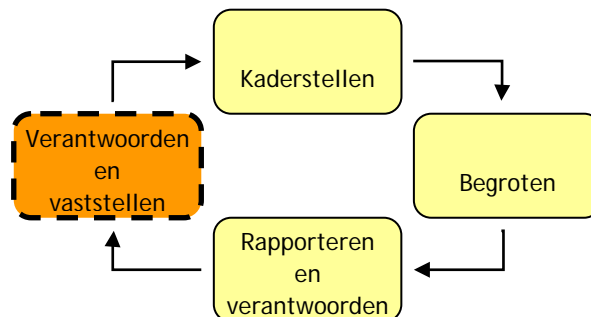


Bijlage 1. De jaarstukken in relatie tot de P&C-cyclus

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 worden¹.

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



De functie van de jaarstukken

Provinciale Staten stelden in het najaar van 2014 de Programmabegroting 2015 vast. Vervolgens rapporteerden Gedeputeerde Staten via de Perspectiefnota en Zomernota (afwijkingenrapportages) aan Provinciale Staten over de uitvoering van de Programmabegroting 2015. 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.

Begrippen: rekeningresultaat en budgettaire resultaat

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.

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

Bijlage 2. Rekeningresultaat 2015 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 € 4.594.000. 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 2015) 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 2015' zijn hierop gecorrigeerd. De bedragen in deze laatste kolom werken dus door in het rekeningresultaat 2015.

a. Efficiency binnen programma's en bedrijfsvoering		<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Programma		Afwijking	rekening
onderdeel	Beschrijving	2015	saldo 2015
6.1			
	Onderuitputting Gedeputeerde Staten	156	156
	Onderuitputting Provinciale Staten	82	82
6.5			
	Facilitaire lasten zijn lager dan begroot.	179	179
	Hogere baten voor externe detacheringen	147	147
	Lagere lasten voor salarissen, variabele beloningen en inhuurgerelateerde budgetten.	1.994	1.303
6.6			
	Onttrekkingen uit reserves lager dan begroot	-149	-
	Stortingen in reserves hoger dan begroot	-542	-
Eindtotaal		1.867	1.867

b. Uitstel/Vertraging/Vraaguitval en minderwerk		<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Programma		Afwijking	rekening
onderdeel	Beschrijving	2015	saldo 2015
▢ 1.3			
	Vertraging bij meerjarige projecten Duurzaam Door	86	86
	Vertraging bij projecten Bodem	293	-
	Lagere lasten en vertraging bij Natuurprojecten	414	14
▢ 2.1			
	Hogere opbrengsten openbaar vervoer	202	-
	Lagere BDU bijdrage	-569	-
	Minder gebruik Regiotaxi	85	-
▢ 2.2			
	Lagere lasten regiefunctie ontsluiting luchthaven	89	-
	Minder besteed aan Infraprojecten	2.087	-
▢ 2.3			
	Gladheidbestrijding	71	-2
	Doorschuiven jaarlijks onderhoud	207	44
▢ 3.1			
	Minder subsidieaanvragen Herstructurering bedrijventerreinen	339	-
▢ 3.2			
	Lagere vergoeding Technische Bijstand PB West Regio	-53	-
	Overig Europese Programma's	-26	-
	Afrekening Kansen voor Flevoland 07-13 loopt door in 2016	955	-
	Herfasering Kansen voor Flevoland 14-20	62	-
▢ 4.3			
	Proceskosten transitie Nieuw Land Ergoedcentrum - Batavialand	37	-
	Verschuiving betaalritme 7e landschapkunstwerk	90	-
▢ 5.1			
	Uitgestelde opbrengst uit grondverkoop	-348	-
	Minder proceskosten Nieuwe Natuur	191	-
	Projecten Nieuwe Natuur nog niet in uitvoeringsfase	851	-
▢ 5.2			
	Lagere voortgang van IFA projecten	1.568	-
▢ 5.3			
	Lagere voortgang projecten ZuiderZeeLijngelden	701	-
	Minder proceskosten Servicehaven Noordelijk Flevoland	76	-
▢ 5.7			
	Lagere bezetting detachering Noord-Holland (DLG)	121	-
▢ 6.5			
	Onderuitputting doorlopende bedrijfsvoeringsactiviteiten.	347	345
▢ 6.6			
	Onttrekkingen uit reserves lager dan begroot	-7.894	-
▢ overig			
	Overige kleine verschillen	275	128
Eindtotaal		257	615

c. Niet uitgevoerde beleidsvoornemens		Bedragen x € 1.000	
Programma onderdeel	Beschrijving	Afwijking 2015	rekening saldo 2015
6.4	Niet besteed: Stelpost nieuw beleid	167	167
Eindtotaal		167	167

d. Overig		Bedragen x € 1.000	
Programma onderdeel	Beschrijving	Afwijking 2015	rekening saldo 2015
1.3	Afwikkeling programma Externe Veiligheid	62	62
	Extra kosten vanwege landelijke indexeringsafspraken en inrichtingsprojecten Natuurbeheer	-293	-
2.1	Hogere opbrengsten openbaar vervoer	147	-
	Lagere lasten beheer OV	229	-
	Lagere lasten openbaar vervoer	100	-
2.3	Hogere opbrengst uit Huren/pachten/rechten	135	135
3.1	BTW OMFL	-	-
3.2	Overig Economische Clusters	31	31
	Overige Europese Programma's	16	13
5.7	Definitieve afrekening pMJP/POP2	238	-
6.1	Onderuitputting Bestuurlijke org.en (int.) samenw.	48	48
	Hogere storting in de APPA voorziening	-395	-395
6.3	Hogere vaststelling Provinciefonds	1.053	1.053
	Lager Opcenten motorrijtuigenbelasting	-81	-74
	Overige kleine verschillen	54	54
6.4	Niet besteed: Onvoorziene uitgaven	50	50
	Niet besteed: Stelpost onzekerheden Perspectiefnota	400	400
6.6	Onttrekkingen uit reserves lager dan begroot	-358	-
	Overhevelingen oormerken reserve Beheer en onderhoud natuur	-	-
overig	Overige kleine verschillen	867	568
Eindtotaal		2.303	1.945

Bijlage 3. Bestemmingsvoorstellen resultaat 2015

Het rekeningresultaat 2015 bedraagt €4.594.000 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 2015 inkomsten verantwoord waarvan de besteding pas plaatsvindt in 2016. 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 2015 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. Categorie D betreft het bestemmingsvoorstel van de Statengriffie.

Onderwerp	bedrag
Resultaat voor bestemming	4.594
A: Onontkoombaar	-484
B: Meerjarenprogramma's en projecten	-183
Budgettair resultaat	3.927
C: Overige bestemmingsvoorstellen	-736
Resultaat na bestemmingsvoorstellen GS	3.192
D: Bestemmingsvoorstel Statengriffie	-36
Resultaat na bestemmingsvoorstellen SG	3.155

Bedragen x € 1.000

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	
Bestuurlijke toelichting	Bedrag
1. Convenant Drugsafval (progr. 1.3) Begin december hebben de provincies met het Rijk een convenant gesloten met betrekking tot het opruimen van drugsafval. Op basis hiervan zullen de provincies terreinbeheerders middels een subsidie compenseren voor de kosten die ontstaan bij het opruimen van drugsafval. Aangezien de gelden eind 2015 pas beschikbaar zijn gekomen en er nog geen subsidieregeling open was gesteld worden deze gelden in 2016 ingezet.	21.722
2. Aanvullen egalisereserve gladheidsbestrijding (progr. 2.3) Voor de gladheidsbestrijding is een egalisereserve aangemaakt. In 2015 is vrijwel de gehele egalisereserve onttrokken. Om in 2016 een buffer te hebben voor de wintermaanden is het voorstel de egalisereserve Gladheidsbestrijding aan te vullen	429.026
3. Onderzoek art. 2.17a (progr. 6.1) Het onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het bestuur is eind 2015 gestart en vindt voor een groot deel plaats in 2016. Het resterende budget kan, vanuit de reserve Doorgeschoven activiteiten, aanvullend ingezet worden in 2016 voor onderzoek.	33.000
Totaal overige	483.748

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	
Bestuurlijke toelichting	Bedrag
4. Meerjarenprogramma Duurzaam Door (progr. 1.3) Duurzaam Door betreft een meerjarenprogramma en kent een looptijd tot en met 2016. Eind 2015 is bekend geworden dat de subsidie van het Rijk via een decentralisatieuitkering provinciefonds wordt ontvangen (tot en met 2014 was het een specifieke uitkering), hierdoor is het overhevelen van middelen tussen boekjaren via resultaatbestemming noodzakelijk. De overgebleven middelen in 2015 zijn nodig om de meerjarig aangegane verplichtingen (aanvragers hadden twee jaar de tijd (2015/2016) om de beschikte projecten uit te voeren) in 2016 te kunnen bekostigen.	95.569
5. Programma I&A (progr. 6.5) De middelen voor het plan I en A 2015/2016 zijn verdeeld over de budgetten BIP en Informatie in beweging. De resterende middelen, benodigd voor de in 2016 doorlopende plannen, worden beschikbaar gehouden in de reserve Doorgeschoven activiteiten.	87.439
Totaal overige	183.008

C: Overige bestemmingsvoorstellen

c Overig (uit vrij te bestemmen deel)	
Bestuurlijke toelichting	Bedrag
6. Uitwerking wijzigingen BBV (progr. 6.5)	
Uiterlijk 1 april 2016 wordt door het ministerie van BZK op meerdere gebieden de BBV aangepast. Voor vijf onderdelen geldt dat deze wijzigingen reeds in de begroting 2017 doorgevoerd moeten zijn. Gezien de geschatte impact van deze wijzigingen en de samenloop met de werkzaamheden die voor de begroting 2017 plaatshebben, wordt voor een tijdige uitwerking hiervan extra budget gevraagd voor additionele inhuur. Deze middelen worden voor 2016 beschikbaar gehouden binnen de reserve Doorgeschoven activiteiten.	75.000
7. Juridische ondersteuning (progr. 6.5)	
Een deel van de bedrijfsvoeringsprojecten uit 2015 waarbij sprake is van juridische ondersteuning lopen door in het jaar 2016. Het resterende budget kan, vanuit de reserve Doorgeschoven activiteiten, aanvullend ingezet worden in 2016 indien dit	55.500
8. Aanbesteding mobiele telefonie (progr. 6.5)	
Een aanbesteding voor mobiele telefonie is uitgesteld van 2015 naar 2016. De middelen die hierdoor in 2015 resteren zijn in 2016 benodigd om deze aanbesteding te kunnen dekken. Deze middelen worden beschikbaar gehouden binnen de reserve Doorgeschoven activiteiten.	76.194
9. Diverse doorlopende bedrijfsvoeringsprojecten (progr. 6.5)	
Een aantal bedrijfsvoeringsprojecten zijn nog niet volledig afgerond in het jaar 2015 omdat dit plaats vindt in 2016. Voor deze jaaroverschrijdende verplichtingen wordt voorgesteld de onderuitputting als resultaatbestemming op te nemen ter veruiming	47.500
10. Verdere ontwikkeling bedrijfsvoeringsafdelingen (progr. 6.5)	
In 2015 zijn diverse trajecten gestart om de bedrijfsvoeringafdelingen vorm te geven na de reorganisatie bedrijfsvoering. De beschikbare middelen zijn, mede doordat de directie geïntervenieerd heeft door een inhuurstop af te kondigen, niet volledig ingezet. In 2016 zijn deze middelen benodigd om de inrichting van de afdelingen verder vorm te geven. Het betreft hier concreet de volgende zaken: <ul style="list-style-type: none"> - Doorontwikkeling p&c-functie (MO) - Invoering vennootschapsbelasting (MO) - Ontwikkelen budget-app (MO) - Opschonen archief OFGV (SenM) - Overdracht 10-jarenblok aan Regionaal Historisch Centrum (SenM) - Applicatiebeheerders nieuwe applicaties (SenM; doorloop tm feb) - Ivm interne organisatiewijziging loopt de inhuur op secretariaten langer door dan gepland (SenM) - Projectleider aanbesteding telefonie (SenM; middelen in 2015 beschikbaar, maar aanbesteding uitgesteld naar 2016) - Inhuur veiligheidsdeskundige (BDO) Deze middelen worden beschikbaar gehouden binnen de reserve Doorgeschoven activiteiten.	481.464
Totaal overige	735.658

D: Bestemmingsvoorstel Statengriffie

d Bestemmingsvoorstel Statengriffie	
Bestuurlijke toelichting	Bedrag
11. Ontwikkeling en training Provinciale Staten (progr. 6.1)	
Provinciale Staten hebben eind 2015 aangegeven de beeldvormende fase in het besluitvormingsproces anders te willen inrichten. Dit betreft ondermeer de invulling van de Statenacademie, waarin training en ontwikkeling een plaats krijgen. Dit wordt in 2016 geëffectueerd. Tevens is er voor gekozen om in 2015 ervaring op te doen met de aangepaste vergaderstructuur, teneinde in 2016 gerichte en op de behoefte afgestemde training en ontwikkeling aan te kunnen bieden, onder meer aan voorzitters. De resultaatbestemming is bedoeld ter dekking van de kosten die gepaard gaan met de genoemde ontwikkeling en wordt binnen de reserve Doorgeschoven activiteiten voor 2016 beschikbaar gehouden voor dit doel.	36.500
Totaal overige	36.500