



PROVINCIE FLEVOLAND



Begroting 2020

Een (technische) introductie

inwerkprogramma Provinciale Staten 7 oktober 2019



Inhoud

Deel 1:

- De P&C-cyclus
- Opbouw begroting

Deel 2:

- Gebruik digitale webversie
- Hoe (financieel) te lezen





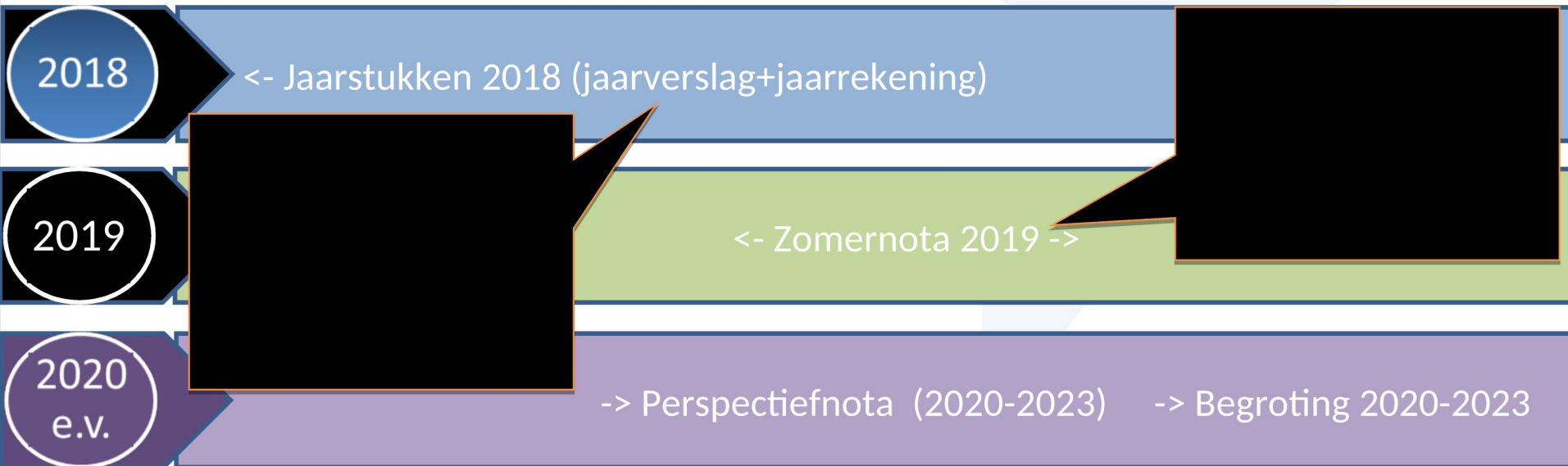
P&C cyclus volgorde





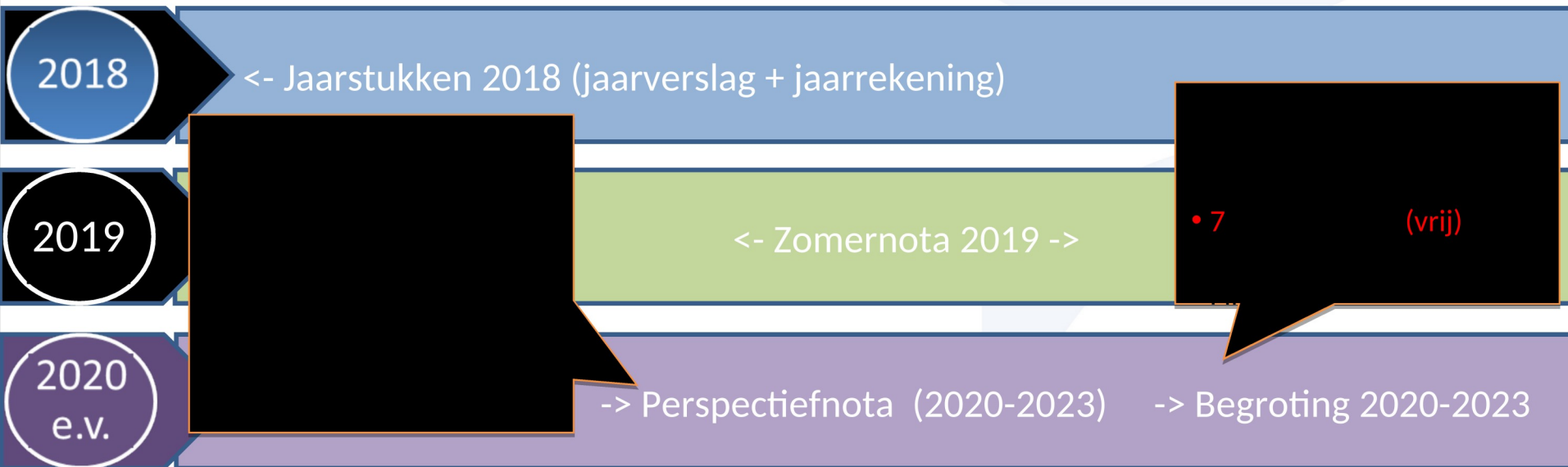
P&C kalender Flevoland in 2019

					Jaar- stukken		Zomer-/ Perspectiefnota			Begroting		
PS:					Mei (vóór 15 juli)		Juli (vóór reces)			Okt/Nov (vóór 15 nov.)		

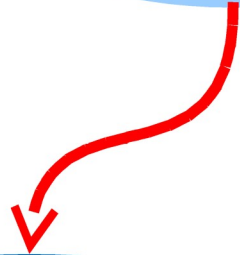


P&C kalender Flevoland in 2019

					Jaar- stukken		Zomer-/ Perspecti- efnota			Begroting		
PS:					Mei (vóór 15 juli)		Juli (vóór reces)			Okt/Nov (vóór 15 nov.)		



Coalitieakkoord



Hoofdlijnen
programmabegroting



(Maatschappelijk) effect



Doelen per programma



Eventueel jaardoelen per programma



Activiteiten per
programmaonderdeel

~~perspectiefnota~~



programmabegroting



(Inhoud) begroting

Begroting

Programmaplan:

- 7 programma's (vrij)
- 7 paragrafen (verplicht)

Financiële begroting:

- Overzicht baten & lasten
- Uiteenzetting financiële positie

Bijlagen, o.a:

- Overzicht Reserves & Voorzieningen
- Taakveldenoverzicht
- Incidentele baten & lasten

Overige

Investeringsagenda

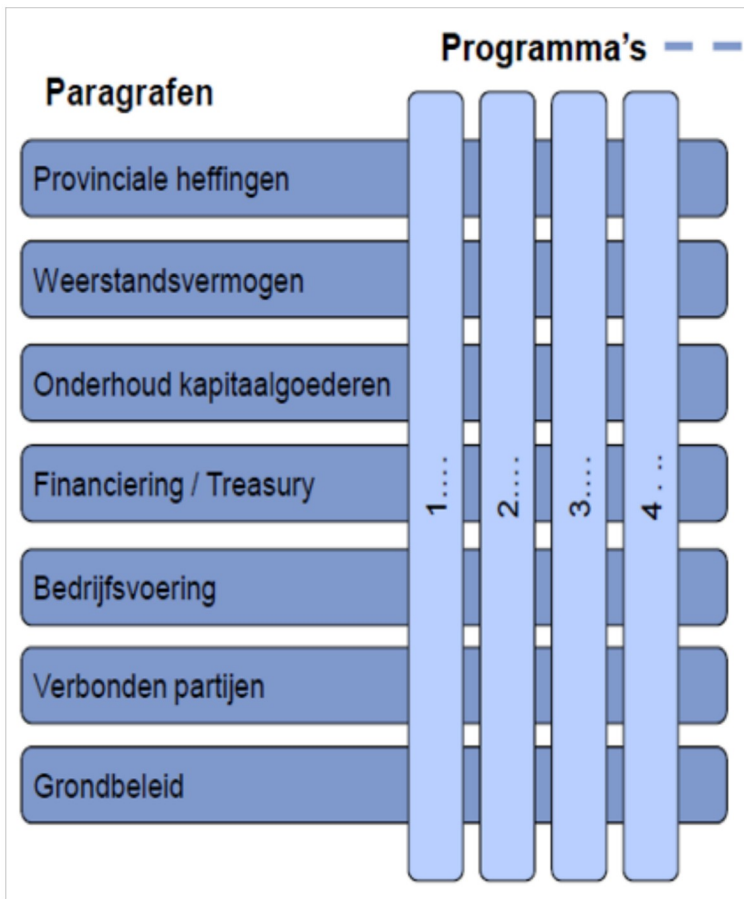
P-Mirt

Verordeningen (MRB/Leges)

Jaarprogramma Fonds Verstedelijking
Almere



Programma's / paragrafen



Wat willen we bereiken?: de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten.

Wat gaan we daarvoor doen?: de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken.

Wat mag het kosten?: de raming van baten en lasten.



Rollen

	Rol	Document	Niveau
PS	Kaderstellend	Programmabegroting	Programma
			Programmaonderdeel
GS	Uitvoerend	Productenraming	Producten

Hoe lezen we de begroting?

- *Inhoudelijk*
- *financieel*

Van coalitieakkoord.

- 'Flevoland, ruimte voor de toekomst'
- Relevante thema's met ambities
- Keuzes
- Beoogde resultaten 2023
- Financieel kader / nieuw beleid
- Vertaling naar eerste jaar



...naar programmabegroting 20



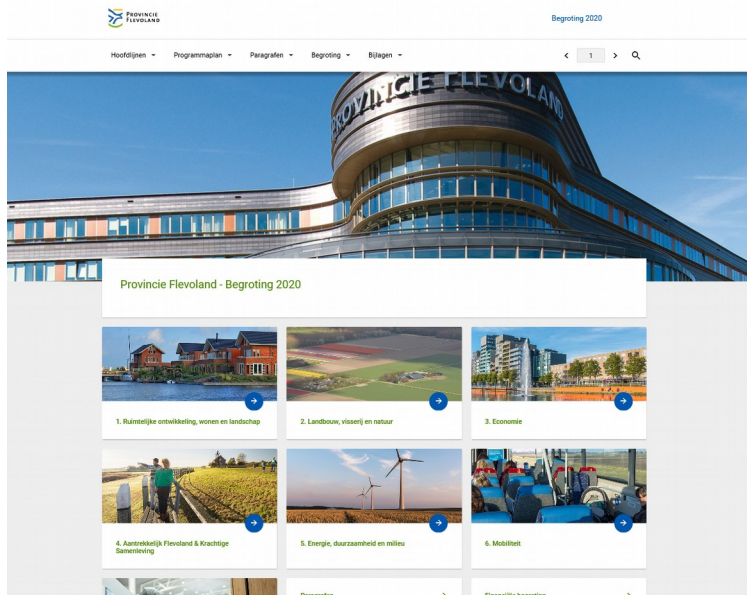
- Maatschappelijk effect
- Effect van ons beleid
- Doelenboom, doelen en activiteiten
- Indicatoren
- Hoofdpijnen



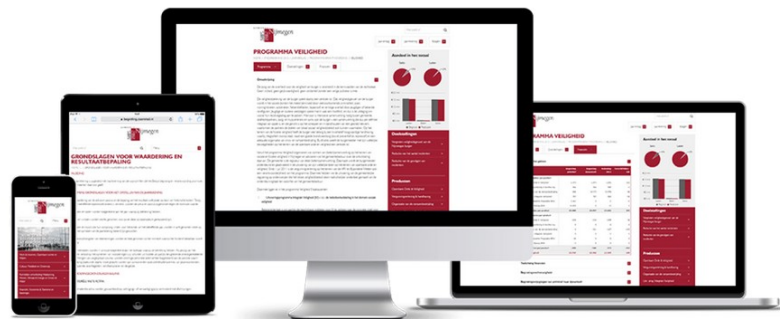


PROVINCIE FLEVOLAND

Digitale webversie (korte demo)



- jaarverslag2018.flevoland.nl
- begroting2020.flevoland.nl





Waar komen onze inkomsten vandaan

Bron		Bedrag
Provinciefonds	€	108
Opcenten MRB	€	59
Bijdragen OV	€	8
Overige baten	€	<u>8</u>
Totale inkomsten	€	183



Waar geven we ons geld aan uit?

Bron		Bedrag
Natuur	€	15
OV	€	36
Infrastructuur	€	32
Almere 2.0	€	12
Energie en duurzaamheid	€	7
Cultuur en erfgoed	€	5
Bedrijfsvoering	€	56
Overige	€	<u>31</u>
Totaal uitgaven	€	194
Nb: er is een ondergrens gehanteerd van € 5 mln.		

Totaal: € 194 mln.

x € 1 mln.



Samengevat:

Baten en lasten:		Bedrag
Algemene dekkingsmiddelen	€	167
Inkomsten in de programma's	€	<u>16</u>
Totaal	€	183
Uitgaven	€	<u>194</u>
Saldo van baten en lasten	€	- 11

Reserves:		Bedrag
Onttrekkingen	€	99
Stortingen	€	<u>88</u>
Totaal	€	11



Meerjaren perspectief vrije ruimte

		Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Eindsaldo stelpost Nieuw Beleid in begroting 2020	A	200	1.826	3.386	3.904
Waarvan geormerkt:					
A. Bestaande oormerken		100	285	335	285
B. Oormerken coalitieakkoord 2019-2023		100	2.258	2.258	3.258
Totaal nog geormerkt	B	200	2.543	2.593	3.543
Vrije ruimte stelpost Nieuw Beleid in begroting 2020	A -/- B	0	-717	794	362

Conclusie: structureel sluitend meerjaren perspectief voor 2021 is er nog een opgave.

Verwerking coalitieakkoord:

In de begroting is in bijlage E de verwerking van het coalitieakkoord opgenomen.

1. Nieuwe programma indeling op basis van het coalitieakkoord.

2. Financiële voorstellen vanuit coalitieakkoord zijn als volgt verwerkt:

1. Onderwerpen met een structureel begrotingseffect zijn verwerkt indien voldoende concreet.
2. Overige structurele effecten worden verwerkt na nadere uitwerking.
3. Incidentele onderwerpen met dekking in bestemmingsreserves zijn geoormerkt.
4. Incidentele onderwerpen zonder dekking zijn niet verwerkt.





Financiële tabellen programma's

1.1 Ruimtelijke ontwikkeling, wonen en landschap	Rekening 2018	Begroting 2019 na wijziging	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Lasten	10.176	11.162	13.470	1.550	1.192	1.192
Baten	-162	-22	-22	-22	-22	-22
Saldo	10.014	11.139	13.448	1.528	1.169	1.169
Kader (saldo na Zomernota)		11.139	1.122	1.122	919	919
Verschil t.o.v. kader			12.326	406	250	250
1. Structurele mutaties coalitieakkoord 2019-2023			200	50	50	50
2. Aanvullend budget Omgevingswet			256	256	100	100
3. Agenda IJsselmeergebied 2050			100	100	100	100
4. Jaarprog.2020 Fonds Verstedelijking Almere			11.770	0	0	0

x € 1.000



Belangrijke termen

Grondslag	Regelt o.a.
<i>Krediet</i>	• Meerjarig beschikbaar voor realisatie van investeringen/projecten • Gerealiseerde investeringen worden geactiveerd en nadien afgeschreven (= kapitaallast)
<i>Kapitaallasten</i>	• Zijn afschrijvingen, vloeien voort uit investeringen in het verleden, daardoor niet/beperkt beïnvloedbaar
<i>Reserves</i>	• Door PS ingestelde 'spaarpotjes', PS besluit over stortingen/onttrekkingen (tenzij gedelegeerd aan GS) • Stortingen = sparen voor toekomstige uitgaven / verplichtingen • Onttrekkingen = dekken van huidige lasten of vrijval van niet langer benodigd 'spaargeld' • Desgewenst kunnen reserves anders ingezet worden (tenzij reeds onontkoombare verplichtingen zijn aangegaan)
<i>Voorzieningen</i>	• Verplicht ingesteld (o.a. op voorschrift BBV) voor reeds bestaande verplichtingen / risico's • Uitzondering: onderhoudsvoorzieningen ter egalisatie van kosten (= keuze) • Kan niet anders ingezet worden omdat hier reeds verplichtingen tegenover staan
<i>Rechtmatigheid</i>	• Voldoen (financiële) beheershandeling aan het normenkader, oftewel: voldoen deze aan toepasselijke wet- en regelgeving?
<i>Weerstandscapaciteit etc.</i>	• Risicoprofiel: kwantificering van (financiële) risico's die provincie loopt • Weerstandscapaciteit: middelen/mogelijkheden om risico's te bekostigen • Weerstandsratio = weerstandscapaciteit / risicoprofiel (doel PS: tussen 1,1 – 2,0)



Beoordeling financiële positie

Beoordeling a.d.h.v. 3 elementen:

Exploitatie (saldo van lasten en baten)

- De exploitatie(begroting) dient reëel en structureel in evenwicht te zijn
- Oftewel, de structurele lasten dienen gedekt te zijn uit structurele baten
- Dit inzicht wordt geboden in de begroting (vooraf) en jaarrekening (achteraf)

De toezichthouder (BZK) ziet hier eveneens op toe.

Vermogen (beschikbare reserves)

- Vermogenspositie wordt gevormd door de beschikbare algemene- en bestemmingsreserves
- Deze gegeven inzicht in de beschikbare (spaar)middelen voor toekomstige jaren
- Aan een (groot) deel van de bestemmingsreserves liggen reeds verplichtingen/bestedingsplannen ten grondslag, waardoor deze niet zondermeer anders ingezet kunnen worden.

Risico's (beschikbare reserves)

- Risico's zijn opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen (begroting + jaarstukken)
- Het risicoprofiel wordt afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit, dit zijn de (vrij) beschikbare middelen die ingezet kunnen worden om deze risico's op te vangen.
- PS heeft een bandbreedte voor deze ratio vastgesteld van 1,1 – 2,0 (thans: 1,4)



Belangrijke spelregels 1*

Grondslag	Regelt o.a.
Provinciewet <i>titel IV Financiën</i> <i>+ bijbehorende ministeriële regelingen en wetten (o.a. taakvelden, informatie aan derden, beleidsindicatoren, WNT)</i>	• Begroting/jaarstukken <u>inrichten overeenkomstig BBV</u> • Minister ziet toe op <u>tijdig</u> verstrekken, en <u>van voldoende kwaliteit</u> • Indien tekort schiet: aanwijzing en opschorten betalingen prov.fondsuitkering • <u>PS ziet erop toe</u> dat begroting structureel en reël in evenwicht is • <u>Budgetrecht</u> ligt (primair) <u>bij PS</u> • Meerjarenbegroting voor (ten minste) 4 jaar, <u>vaststelling vóór 15 november</u> • <u>Vaststelling</u> jaarverslag+jaarrekening (= <u>jaarstukken</u>) <u>vóór 15 juli</u> • PS stellen verordening voor de financiële uitgangspunten, beheer en controle vast • Verplichte accountantscontrole, GS verricht periodiek onderzoek naar doelmatigheid/doeltreffendheid (217a)
Verslaggevingsvoorschriften BBV (incl. kadernota Rechtmatigheid) <i>Besluit Begroting & Verantwoording provincies en gemeenten (BZK, art. 190 provinciewet)</i>	• Verslaggevingsvoorschriften (RJ/IFRS) • <u>Baten en lasten</u> stelsel (toerekenen aan jaar prestatie/gebruik vs. kasstroom) • <u>Indeling van begroting en jaarstukken</u> dient <u>identiek</u> te zijn • Voorschriften wat (ten minste) moet zijn opgenomen in de begroting/jaarstukken, o.a. 7 verplicht voorgeschreven 'paragrafen' (dwarsdoorneden begroting) • Verplicht op te nemen Beleidsindicatoren BBV (in IPO-verband tot stand gekomen) • Verbonden partijen worden <u>niet</u> geconsolideerd • Voorschriften voor waardering, activering en afschrijving

* Een volledig overzicht is opgenomen in het Normenkader Rechtmatigheid, welke jaarlijks ter kennisname aan PS wordt verstrekt



Belangrijke spelregels 2

Grondslag	Regelt o.a.
Financiële verordening provincie Flevoland 2018	• Vóór het zomerreces een Zomernota (lopende jaar) en Perspectiefnota (kaders voor 4 volgende begrotingsjaren) • PS autoriseren totale lasten en baten op niveau programmaonderdelen, GS draagt er zorg voor dat lasten niet overschreden worden en baten gerealiseerd worden. • Aantal begrotingswijzigingen gemandateerd aan GS (art. 5.3), PS worden geïnformeerd • Regels voor waardering & afschrijving vaste activa (o.a. afschrijvingstermijnen) • Tenminste 1 x per 4 jaar: • nota Reserves & Voorzieningen • nota Risicomanagementbeleid • GS draagt zorg voor periodieke interne controle
Nota's/beleid m.b.t. P&C (voortvloeiend uit Financiële Verordening)	o.a.: • Nota Reserves & Voorzieningen • Nota Risicomanagementbeleid • Kadernota Verbonden partijen • Algemeen mandaatbesluit Flevoland en besluit algemeen ondermandaat • Algemene subsidieverordening Flevoland
Controleverordening Flevoland 2012	• PS benoemt een externe accountant voor de controle van de jaarrekening (prov.wet) • Benoeming in principe voor 4 jaar, GS bereidt aanbesteding voor, PS stelt PvE vast • GS verantwoordelijk voor samenstelling jaarrekening cf. wet- en regelgeving • Accountant rapporteert aan PS (na afstemming met GS)



Einde

Aanvullende vragen

Inwerkprogramma Provinciale Staten 7 oktober 2019
