn in 26 themaonderdelen. Per themaonderdeel zijn in de programmabegroting de door de BBV voorgeschreven 3 W-vragen uitgewerkt. De 3^e w-vraag betreft 'Wat mag het kosten'. Hierbij is de hoogte weergegeven van de lasten en de baten van het betreffende themaonderdeel. Provinciale Staten hebben sinds 2003 hierop het autorisatieniveau vastgesteld.

In de productenraming zijn de totale lasten en baten per themaonderdeel, verbijzonderd tot begrotingsposten op productniveau. De begrotingsposten in de productenraming hebben verschillende eigenschappen. Zo zijn er begrotingsposten die te maken hebben met subsidies, investeringen, bijdragen van derden, onderhoud, personeel etc. In een aantal situaties is sprake van een specifieke relatie tussen enerzijds de inkomsten en anderzijds de uitgaven.

Illustratie 1

Een veelvoorkomende begrotingswijziging is een project met meerdere partners, waarbij de provincie een coördinerende rol heeft en betalingen mede namens de andere partners verricht. Indien blijkt dat de kosten van het project hoger worden (oorzaak) welke kunnen worden gedekt door hogere bijdragen van derden (gevolg), dient een begrotingswijziging voorgelegd te worden aan Provinciale Staten omdat anders voor het aangaan van een verplichting het autorisatieniveau wordt overschreden en daardoor onrechtmatig wordt gehandeld.

Praktijkvoorbeeld uit 4^e begrotingswijziging 2009

Jaarlijks laten de Kamer van Koophandel, Het Provinciaal Platform Arbeidsmarkt en de provincie Flevoland een gezamenlijke publicatie opstellen van de economie en arbeidsmarkt van Flevoland. De Kamer van Koophandel draagt € 5.500,- bij. Voorgesteld wordt om de begroting budgetneutraal aan te passen door zowel baten als lasten van het thema-onderdeel 3.1 'Werken en ondernemen' te verhogen met € 5.500,-.

Illustratie 2

Het komt met enige regelmaat voor dat de provincie na vaststelling van de programmabegroting extra middelen ontvangt van derden (bijvoorbeeld van het Rijk), die bestemd zijn voor een concreet doel. Om slagvaardig (en op rechtmatige wijze) de extra middelen te kunnen aanwenden is het nodig om de extra lasten en baten zo snel mogelijk in de programmabegroting op te nemen.

Praktijkvoorbeeld uit 3^e begrotingswijziging 2009

Van het Rijk worden extra middelen ontvangen voor de te verlenen subsidies aan de jeugdzorginstellingen in Flevoland. Voorgesteld wordt om deze middelen ad. € 4.024.073,- budgetneutraal in de begroting te verwerken door zowel baten als lasten van het themaonderdeel 1.1 'Jeugdzorg' te verhogen met dit bedrag.

Illustratie 3

Het komt regelmatig voor dat de provincie (meerjarige) doel- en integratie-uitkeringen van het Rijk ontvangt. Daarbij komt het begrotingsjaar waarin de bijdragen worden ontvangen, niet altijd overeen met het jaar waarin (een deel van) de bijdragen wordt uitgegeven. Dit heeft vervolgens een (technische) begrotingswijziging tot gevolg.



Praktijkvoorbeeld uit 11^e begrotingswijziging 2009

De meerjarige Rijksbijdrage Luchtkwaliteit 2007-2011 wordt gebruikt om luchtvervulling door personenauto's te verminderen, onder andere door de realisatie van aardgastankstations en subsidieregelingen voor schonere auto's.

Er is weinig vraag naar de subsidies voor auto's op aardgas en bio-ethanol en naar de subsidies voor wagenparkscans. De subsidieregeling loopt door in 2010. Voorgesteld wordt het luchtkwaliteitsbudget met € 217.000,- te verlagen. Via de overlopende passiva blijven de middelen beschikbaar voor 2010 en 2011.

B. Reeds genomen Statenbesluiten

Onder de categorie 'Reeds genomen Statenbesluiten' vallen onderwerpen waarover Provinciale Staten eerder besloten hebben, welke onderwerpen desondanks voor formele verwerking in de programmabegroting nogmaals via een begrotingswijziging aan de Staten moeten worden voorgelegd. Als voorbeeld hierbij worden de aanvaarde amendementen genoemd. Een ander voorbeeld betreft de bestemming van het rekeningresultaat.

Aanvaarde amendementen

Provinciale Staten hebben het recht om via amendement een wijziging in de programmabegroting te realiseren indien deze door de Staten aanvaard wordt. Later ontvangen Provinciale Staten van ons een voorstel tot vaststelling van de begrotingswijziging waarin het amendement verwerkt is.

Praktijkvoorbeeld uit 1^e begrotingswijziging 2010

In de statenvergadering van 29 oktober j.l. is de Programmabegroting 2010 behandeld. Hierin is het amendement 'Renteopbrengsten energiebedrijven' aanvaard. De financiële uitwerking van dit amendement is in deze begrotingswijziging verwerkt.

Bestemming rekeningresultaat

Bij de vaststelling van het jaarverslag leggen wij ook een voorstel voor resultaatbestemming aan Provinciale Staten voor. De inhoud hiervan bestaat uit twee delen. Het eerste deel wordt gevormd door jaargrens overschrijdende activiteiten. Hiermee wordt bedoeld dat de activiteiten niet volledig in enig jaar zijn voltooid, maar (inclusief middelen) doorlopen naar een volgend begrotingsjaar. Het tweede deel bestaat uit het netto rekeningresultaat waarbij wij een bestedingsvoorstel doen. Indien de Staten hiermee instemmen wordt later nog eens de betreffende begrotingswijziging aan Provinciale Staten voorgelegd.

Dit soort begrotingswijzigingen zijn beleidsarm cq. technisch van aard. Ze zijn voor Provinciale Staten minder relevant omdat het de administratieve verwerking betreft van eerder door Provinciale Staten genomen besluiten. Het ontbreekt hier aan een beleidsmatige keuze.

C. Gedelegeerde onttrekkingen aan reserves

Provinciale Staten hebben eerder besloten om de aanwending van een aantal bestemmingsreserves aan ons te delegeren. Het gaat hier om de volgende reserves:

- Egalisatiereserve Jeugdzorg;
- Investeringsimpuls Flevoland Almere;
- Personele frictiekosten;
- Projecten Wonen, Welzijn en Zorg;
- Sportaccommodaties en grootschalige sportmanifestaties.



Het besluit tot delegatie houdt in dat wij rondom deze onderwerpen verplichtingen aan mogen gaan. Die verplichting komt ten laste van de programmabegroting. In de programmabegroting is echter nog geen budget beschikbaar. Dit budget komt beschikbaar middels een onttrekking aan de betreffende bestemmingsreserve. Deze onttrekking dient te geschieden via een begrotingswijziging. Deze begrotingswijziging dient formeel nog ter vaststelling voorgelegd te worden aan de Staten. In principe is de begrotingswijziging echter beleidarm cq. technisch van aard omdat de aanwending van de bestemmingsreserve aan ons is gedelegeerd.

Praktijkvoorbeeld uit 16^e begrotingswijziging 2010

Met deze wijziging wordt € 190.000 onttrokken aan de reserve Sportaccommodaties en Grootschalige Sportmanifestaties en toegevoegd aan de begrotingspost Grootschalige Sportaccommodaties. Onttrekken aan de reserve Sportaccommodaties en Grootschalige Sportmanifestaties is gedelegeerd aan Gedeputeerde Staten.

Praktijkvoorbeeld uit 10^e begrotingswijziging 2009

De bestemmingsreserve 'Personele frictiekosten' is bedoeld voor het in formatieve en personele zin (tijdelijk) versterken en verbeteren van de organisatie. De aanwending van de reserve is gedelegeerd aan het college van Gedeputeerde Staten. In geval van aanwending brengt dit een wijziging van de begroting met zich mee die conform de Provinciewet niet overdraagbaar is aan het college, en daarom formeel wordt voorgelegd aan Provinciale Staten. In deze algemene begrotingswijziging wordt voorgesteld € 281.415 te onttrekken aan de reserve 'Personele frictiekosten'.

D. Toerekening apparaatlasten

Zoals onder A. toegelicht, bestaat de productenraming uit verschillende begrotingsposten met ieder hun specifieke eigenschappen. Eén van die begrotingsposten betreft de apparaatlasten (kosten van de bedrijfsvoering). De apparaatlasten bestaan enerzijds uit de directe salarislasten. Anderzijds bestaan ze uit de personele en materiele overhead; in de productenraming ook wel de overige apparaatlasten genoemd.

In de oorspronkelijke begroting worden de apparaatlasten volledig toegerekend aan alle themaonderdelen. Tijdens het begrotingsjaar worden de bijstellingen binnen de apparaatlasten (bijvoorbeeld als gevolg van loonstijgingen of (tijdelijke) formatieontwikkelingen) die eigenlijk betrekking hebben op verschillende themaonderdelen, verzameld op één themaonderdeel 'Stelposten'. De reden hiervan is dat anders volgens het huidige autorisatieniveau -via door Provinciale Staten vast te stellen begrotingswijzigingen- bij iedere begrotingswijziging waar apparaatlasten mee gemoeid zijn, vele zo niet alle themaonderdelen bijgesteld dienen te worden. Een groot aantal door de Staten vast te stellen begrotingsmutaties zou het gevolg zijn. Daarom wordt gewerkt met een verzamelpost voor bijstellingen binnen de apparaatlasten. Dit heeft echter ook een nadeel, wat zich uit in de Jaarrekening.

De Jaarrekening is het tweede moment waarbij de werkelijke apparaatlasten volledig toegerekend worden aan alle themaonderdelen. Doordat tussentijds geen bijstelling plaatsvindt van de apparaatlasten, ontstaat in de Jaarrekening een groot verschil tussen de geraamde en de werkelijke apparaatlasten. Dit verschil wordt in de Jaarrekening toegelicht, maar roept desondanks regelmatig vragen op bij Provinciale Staten.

De oplossing licht in het regelmatig integraal bijstellen van de toerekening van apparaatlasten. Hierbij blijft het totale volume gelijk tenzij Provinciale Staten anders besluiten.

Praktijkvoorbeeld uit 3^e begrotingswijziging 2009

De provincie Flevoland ontvangt een EFRO bijdrage voor de projecten MINI EUROPE en MORE4NRG. De provincie is lead partner voor beide projecten en is verplicht om het projectmanagement uit te voeren. Daarom is in de begroting van de projecten rekening gehouden met de kosten van een



projectleider 0,5 fte voor 3 jaar en een medewerker project control 0,5 fte voor 3 jaar. Voorgesteld wordt om de begroting aan te passen door de inkomsten (€ 73.027,- in 2009, € 75.218,- in 2010 en € 77.474,- in 2011) over te hevelen naar het salarisbudget van PME.

E. Begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten

In de programmabegroting is een post opgenomen voor onvoorziene tegenvallers. Deze post 'Onvoorzien' bedraagt bij aanvang van ieder nieuw begrotingsjaar € 600.000. In de loop van het begrotingsjaar vinden hierop niet alleen 'tegenvallende' mutaties plaats. Ook 'meevallers' worden hierop wel eens geraamd.

Wij stellen voor om meevallers (ofwel begrotingsvoordelen) voortaan te ramen op een nieuwe begrotingspost binnen het themaonderdeel 'Algemene dekkingsmiddelen'. Op deze begrotingspost worden alle voordelen geraamd die in de loop van het begrotingsjaar kunnen ontstaan. Wij stellen voor dat Provinciale Staten ons mandateren om de begrotingswijzigingen die ten gunste komen van deze begrotingspost te verwerken. Bij Voor- en Najaarsnota rapporteren wij aan Provinciale Staten over de hoogte van het begrotingssaldo en het ontstaan ervan. Tevens zullen wij dan een bestedingsvoorstel inclusief begrotingswijziging aan de Staten voorleggen. Majeure afwijkingen worden medegedeeld in de betreffende commissie van advies.

Begrotingsvoordelen kunnen zich over de gehele programmabegroting voordoen. Daarbij moet ook worden gedacht aan:

- Rente;
- Dividend;
- Opcenten motorrijtuigenbelasting;
- Provinciefondsuitkering.

Opcenten motorrijtuigenbelasting en Provinciefondsuitkering

De raming van de opbrengst MRB wordt regelmatig geactualiseerd. Dit geldt ook voor de raming van het Provinciefonds. Periodiek wordt van het Rijk de circulaire Provinciefonds ontvangen. In deze circulaire wordt de hoogte van het Provinciefonds bepaald op basis van verwachte ontwikkelingen van het accres. Daarnaast kan er sprake zijn van in- en uitnames met betrekking tot provinciale taken, integratie- en decentralisatie-uitkeringen.

Wij stellen voor dat Provinciale Staten ons mandateren om de actualisatie van de opbrengst MRB en de raming van het Provinciefonds in de programmabegroting te verwerken. Als de mutatie voordelig uitpakt, zullen wij deze toevoegen aan het begrotingssaldo. Als de mutatie nadelig is, zal een dekkingsvoorstel aan Provinciale Staten worden voorgelegd.

F. Tijdelijke programmabudgetten

Dit type begrotingswijzigingen is van toepassing op twee meerjarenprogramma's; het provinciaal Meerjarenprogramma Landelijk gebied (p-MJP) en het Europees programma 2007-2013. Bij deze programma's kan het voorkomen dat de (meerjaren-)ramingen aangepast dienen te worden. Als deze jaargrens verschuivingen budgetneutraal van aard zijn, is sprake van een technische wijziging van de begroting. Budgetneutrale begrotingswijzigingen zijn die wijzigingen waarbij geen sprake is van toename van lasten gemeten over de gehele programmaperiode.

Praktijkvoorbeeld uit 11^e begrotingswijziging 2009

De p-MJP budgetten van het Rijk/EU en de daaraan gekoppelde cofinanciering zijn beschikbaar gesteld voor de totale periode en de afrekening vindt plaats na 7 jaar. Bij de Najaarsnota is een tabelswijziging voor het pMJP doorgevoerd, daarbij waren de belangrijkste wijzigingen een apart POP-thema en aanpassing van de fasering van in- en uitgaande subsidiegelden door de jaren heen.



De wijzigingen bij deze ronde hebben voor 2009 een totaalbeslag van per saldo € 3,8 min aan de lastenkant, met daar tegenover € 2,6 min aan subsidie-inkomsten aan de inkomstenkant en derhalve een extra onttrekking van € 1,2 min uit de reserve pMJP. De verschuivingen zijn over de jaren heen (tussen 2009 en 2013) budgetneutraal. De mutaties hebben twee oorzaken. Ten eerste een aantal technische correcties die nog voortvloeien uit de wijziging bij de Najaarsnota. Ten tweede zijn er door nieuwe inzichten, die nog niet bekend waren bij de Najaarsnota, subsidiegelden naar voren gehaald omdat de projecten eerder kunnen starten dan was ingeschat. De belangrijkste ophoging betreft een project binnen het thema oplossen knelpunten landelijke vaarroutes ad. € 3,5 min, waarvan € 2,0 min afkomstig is van het Rijk en € 1,5 min van de provincie zelf.



Provinciale Staten van Flevoland,

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 5 oktober 2010, nummer 1047789

BESLUITEN:

1. In te stemmen met mandatering van de volgende typen begrotingswijzigingen per 1 januari 2011 aan ons college van Gedeputeerde Staten:
 - A. doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel;
 - B. reeds genomen Statenbesluiten;
 - C. gedelegeerde onttrekkingen aan reserves;
 - D. toerekening apparaatlasten;
 - E. begrotingsvoordelen uit lagere uitgaven en/of hogere inkomsten;
 - F. tijdelijke programmabudgetten.
2. In te stemmen met de maandelijkse informatievoorziening over de in mandaat genomen begrotingswijzigingen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van 2 december 2010.

griffier,

voorzitter,