

**College van Gedeputeerde Staten
statenvoorstel**

DATUM	13-9-2016	NUMMER PS	PS2016PS17
AFDELING	MAO	COMMISSIE	BEM
STELLER	Leo Donker	DOORKIESNUMMER	0646994683
DOCUMENTNUMMER	818ACAE0	PORTEFEUILLEHOUDER	Verbeek-Nijhof

Titel : Najaarsrapportage 2016

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit pag. 3

Toelichting pag. 4

Bijlage(n): Najaarsrapportage 2016

Aan Provinciale Staten,

Inleiding

Hierbij bieden wij u de Najaarsrapportage 2016 aan. De Najaarsrapportage vormt een vast onderdeel van de planning- en controlcyclus en bouwt voort op het financiële perspectief van de Kadernota 2016.

Voorgeschiedenis

Begroting 2016, vastgesteld door PS op 2 november 2015.

Kadernota 2016, vastgesteld door PS op 4 juli 2016.

Essentie / samenvatting

De Najaarsrapportage (NJR) 2016 is na de Kadernota de tweede voortgangsrapportage van gedeputeerde staten aan provinciale staten over de realisatie van de Begroting 2016. In de Najaarsrapportage 2016 staan centraal de financiële voortgang en de prognose van het jaarrekeningresultaat. De Begroting 2017 richt zich op het beleid en de ramingen voor 2017 en verder. Alle financiële bijstellingen, die in deze Najaarsrapportage aan u worden gepresenteerd, zijn ook verwerkt in de Begroting 2017.

De prognose ten gunste van jaarrekeningresultaat 2016 bedraagt € - 1,064 mln. voordelig.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

De NJR draagt bij aan het realiseren van de planning- en controlcyclus door het geven van een tussentijds overzicht van het lopende begrotingsjaar. Daarnaast is de NJR de "voorloper" van de Jaarrekening 2016. Op basis van geactualiseerde cijfers (eerste 7 maanden van 2016) wordt een prognose van het jaarrekeningresultaat gegeven.

Financiële consequenties

In de Najaarsrapportage 2016 zijn bijstellingen verwerkt op:

- de algemene dekkingsmiddelen, in totaal € 696.000 nadelig. Dit wordt vooral veroorzaakt door een neerwaartse bijstelling van de rente schatkistbankieren;
- de programma's, in totaal € - 1.760.000 voordelig. Dit wordt vooral veroorzaakt door diverse meevallers op de

programma's 3 (Bodem, water en milieu), 4 (Economische ontwikkeling) en 7 (Bestuur en middelen).
In totaal bedragen de bijstellingen € -1.064.000 voordelig.

Prognose t.g.v. jaarrekeningresultaat		2016
Begrotingssaldo volgens Kadernota 2016		0
Bijstellingen Algemene dekkingsmiddelen en stelposten		696
Bijstellingen programma's		-1.760
Prognose t.g.v. jaarrekeningresultaat 2016		-1.064

Deze prognose is gebaseerd op de stand van zaken per 31 juli 2016. Ontwikkelingen na deze datum zijn daarom niet meegenomen. Bovendien is geen rekening gehouden met afwijkingen die (nog) onzeker zijn. Voorbeelden van het laatste zijn onder andere projecten waarbij de realisatie onzeker is en projecten waarbij onzeker is of de uitvoering (grotendeels) in 2016 of 2017 plaatsvindt. In dergelijke gevallen is de begroting niet bijgesteld. Het werkelijke rekeningresultaat over 2016 kan daarom afwijken van de prognose ten gunste van het jaarrekeningresultaat.

Om tot betere prognoses van het rekeningresultaat te komen, zal in 2017 bij de kwaliteitsverbetering van de P&C cyclus een aanpak worden ontwikkeld die ook rekening houdt met afwijkingen die op het moment van rapporteren nog onzeker zijn. Per programma zal een inschatting worden gemaakt van de haalbaarheid van de prognose inclusief een weging van de onzekerheden. De hierbij te hanteren systematiek is vergelijkbaar met die van de paragraaf Weerstandvermogen.

Ook worden in deze aanpak de afwijkingen meegenomen die met reserves verrekend worden. Deze zijn bij de huidige wijze van rapporteren relatief onzichtbaar.

De belangrijkste wijziging bij de reserves is de toename met 0,9 mln. van de Egalisatiereserve algemene uitkering provinciefonds en opbrengst opcenten Motorrijtuigenbelasting. Dit is een gevolg van bijstelling van de ramingen voor opcenten motorrijtuigenbelasting en algemene uitkering op basis van de meicirculaire 2016. Het saldo van deze reserve wordt € 3,9 mln. (maximale omvang € 5 mln.). Bij het vaststellen van de Kadernota 2016 hebben provinciale staten een motie aangenomen waarin is aangegeven dat wanneer gelden aan deze egalisatiereserve worden onttrokken of toegevoegd dit aan provinciale staten wordt gemeld. Ook is de totale omvang van de reserve gemaximeerd op € 5 miljoen.

Bestuurlijke dilemma's / politieke gevoeligheid

N.v.t.

Overwogen oplossingsrichtingen en alternatieven

N.v.t.

Effecten op duurzaamheid

N.v.t.

Voorgesteld wordt de Najaarsrapportage 2016 en bijbehorende begrotingswijzigingen vast te stellen.

Gedeputeerde Staten,

Voorzitter,

Secretaris,

Ontwerp-besluit

Besluit van 31 oktober 2016 vaststelling van de Najaarsrapportage 2016.

Provinciale Staten van Utrecht;

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 13 september 2016, afdeling Managementondersteuning, nummer 818ACAE0;

Gelezen de Najaarsrapportage 2016 en bijbehorende begrotingswijzigingen

Besluiten:

1. de hoofdstukken 1 t/m 5 van de Najaarsrapportage 2016 vast te stellen;
2. de in bijlage 1 en 2 van de Najaarsrapportage 2016 opgenomen begrotingswijzigingen vast te stellen;
3. de in bijlage 3 opgenomen aanvulling op de staat van inkomensoverdrachten 2016 vast te stellen;
4. de in bijlage 4 van de Najaarsrapportage 2016 opgenomen kenmerken van de reserve Mobiliteitsprogramma (voorheen reserve Grote Wegenwerken) en van de reserve BRU bestemmingsreserve BDU vast te stellen.

Voorzitter,

Griffier,

Toelichting

1. Wettelijke grondslag

Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004, artikel 4.1, lid 5

2. Beoogd effect

De Najaarsrapportage draagt bij aan het realiseren van de planning en controlcyclus door het geven van een tussentijds overzicht van het lopende begrotingsjaar. Daarnaast is de Najaarsrapportage de "voorloper" van de Jaarrekening 2016. Op basis van geactualiseerde cijfers (eerste 7 maanden van 2016) wordt een prognose van het jaarrekeningresultaat gegeven.

3. Effecten op duurzaamheid

N.v.t.

4. Argumenten

De Najaarsrapportage is één van de producten van de Planning & Controlcyclus.

5. Kanttekeningen

N.v.t.

6. Financiën

Bijstellingen algemene dekkingsmiddelen en stelposten

De meicirculaire 2016 (niet verwerkt in Kadernota 2016) geeft hogere ramingen voor de opcenten motorrijtuigenbelasting en de algemene uitkering. De meeropbrengst van € - 900.000 wordt conform de door provinciale staten vastgestelde Kadernota 2016 in de "egalisereserve algemene uitkering provinciefonds en opbrengst opcenten MRB" gestort. Bij het vaststellen van de Kadernota 2016 hebben provinciale staten een motie aangenomen waarin is aangegeven dat wanneer gelden aan deze egalisereserve worden onttrokken of toegevoegd dit aan provinciale staten wordt gemeld. Ook is de totale omvang van de reserve gemaximeerd op € 5 miljoen.

De algemene inkomsten zijn verhoogd met een niet geraamde BTW teruggave van € - 429.000.

Het resultaat Treasury is verlaagd met € 1.125.000 als gevolg van de neerwaartse bijstelling van het geprognostiseerde rentepercentage schatkistbankieren van 0,25% (kadernota 2016) naar 0%.

Op de stelposten zijn er geen verdere bijstellingen.

Bijstellingen programma's

Over de periode 1 januari t/m 31 juli 2016 bedragen de lasten op programma's € 221,5 mln. en de baten € - 39,3 mln. Dat betekent dat per 31 juli bij de lasten 46 % van de begroting is gerealiseerd en bij de baten 14,7 %.

Op basis van deze realisatie t/m 31 juli 2016 en de verwachtingen voor de laatste 5 maanden van 2016 is per programma een prognose voor geheel 2016 gemaakt. Staat bij een begrotingspost vast dat de realisatie in 2016 gaat afwijken van de begroting (lager of hoger), dan is dit verwerkt in de prognose en is een begrotingswijziging opgesteld. Bij deze werkwijze blijven buiten beschouwing de afwijkingen die (nog) onzeker zijn.

De bijstellingen van de lasten en baten op de programma's bedragen in totaal € 39,282 mln. (= nadelig). De bijstellingen op de stortingen en onttrekkingen bij de reserves bedragen in totaal € -41,042 mln. (= voordelig). Per saldo bedragen de bijstellingen op de programma's dus € - 1,760 mln. (= voordelig, minder beslag op algemene middelen).

Totaal programma's	Bedragen x € 1.000			
	Begroot 2016 t/m laatste wijziging	Realisatie per 31-07-2016	Prognose 31-12-2016	Verschil prognose en begroot
Lasten	481.852	221.531	536.819	54.967
Baten	267.758	39.285	283.443	15.685
Saldo lasten en baten	214.094	182.246	253.376	39.282
Stortingen in reserves	85.569	1.186	29.781	-55.788
Onttrekkingen aan reserves	133.442	0	118.696	-14.746
Saldo storting en onttrekkingen	-47.873	1.186	-88.915	-41.042
Saldo = beslag algemene middelen	166.221	183.432	164.461	-1.760

Ontwikkeling algemene reserves

De Algemene Reserve wijzigt door een correctie t.o.v. de Kadernota 2016. De Reserve

Weerstandvermogen wijzigt niet.

De Egalisatiereserve algemene uitkering provinciefonds en opbrengst opcenten MRB neemt met € 0,9 mln. toe. Het saldo van deze reserve wordt € 3,9 mln. (maximale omvang € 5 mln.).

Prognose ten gunste van jaarrekeningresultaat

De prognose ten gunste van jaarrekeningresultaat 2016 bedraagt € - 1,064 mln. Voordelig. Dit is na verwerking van de bijstellingen op de algemene dekkingsmiddelen, stelposten en programma's.

Wij merken op dat deze prognose gebaseerd is op de stand van zaken per 31 juli 2016. Ontwikkelingen na deze datum zijn daarom niet meegenomen. Bovendien is geen rekening gehouden met afwijkingen die (nog) onzeker zijn. Voorbeelden van het laatste zijn onder andere projecten waarbij de realisatie onzeker is en projecten waarbij onzeker is of de uitvoering (grotendeels) in 2016 of 2017 plaatsvindt. In dergelijke gevallen is de begroting niet bijgesteld.

Het werkelijke rekeningresultaat over 2016 kan daarom afwijken van de prognose ten gunste van het jaarrekeningresultaat.

Om tot betere prognoses van het rekeningresultaat te komen, zal in 2017 bij de kwaliteitsverbetering van de P&C cyclus een aanpak worden ontwikkeld die ook rekening houdt met afwijkingen die op het moment van rapporteren nog onzeker zijn. Per programma zal een inschatting worden gemaakt van de haalbaarheid van de prognose inclusief een weging van de onzekerheden. De hierbij te hanteren systematiek is vergelijkbaar met die van de paragraaf Weerstandvermogen.

Ook worden in deze aanpak de afwijkingen meegenomen die met reserves verrekend worden. Deze zijn bij de huidige wijze van rapporteren relatief onzichtbaar.

Prognose t.g.v. jaarrekeningresultaat	2016
Begrotingssaldo volgens Kadernota 2016	0
Bijstellingen Algemene dekkingsmiddelen en stelposten	696
Bijstellingen programma's	-1.760
Prognose t.g.v. jaarrekeningresultaat 2016	-1.064

In het onderstaande overzicht treft u de opbouw van het bijgestelde begrotingssaldo 2016 aan.

Opbouw bijgestelde begrotingssaldo	2016
A. Saldi programma's incl. reserves	156.710
B. Beschikbare dekkingsmiddelen/baten	
Opcenten Motorrijtuigenbelasting	115.948
Uitkering provinciefonds	32.769
Saldo treasury	7.928
Dividenden en overige algemene inkomsten	729
Totaal baten (B)	157.374
C. Stelposten	
Onvoorzien	400
Loon- en prijscompensatie	0
Totaal stelposten (C)	400
D. Saldo begroting (C-A-B)	-1.064

In het coalitie akkoord is afgesproken een eventueel positief jaarrekeningresultaat voor 1/3 deel te storten in de reserve Nieuwe Hollandse Waterlinie, 1/3 deel te storten in de reserve Grote Wegen Werken en 1/3 deel te storten in de Algemene reserve.

7. Realisatie

N.v.t.

8. Juridisch

N.v.t.

9. Europa

N.v.t.

10. Communicatie

Na besluitvorming in PS zal er actief over de Najaarsrapportage 2016 worden gecommuniceerd.

11. Bijlagen

Najaarsrapportage 2016