

## Beantwoording openstaande vragen n.a.v. de commissiebehandeling inzake de Jaarstukken 2013

Hieronder zijn de antwoorden opgenomen naar aanleiding van gedane toezeggingen tijdens de commissiebehandelingen van de Jaarstukken 2013 op 14 mei 2013. Het betreft de toezeggingen waarvan het van belang is dat die worden ingevuld voor de statenbehandeling van de Jaarstukken 2013 op woensdag 28 mei 2014. De overige toezeggingen worden afgedaan via de reguliere weg (lijst van toezeggingen van de Statengriffie).

### Commissie Bestuur en Samenleving

#### **Is in de calculatie van de reorganisatievoorziening rekening gehouden met fiscale strafheffing (gedeputeerde Witteman).**

Bij het berekenen van de hoogte van het benodigd budget (verdeeld over de voorziening en de frictiereserve) is bovenstaande aspect betrokken. In deze reorganisatie is er geen sprake van de fiscale strafheffing omdat we geen gebruikmaken van de regeling voor vervroegde uittreding in de zin van artikel 32ba van de Wet op de loonbelasting 1964. Dit geldt voor alle in de reorganisatie betrokken medewerkers.

Voor een aantal in de reorganisatie betrokken functionarissen - die in 2014 vervroegd met pensioen gaan - hebben we van de belastingdienst een brief ontvangen die bevestigt dat bij deze functionarissen er geen sprake is van een regeling voor vervroegde uittreding in de zin van artikel 32ba LB (en is er dus geen sprake van fiscale strafheffing).

#### **Hoe verhouden de vijf begrotingswijzigingen (waartoe door het verkeerde orgaan is besloten) zich tot het budgetrecht van de Staten (gedeputeerde Witteman).**

Op gebied van begrotingswijzigingen is sprake van twee toetsingsprocedures; de eigen interne controleprocedure gedurende het jaar en de procedure van de accountant na afloop van het jaar.

#### Eigen IC gedurende het boekjaar

Eén van de maatregelen uit het programmaplan Interne Beheersing betreft het uitvoeren van interne controles op begrotingswijzigingen. Deze interne controles worden nu drie jaar achtereenvolgend uitgevoerd. Deze controles strekken zich uit van hoog tot laag, oftewel van PS-niveau tot en met het niveau van de budgethouder.

Uit de interne controles 2013 blijkt dat twee van de vijf begrotingswijzigingen voor vaststelling voorgelegd hadden moeten worden aan PS. De andere drie begrotingswijzigingen mogen door GS of de budgethouder vastgesteld worden. De twee PS-begrotingswijzigingen zijn hieronder toegelicht.

a. Dit betreft een wijziging in de financiering van een p-MJP project voor 2013. De mutatie betreft onder andere een onttrekking aan de reserve pMJP (€ 9.000) en dit is een beslissingsbevoegdheid van Provinciale Staten.

b. Dit betreft de vaststelling van het Bestedingsplan BDU 2014, met enkele effecten in 2013. Omdat dit een wijziging betreft waarbij hogere BDU-baten ingezet worden voor hogere BDU-lasten, is deze wijziging via mandaat door GS vastgesteld en verwerkt. De wijziging van de BDU-lasten had echter betrekking op twee verschillende programmaonderdelen en had daarom voorgelegd moeten worden aan PS.

We hebben de accountant in kennis gesteld van de geconstateerde bevindingen en hebben aangegeven dat we Provinciale Staten via het Statenvoorstel bij de Jaarstukken zouden informeren.

#### Toetsing na het boekjaar

We beoordelen bij het opmaken van de Jaarstukken of de gerealiseerde lasten en baten de begroting (op programmaonderdeelniveau) niet overstijgt. Dit raakt namelijk ook het autorisatieniveau van Provinciale Staten. Op een drietal programmaonderdelen is dat het geval. Ook daarvan hebben we de accountant in kennis gesteld en rapporteert hij daarover in zijn controleverslag.

PwC heeft de overschrijdingen beoordeeld en - op basis van de kadernota rechtmatigheid en de afspraken met de Staten over de aanwending van de reserves - geconcludeerd dat geen sprake is van onrechtmatigheden. Middels het vaststellen van de Jaarrekening 2013 worden de overschrijdingen alsnog expliciet goedgekeurd. We voeren verbeteringen door om herhaling te voorkomen.

#### Hoe te voorkomen

De hiervoor vermelde omissies is in brede (met name ambtelijke) kring besproken om herhaling te voorkomen.

#### **Hoe verhoudt de extra (niet geraamde) storting in de frictiereserve zich tot het budgetrecht van de Staten (gedeputeerde Witteman).**

We hebben het advies gevolgd van uw accountant met betrekking tot de verwerking van het reorganisatiebudget voor de bedrijfsvoering. Op zijn advies hebben we het deel van de plannen waarvoor reeds concrete uitwerkingen en onderbouwingen beschikbaar zijn verwerkt in een voorziening (€4,1 mln). Het resterende deel - waarbij de uitwerking en onderbouwing nog gebaseerd zijn op veronderstellingen - is verwerkt in de bestemmingsreserve personele frictiekosten. Met deze presentatie wordt voldaan aan de verslaggevingsregels (BBV). Ten aanzien van het rechtmatigheidsvraagstuk verwijzen we naar het hiervoor opgenomen antwoord.

#### Commissie Economie en bereikbaarheid

**Op veel plekken komen lagere apparaatslasten tot uitdrukking; lager dan begroot. Vraag is waar dit door komt (vacatures?) en ook of dit structureel is of incidenteel van aard is (gedeputeerde Witteman).**

Op diverse plekken in de Jaarstukken 2013 wordt de reden van de lagere doorberekening van de apparaatslasten toegelicht; bijvoorbeeld samengevat en op hoofdlijnen in de Jaarstukken 2013. Daar waar vacatures onderdeel van de oorzaak is - bijvoorbeeld omdat gekozen is voor het aanhouden van een flexibele schil - is dat in de toelichting opgenomen. Zie daarvoor de toelichtingen bij de programmaonderdelen:

- 1.2 op pagina 26
- 1.3 op pagina 31
- 3.1 op pagina 50
- 3.2 op pagina 55
- 5.6 op pagina 82

Meer algemeen moet de oorzaak van de lagere doorverdeling van de apparaatslasten gezocht worden in de onderuitputting op de bedrijfsvoering 2013. Zie voor de toelichting deel IV, hoofdstuk 3 van de Jaarstukken 2013. Dit effect (lagere bedrijfsvoeringslasten) werkt financieel evenredig door in de overige apparaatslasten bij de programmaonderdelen.

De hiervoor geschetste voordelen hebben een incidenteel karakter. De formatieve vermindering en de vermindering van de bedrijfsvoering zijn budgettair gezien middels een stelpost al structureel verwerkt in de (meerjaren)begroting 2014.

### **Commissie Ruimte en Leefomgeving**

#### **Hoeveel laadpalen binnen de MRA zijn er daadwerkelijk in Flevoland terecht gekomen? (Lodders)**

Voor de provincie Flevoland zijn minimaal 40 laadpalen gepland; 30 in Almere en 10 in Lelystad. In Almere zijn tot op heden 9 laadpalen vanuit de MRA aanbesteding geplaatst. Per 1 juli komen hier nog 6 bij. In Lelystad zijn er 6 in procedure die binnenkort worden geplaatst. Door de verkiezingen en vertraging bij het nemen van verkeersbesluiten (door vragen over parkeerdruk) loopt dit iets achter op schema. De verwachting is dat het totaal aantal geplande laadpalen in 2014/2015 (totaal 40) zeker gehaald gaat worden.