

DATUM	6 november 2018	NUMMER PS	
AFDELING	BDV	COMMISSIE	Alle
STELLER	A. van der Weij	DOORKIESNUMMER	3992
DOCUMENTNUMMER	81D501E5	PORTEFEUILLEHOUDER	Straat

Titel : Slotwijziging 2018

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	pag. 4
Toelichting	pag. 5
Bijlage(n):	1

Aan Provinciale Staten,

Inleiding

Hierbij bieden wij u de Slotwijziging 2018 aan. De Slotwijziging is een technische wijziging van de begroting zonder beleidsmatige aanpassingen.

Voorgeschiedenis

Bij de behandeling van de Jaarrekening 2016 is door de staten aangegeven dat de kwaliteit en de leesbaarheid van de P&C documenten verbetering behoeft. De Slotwijziging maakt daar onderdeel van uit.

De Slotwijziging is een technisch document. Door het elimineren van de technische afwijkingen zal de kwaliteit van de toelichting in de jaarrekening worden vergroot. De kans op afwijkingen wordt verminderd waardoor er meer nadruk komt op de relevante afwijkingen welke een effect kunnen hebben op het jaarrekening resultaat 2018.

Ook voor de accountantscontrole is de Slotwijziging van belang. De accountant controleert namelijk op de begrotingsrechtmatigheid. Dat wil zeggen of de uitgaven op een programma binnen de door PS vastgestelde kaders vallen. In het accountantsrapport dient de accountant te rapporteren over eventuele afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Essentie / samenvatting

Met de Slotwijziging wordt de lopende begroting 2018 aangepast. Het bevat alleen technische wijzigingen, voornamelijk kasritme wijzigingen waarbij de niet bestede middelen worden verrekend met bestemmingsreserves. Het effect op de begroting 2019 wordt meegenomen bij de Voorjaarsnota 2019.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

Het doel van de Slotwijziging is om de leesbaarheid en de informatiewaarde van de Jaarrekening 2018 te verbeteren doordat materiele kasritme verschillen van de programma's via een begrotingswijziging worden aangepast. De verschillenanalyse zal zich daardoor meer richten op de inhoudelijke afwijkingen.

Financiële consequenties

In de begroting 2018 worden de lasten met € 45,4 mln. verlaagd, en de opbrengsten nemen met € 32,8 mln. toe. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt bij Bereikbaarheid. Daar worden, naast de kasritme wijzigingen van de projecten, ook twee technische aanpassingen verwerkt:

- Vanwege aangepaste regelgeving wordt de bijdrage vanuit de BDU gelden (€ 20 mln.) niet meer als eigen bijdrage verrekend met de uitgaven voor Uithoflijn, maar moet de bijdrage ook worden geactiveerd. Hierdoor stijgen de netto lasten en de toekomstige kapitaallasten. De € 20 mln. wordt nu in de reserve Kapitaallasten Uithoflijn gestort als dekking voor deze kapitaallasten zodat er per saldo geen verschil ontstaat.
- De niet bestede middelen van de decentralisatie uitkering BDU (€ 33 mln.) worden ingezet in plaats van de reguliere middelen die voor de OV-concessies beschikbaar zijn. Door deze inzet kan bij de jaarrekening 2018 de gehele decentralisatie uitkering BDU via de SISA worden verantwoord. De opbrengst was nog niet opgenomen in de begroting. Door deze inzet worden de uitgaven gedekt door deze baat en de worden de reguliere middelen die voor de OV-concessies beschikbaar zijn in de hiervoor bestede reserve Mobiliteitsprogramma gestort.

Zie voor een uitgebreide toelichting de Slotwijziging 2018.

	Bijstelling Slotwijziging	
	Lasten	Baten
Ruimtelijke ordening	-1.300	0
Landelijk gebied	-14.150	-1.065
Bodem, water en milieu	1.011	437
Economie en energie	590	450
Bereikbaarheid	-31.103	33.000
Cultuur en erfgoed	0	0
Bestuur en middelen	0	0
Overhead	-450	0
Totaal programma's en overhead	-45.402	32.822
Algemene middelen	0	0
Totaal begroting voor reserves	-45.402	32.822
Mutaties reserves	70.025	-8.199
Beslag op de algemene middelen	24.623	24.623

Bestuurlijke dilemma's / politieke gevoeligheid

Niet van toepassing

Overwogen oplossingsrichtingen en alternatieven

De Slotwijziging met begrotingswijziging moet in het lopende begrotingsjaar worden vastgesteld door PS. Hierdoor is het niet mogelijk om kasritme wijzigingen volledig te elimineren bij de Jaarrekening, er blijven nog onzekerheden bestaan.

Effecten op duurzaamheid

Niet van toepassing.

Voorgesteld wordt de Slotwijziging 2018 inclusief de opgenomen begrotingswijziging vast te stellen.

Gedeputeerde Staten,

Voorzitter,

Secretaris,

Ontwerp-besluit

Besluit van 10-12-2018 tot vaststelling van de Slotwijziging 2018

Provinciale Staten van Utrecht in vergadering van 10 december 2018;

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 06 november 2018, afdeling BDV, nummer 81D501E5 ;

Gelezen de Slotwijziging 2018 en de bijbehorende begrotingswijziging;

Besluiten:

- De Slotwijziging 2018 inclusief begrotingswijziging in bijlage 2 vast te stellen.

Voorzitter,

Griffier,

Toelichting

1. **Wettelijke grondslag**

Financiële verordening provincie Utrecht, artikel 7.1

2. **Beoogd effect**

Niet van toepassing

3. **Effecten op duurzaamheid**

Niet van toepassing

4. **Argumenten**

De slotwijziging is de gelegenheid om een laatste maal de begroting bij te sturen. De slotwijziging is een technisch document dat in de laatste vergadering van het jaar aan PS wordt aangeboden. Door het elimineren van de technische afwijkingen door middel van de slotwijziging zal de kwaliteit van de toelichting in de P&C documenten worden vergroot en is de kans op afwijkingen aanzienlijk verminderd. Hierdoor komt er meer nadruk op de relevante afwijkingen welke eventueel effect hebben op het Jaarrekeningresultaat 2018.

Ook voor de accountantscontrole is de Slotwijziging van belang. De accountant controleert namelijk op begrotingsrechtmatigheid. Dat wil zeggen of de uitgaven op een programma binnen de kaders van PS vallen. In het accountantsrapport dient de accountant te rapporteren over eventuele afwijkingen ten opzichte van de begroting.

5. **Kanttekeningen**

De peildatum waarop deze Slotwijziging is gebaseerd is 30 september 2018. Dit betekent dat er nog steeds een relatief lange periode (3 maanden) doorlopen moet worden voor de werkelijke jaarafsluiting. Later opstellen van de Slotwijziging is echter niet mogelijk omdat deze dan niet meer in de laatste PS vergadering van 2018 kan worden vastgesteld.

6. **Financiën**

Door de Slotwijziging wordt de begroting 2018 aangepast. Het betreft een technische aanpassingen waarbij er verrekening plaatsvindt met bestemmingsreserves. Zie ook de Slotwijziging 2018 zelf, de bijbehorende begrotingswijziging is opgenomen in bijlage 2.

7. **Realisatie**

Niet van toepassing

8. **Juridisch**

Niet van toepassing

9. **Europa**

Niet van toepassing

10. **Communicatie**

Na besluitvorming in PS zal er over de Slotwijziging 2018 worden gecommuniceerd.

11. Bijlagen

Slotwijziging 2018