



Statenvoorstel

Aan Provinciale Staten

Onderwerp	Slotwijziging 2024
Datum	12-11-2024
Documentnummer	UTSP-690213081-21
Van	Stein Noij
Telefoonnummer	+31 623113276
E-mailadres	stein.noij@provincie-utrecht.nl
Domein/opgave	BDV
Team	FN1
Portefeuillehouder	Bakker
Bijlage	Slotwijziging 2024

Gevraagde besluiten:

1. de Slotwijziging 2024 vast te stellen met de daarin opgenomen begrotingswijzigingen die per saldo leiden tot een voordelig effect van baten en lasten in de begroting van 2024 ad € 11,656 miljoen na mutaties van de reserves;
2. de gelden van de motie-Bikker en motie-Krul uit het provinciefonds, die bij de Zomernota 2024 tijdelijk zijn gestort in de Saldireserve, voor een bedrag van € 22,437 miljoen toe te voegen aan de begroting van programma 6 Bereikbaarheid II – Openbaar vervoer;
3. vast te stellen dat de in de slotwijziging opgenomen begrotingswijzigingen tot gevolg hebben dat er in totaal een bedrag van € 25,302 miljoen aan diverse bestemmingsreserves wordt toegevoegd en € 28,013 miljoen minder aan diverse bestemmingsreserves wordt onttrokken;
4. vast te stellen dat begrotingswijzigingen die in deze slotwijziging zijn opgenomen en een meerjarig financieel effect hebben, worden verwerkt in de meerjarenraming 2025 tot en met 2028 van onze begroting;
5. vast te stellen dat in de slotwijziging budget wordt overgeheveld van 2024 naar 2025 van in totaal € 8,926 miljoen;
6. de in de slotwijziging opgenomen 'Staat van begrotingssubsidies' vast te stellen en daarmee de wettelijke grondslag te verlenen voor subsidies die worden verstrekt op grond van de Algemene subsidieverordening provincie Utrecht (AsvpU).

Inleiding:

Voor u ligt de Slotwijziging 2024 in oude stijl. Met ingang van de cyclus 2025 rapporteren we conform het initiatiefvoorstel van de commissie Janssen meer strategisch en op hoofdlijnen. De slotwijziging is het laatste product in de planning- en controlcyclus dat de mogelijkheid biedt om nog bijstellingen door te voeren in de begroting 2024. In de Zomernota 2024 lag de focus op de beleidsmatige voortgang van de beleidsdoelstellingen en eventueel daaruit voortvloeiende financiële bijstellingen. In de slotwijziging wordt geen beleidsmatige voortgang gerapporteerd over de beleidsdoelen. Wel hebben we per beleidsdoel een toelichting opgenomen op

de financiële stand van zaken. Ofwel, ligt de financiële realisatie in lijn met de begroting? En wat is de prognose voor de resterende maanden van het jaar?

De in deze slotwijziging opgenomen bijstellingen dienen door uw Staten te worden vastgesteld en hebben tot doel om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de verwachte omvang van baten en lasten zoals die straks in de Jaarstukken 2024 aan u worden gepresenteerd.

Ontwikkelingen met effect op de begroting

In deze slotwijziging zijn een aantal ontwikkelingen verwerkt die een substantieel effect hebben op de begroting:

- In programma 5 Bereikbaarheid I is er een overbesteding op het beheer en onderhoud van (vaar)wegen, zowel op de vaste als variabele onderhoudslasten. De overbesteding wordt met name veroorzaakt doordat er in de begroting wordt uitgegaan van 80% dekking van het variabele onderhoud. Daarnaast is er een overschrijding op de vaste onderhoudslasten bij assets kunstwerken, verhardingen en groen, vanwege een het bijstellen van de hoeveelheden en frequenties. In deze slotwijziging zijn de overschrijdingen financieel verwerkt. Het benodigde budget voor beheer en onderhoud van (vaar)wegen wordt incidenteel met ruim € 8,5 miljoen opgehoogd, waarvan € 2,4 miljoen kan worden gedekt door een onttrekking aan de reserve. Het restant van € 6,1 miljoen komt ten laste van het begrotingssaldo.
- In programma 10 Overzicht Overhead is er een overschrijding op personele kosten. Het verwachte tekort bedraagt € 5,9 miljoen. Dit is het gevolg van het feit dat op vele overheadtaakvelden extra personele inzet en/of duurdere inhuur nodig is gebleken. Deze capaciteit is ingezet om diensten te leveren aan de gehele provinciale organisatie. De extra inzet (boven de formatie) is voornamelijk toe te schrijven aan de groei van de opgaven, in de breedte van de provinciale organisatie, gedurende de afgelopen jaren. Op enkele plekken is er ook extra inzet wegens ambitie en doorontwikkeling van de organisatie, bijvoorbeeld op het gebied van HR-beleid en het werken met data. Tevens is sprake van veel inhuur. Die inhuur houdt verband met het opvangen van ziekteverzuim, extra werk, nieuwe taken en de arbeidsmarkt.

Subsidies

Als provincie faciliteren wij regelmatig partners via subsidiëring. Om deze financiering rechtmatig te doen hebben wij een solide subsidie proces. Bij sommige subsidieregelingen is het mogelijk om tot in het vierde kwartaal van het jaar nog aanvragen te doen. Dit zorgt tot laat in het jaar voor een hoge werkvoorraad en veel werkdruk bij de afhandeling van subsidies. Daar komt bij dat complexe subsidieaanvragen veelal een langere doorlooptijd hebben, bijvoorbeeld omdat er onderzoek nodig is. Er is daardoor een reële kans dat niet alle subsidieaanvragen voor het einde van dit jaar worden beschikt. Het moment van beschikken van de subsidie is doorslaggevend voor het moment van lastneming in de financiële cijfers. Hoewel de inschatting op alle programma's is dat de nu nog resterende subsidiebudgetten aan het einde van het jaar volledig zijn besteed, is er een risico dat er vanwege het niet tijdig kunnen afhandelen van de subsidieaanvragen toch budget overblijft.

Reserves

In deze slotwijziging zien we diverse stortingen in en onttrekking aan reserves. Dit is onder andere het gevolg van kasritmewijzigingen, waarbij budget via een bestemmingsreserve wordt overgeheveld van 2024 naar 2025. Daarnaast zien we ook dat er soms extra budget nodig is wat wordt onttrokken aan een reserve, of dat er budget overblijft wat terugvloeit naar een reserve.

Op het moment van opstellen van de slotwijziging zijn de bestedingsplannen van de reserves nog niet allemaal afgerond. Bij de Jaarrekening 2024 worden de bestedingsplannen met uw Staten gedeeld.

Bijstellingen d.m.v. begrotingswijzigingen

In deze slotwijziging zijn in totaal ongeveer 80 bijstellingen opgenomen, die een effect hebben op de omvang van het saldo van baten en lasten in de begroting. Ten opzichte van de stand in de Zomernota 2024 nemen de baten door de bijstellingen toe met ruim € 24 miljoen. De lasten daarentegen dalen met ruim € 17 miljoen.

Ook zijn er in de mutaties van de reserves (inclusief de Saldireserve) bijstellingen doorgevoerd. Zo verwachten we per saldo ruim € 26 miljoen minder aan de reserves te onttrekken en bijna € 3 miljoen extra in de reserves te storten.

Verwacht saldo van baten en lasten

Op basis van de afgegeven prognoses in deze slotwijziging verwachten we dat het saldo van baten en lasten over dit kalenderjaar uitkomt op een voordelig saldo van € 20,55 miljoen. Dit is een toename van € 11,656 miljoen ten opzichte van de gepresenteerde begrotingsstand na de Zomernota 2024 (€ 8,895 miljoen voordelig). De voornaamste oorzaak van het verwachte voordelige saldo in 2024 zijn de effecten van het provinciefonds. Zowel de meicirculaire (verwerkt in de Zomernota 2024), als de septembercirculaire (verwerkt in deze slotwijziging) hebben een aanzienlijk voordelig effect. Dit zijn autonome ontwikkelingen waar we als provincie geen invloed op hebben en waar we in de primitieve begroting nog geen rekening mee kunnen houden. In hoofdstuk 2.1 van de slotwijziging staat een overzicht met de voor- en nadelige effecten en lichten we deze op hoofdlijnen toe. In hoofdstuk 3 zijn bij de beleidsdoelen alle voorgestelde bijstellingen in de slotwijziging nader toegelicht.

Juridische en andere relevante kaders:

In de financiële verordening van de provincie Utrecht wordt in artikel 3 ingegaan op de slotwijziging als onderdeel van de planning- en controlcyclus. De verordening geeft aan dat deze tussentijdse rapportage door het college aan uw Staten wordt toegestuurd.

Daarnaast volgt uit artikel 167 van de Provinciewet dat aan uw Staten alle inlichtingen worden verstrekt die u nodig heeft voor de uitoefening van uw taak. Deze slotwijziging geeft daar mede invulling aan.

Tot slot is de herziene Financiële- en Controleverordening (2024) van de provincie Utrecht relevant, omdat deze verordening ingaat op de begrotingsrechtmatigheid.

Argumentatie:

De argumentatie van de in dit Statenvoorstel opgenomen beslispunten is als volgt:

Besispunt 1:

De slotwijziging bevat financiële bijstellingen die zowel de omvang van de baten en de lasten als de onttrekkingen aan en stortingen in de reserves raken. Voorgesteld wordt om deze slotwijziging, en de daarin opgenomen begrotingswijzigingen, vast te stellen. De bijstellingen kunnen dan worden doorgevoerd in de begroting 2024. De financiële bijstellingen leiden tot een verdere toename van het reeds bij de Zomernota 2024 gepresenteerde voordelige saldo van baten en lasten in het jaar 2024. Door de structurele verwerking van de Septembercirculaire 2024, zorgt de slotwijziging vanaf 2025 ook meerjarig voor een voordelig effect op het saldo van baten en lasten.

Besispunt 2:

De gelden van de motie-Bikker en de motie-Krul uit de Meicirculaire 2024 provinciefonds zijn bij de Zomernota 2024 tijdelijk gestort in de Saldireserve. Voorgesteld wordt om van deze storting een bedrag van € 22,437 miljoen toe te voegen aan de begroting van programma 6 Bereikbaarheid II – Openbaar vervoer. De Bikker-gelden ten behoeve van de tariefverhoging en de Krul-middelen ten behoeve van de herijking vergoeding studenten ov-kaart (SOV) worden beide doorgezet naar de vervoerders.

Besispunt 3:

Het is de bevoegdheid van uw Staten om te beslissen over mutaties in de reserves. In de slotwijziging worden er diverse voorstellen gedaan om bestemmingsreserves te muteren. Voorgesteld wordt om in totaal € 25,302 miljoen aan bestemmingsreserves toe te voegen en € 28,013 miljoen minder aan bestemmingsreserve te onttrekken.

De toevoegingen aan de bestemmingsreserves ad € 25,302 miljoen zijn als volgt:

- € 8,612 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Meerjarige projecten;
- € 4,463 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Mobiliteitsprogramma;

- € 3,888 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Rente kosten voorfinanciering (Mob)
- € 3,696 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Landelijk gebied;
- € 1,750 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Energietransitie;
- € 1,250 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Financieringsinstrumenten Energietransitie;
- € 0,945 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Lastneming subsidies;
- € 0,700 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Investeringsfonds provinciaal erfgoed;
- € 0,163 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve N.T.V.A. (LG);
- € 0,04 miljoen wordt toegevoegd aan de reserve Fonds ontwikkeling PU (Ec);
- € 0,200 miljoen wordt **minder** toegevoegd aan de reserve OV Concessie.

De lagere onttrekkingen aan de bestemmingsreserves ad € 28,013 miljoen zijn als volgt:

- € 3,888 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Rente kosten voorfinanciering (Mob);
- € 2,424 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Beheer en onderhoud (vaar)wegen;
- € 2,404 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Meerjarige projecten;
- € 1,389 miljoen wordt onttrokken aan de reserve IGP/RAP;
- € 0,883 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Realisatiestrategie natuurvisie;
- € 0,800 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Groot onderhoud huisvesting;
- € 0,218 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Groen groeit mee;
- € 0,163 miljoen wordt onttrokken aan de reserve N.T.V.A. (RO);
- € 0,04 miljoen wordt onttrokken aan de reserve Fonds ontwikkeling PU (Bestuur);
- € 0,802 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve Beheer en onderhoud OV;
- € 1,458 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve Natuur compensatiebank;
- € 2,200 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve Egalisatie bodemsanering;
- € 3,675 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve Gebiedsprocessen stikstof;
- € 8,153 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve Landelijk gebied;
- € 10,000 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve OV Concessie;
- € 13,929 miljoen wordt **minder** onttrokken aan de reserve Mobiliteitsprogramma.

Daarnaast wordt in de slotwijziging voorgesteld om € 22,437 minder toe te voegen aan de Saldireserve (conform beslispunt 2 van dit voorstel) en € 1,25 miljoen te onttrekken aan de Saldireserve. De onttrekking betreft het eerder door uw Staten genomen besluit om de reserve Financieringsinstrumenten Energietransitie in te stellen en daar een bedrag in te storten van € 1,25 miljoen ten laste van de Saldireserve.

Paragraaf 2.1 van de zomernota bevat een overzicht met de verwachte ontwikkeling van de reserves in 2024. Dit overzicht bevat naast de reservemutaties uit de slotwijziging ook reservemutaties uit de primitieve begroting 2024, de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2024 en de Zomernota 2024.

Beslispunt 4:

Vanaf het boekjaar 2022 leggen we bij tussentijdse rapportages, zoals de zomernota, ook meerjarige begrotingswijzigingen aan uw Staten voor. Daarmee beogen we uw Staten bij de besluitvorming over het P&C document integraal inzicht te geven in de financiële effecten van een begrotingswijziging in het lopende jaar en de jaren daarna. Hierdoor ontstaat rust en zekerheid met betrekking tot het financiële beeld van de begroting. Tevens hoeft een besluit van uw Staten niet nogmaals bij een volgend P&C document bekrachtigd en uitgelegd te worden, maar kan het direct in de meerjarenbegroting verwerkt worden.

Beslispunt 5:

In de slotwijziging worden voorstellen gedaan om budget over te hevelen van 2024 naar 2025. Dit zijn voorstellen waarbij er budgetten uit het lopende jaar worden overgeheveld naar het volgende jaar omdat bepaalde (vertraagde) activiteiten alsnog moeten worden uitgevoerd en daar in de begroting van 2025 geen, of onvoldoende, budget voor is. Hierbij geldt dat er in 2024 incidentele middelen zijn gereserveerd voor de uitvoering van deze activiteiten. Door incidentele omstandigheden is de uitvoering daarvan vertraagd. In totaal wordt voorgesteld om een bedrag van € 8,926 miljoen over te hevelen van 2024 naar 2025. De overhevelingen lopen via bestemmingsreserves en hebben daarmee geen invloed op het saldo van de begroting.

Beslispunt 6:

Begrotingssubsidies zijn subsidies waarbij de subsidieontvanger en het bedrag wat maximaal als subsidie kan worden verleend expliciet in de begroting van de Provincie Utrecht staan vermeld. Met het vaststellen van deze staat van begrotingssubsidies wordt de wettelijke grondslag verkregen voor subsidies die worden verstrekt op grond van de Algemene subsidieverordening provincie Utrecht (AsvpU).

Doelenboom:

De Slotwijziging 2024 draagt bij aan het meerjarendoel 10.2.1 'Tijdig starten en afronden P&C-producten; zijnde de Jaarrekening, de Zomernota, de Kadernota en de Begroting. Versterken rol PS bij totstandkoming en verbeteren communicatie rondom deze producten', dat onderdeel is van het beleidsdoel 10.2 'De provinciale organisatie is daadkrachtig, wendbaar en duurzaam'.

Kijk ook door de Sociale bril:

De Slotwijziging 2024 is een planning- en controlproduct dat vooral financieel-administratief van aard is. We hebben ons ingespannen om dit Statenvoorstel en de slotwijziging zelf zo toegankelijk en bruikbaar mogelijk te maken voor inwoners die kwetsbaar zijn. De in deze slotwijziging opgenomen begrotingsbijstellingen hebben in sommige gevallen een al dan niet directe relatie met kwetsbare inwoners.

Participatie:

De Slotwijziging 2024 is opgesteld door de provinciale organisatie. Daar waar nodig zijn externe informatiebronnen betrokken. Er is verder geen actief participatieproces geweest.

Financiële consequenties:

Het saldo van baten en lasten (begrotingssaldo), op basis van deze Slotwijziging 2023, komt uit op € 20,55 miljoen voordelig. In de Jaarrekening 2024 zal het definitieve saldo van baten en lasten (jaarrekeningresultaat) blijken. In de Jaarstukken 2024 doen we tevens een voorstel voor de verwerking van het jaarrekeningresultaat.

Daarnaast volgen vanuit de meerjarige begrotingswijzigingen die in deze slotwijziging zijn opgenomen ook bijstellingen op zowel de omvang van de baten en lasten als het saldo van baten en lasten voor de jaren 2025 en verder. Deze bijstellingen volgen met name uit de meerjarige effecten van de Septembercirculaire 2024.

In de slotwijziging is in hoofdstuk 2.1 inzichtelijk gemaakt welke saldo er aan bijstellingen qua lasten, baten en mutaties in reserves voor het jaar 2024 wordt voorgesteld.

Vervolg:

Na besluitvorming door uw Staten zullen we de in dit Statenvoorstel opgenomen financiële beslispunten verwerken in de begroting van 2024 en de meerjarige effecten meenemen in de meerjarenraming 2025-2028. Ook is de slotwijziging digitaal te raadplegen via de provinciale planning- en control portal.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen

Ontwerp-besluit

Besluit op 18-12-2024 tot vaststelling van Slotwijziging 2024.

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 18-12-2024.

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 12-11-2024
met nummer ,
van afdeling BDV, team FN1.

Overwegende dat:

- de slotwijziging de mogelijkheid biedt om adaptief in te spelen op de actualiteit;
- de begroting 2024 wordt geactualiseerd;
- de verantwoording in de jaarstukken zich richt op de resterende afwijkingen die nog niet eerder in beeld waren c.q. tussentijds zijn verwerkt;
- door het elimineren van de technische afwijkingen de kwaliteit van de toelichting in de jaarrekening wordt vergroot;
- de kans op afwijkingen wordt verminderd waardoor er meer nadruk komt op de relevante afwijkingen welke een effect kunnen hebben op het jaarrekeningresultaat 2024;
- de aanbevelingen vanuit de Commissie Janssen voor het verbeteren van de P&C-cyclus pas gelden vanaf boekjaar 2025 en daarom in deze slotwijziging nog niet zijn overgenomen.

Besluiten:

1. de Slotwijziging 2024 vast te stellen met de daarin opgenomen begrotingswijzigingen die per saldo leiden tot een voordelig effect van baten en lasten in de begroting van 2024 ad € 11,656 miljoen na mutaties van de reserves;
2. de gelden van de motie-Bikker en motie-Krul uit het provinciefonds, die bij de Zomernota 2024 tijdelijk zijn gestort in de Saldireserve, voor een bedrag van € 22,437 miljoen toe te voegen aan de begroting van programma 6 Bereikbaarheid II – Openbaar vervoer;
3. vast te stellen dat de in de slotwijziging opgenomen begrotingswijzigingen tot gevolg hebben dat er in totaal een bedrag van € 25,302 miljoen aan diverse bestemmingsreserves wordt toegevoegd en € 28,013 miljoen minder aan diverse bestemmingsreserves wordt onttrokken;
4. vast te stellen dat begrotingswijzigingen die in deze slotwijziging zijn opgenomen en een meerjarig financieel effect hebben, worden verwerkt in de meerjarenraming 2025 tot en met 2028 van onze begroting
5. vast te stellen dat in de slotwijziging budget wordt overgeheveld van 2024 naar 2025 van in totaal € 8,926 miljoen;
6. de in de slotwijziging opgenomen 'Staat van begrotingssubsidies' vast te stellen en daarmee de wettelijke grondslag te verlenen voor subsidies die worden verstrekt op grond van de Algemene subsidieverordening provincie Utrecht (AsvpU).

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Griffier,
mr. C.A. Peters