

Memo van de gedeputeerde

C.A. van der Maat

Gedeputeerde Mobiliteit en Samenwerking

Onderwerp

Nadere toelichting toerekening apparaatskosten in de jaarrekening 2016

Datum

29 juni 2017

Documentnummer

4206622

Aan

Provinciale Staten van
Noord-Brabant

Kopie aan

Van

C.A. van der Maat

Telefoon

(073) 681 20 58

(B. Schemmekes)

Email

Bschemmekes@brabant.nl

Bijlage(n)

-

Geachte Statenleden,

Via deze memo wil ik u graag informeren over de in de jaarrekening gepresenteerde overschrijding van de aan de begrotingsprogramma's toegerekende apparaatskosten. Bij behandeling van de jaarrekening 2016 heb ik toegezegd u hierover een nadere toelichting te verstrekken. Met deze memo los ik deze toezegging in.

Aanleiding.

Bij behandeling van de jaarstukken 2016 in Provinciale Staten is geconstateerd dat de in de jaarrekening (realisatie) aan de begrotingsprogramma's toegerekende apparaatskosten de bij de begroting 2016 (planning) aan de begrotingsprogramma's toegerekende apparaatskosten overschrijden. Tegelijkertijd blijkt dat de totale apparaatskosten zoals opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering een onderschrijding laten zien.

Verklaring.

De begroting 2016 is voorbereid en opgesteld in het derde kwartaal van 2015. De in de begroting opgenomen apparaatskosten zijn op dat moment toegerekend aan de zes begrotingsprogramma's. Een deel van de apparaatskosten stond echter nog op een stelpost (programma 31) en was nog niet toegerekend aan de programma's. Na vaststelling van de begroting 2016 is bij gelegenheid van de bestuursrapportage 2016 en de slotwijziging 2016 deze stelpost alsnog toegevoegd aan de apparaatskosten.

Omdat tussentijds (bij de bestuursrapportage en/of de slotwijziging) geen herrekening van de aan de begrotingsprogramma's toegerekende apparaatskosten heeft plaatsgevonden, zijn de in de jaarrekening opgenomen begrotingsbedragen nog gebaseerd op de lagere bedragen uit de oorspronkelijke begroting 2016. Tegelijkertijd is voor toerekening van de apparaatskosten in de jaarrekening wel de hogere daadwerkelijke realisatie van de totale apparaatskosten als uitgangspunt genomen.

Zo kon de situatie zich voordoen dat er op het totaal van de apparaatskosten (paragraaf Bedrijfsvoering) sprake is van een onderschrijding, terwijl er op de begrotingsprogramma's een overschrijding lijkt te zijn van de toegerekende apparaatskosten.

Maatregelen ter voorkoming.

Om te voorkomen dat deze situatie zich in de toekomst weer voordoet, zal bij tussentijdse (majeure) wijzigingen in de omvang van de apparaatskosten tevens een nieuwe toerekening van apparaatskosten naar de individuele begrotingsprogramma's gepresenteerd worden.

Met vriendelijke groet,

Datum

29 juni 2017

Stuknummer

4206622

Christophe van der Maat
Gedeputeerde Mobiliteit en Samenwerking