

Vraag 21

Hoeveel bedragen de eerste helft van 2018, 2017 en 2016 de kosten van externe inhuur?

Antwoord 21

De kosten voor personeel niet in loondienst bedroegen in 2016 en 2017 € 9,1 mln respectievelijk € 9,2 mln.

Conform de met u gemaakte afspraken sturen wij op de verwachte uitputting van de begroting over een geheel jaar. Realisatiegegevens over een gedeelte van een jaar kan daarbij tot onjuiste inzichten leiden. Wij verwijzen u daarbij tevens naar de beantwoording van vraag 25.

Aanvullend antwoord 21

De externe inhuur is onderdeel van het capaciteitsbudget binnen het Organisatiekostenbudget (OKB), waarvan wij de werking hebben toegelicht bij de begroting 2018 ([bijlage organisatiekostenbudget](#)). Bij het opstellen van prognoses van de realisatie aan het eind van het begrotingsjaar sturen wij op het gehele capaciteitsbudget (eigen personeel en externe inhuur). Deze prognose voor 2018 geeft daarbij geen aanleiding tot bijstelling.

Wij hebben uw fractie bij de beantwoording van technische vragen bij de jaarrekening 2017 inzicht gegeven in de 'kosten voor personeel niet in loondienst'. De betreffende beantwoording is bijgevoegd, zodat u ook in één oogopslag inzicht heeft in de ontwikkeling van 2013 t/m 2017.

Vraag 22

Hoeveel bedragen de ICT-kosten in de begrotingen 2016, 2017 en 2018, en hoeveel de realisatie in 2016, 2017 en de eerste helft 2018? Graag uitsplitsing in personele lasten en overige lasten.

Antwoord 22

Materiële lasten:

	Begroot	Realisatie
2016	€ 7,2 mln	€ 6,9 mln
2017	€ 5,1 mln	€ 4,9 mln
2018 *	€ 7,75 mln	-

* Het aangegeven budget 2018 is inclusief € 1,1 mln die door PS beschikbaar is gesteld in het kader van 'fit for future'.

Conform de met u gemaakte afspraken sturen wij op de verwachte uitputting van de begroting over een geheel jaar. Realisatiegegevens over een gedeelte van een jaar kan daarbij tot onjuiste inzichten leiden. Wij verwijzen u daarbij tevens naar de beantwoording van vraag 25.

Aanvullend antwoord 22

De ICT-kosten (uitvoering van ICT-beheer en -voorzieningen voor de organisatie) zijn onderdeel van de overige organisatiekosten binnen het Organisatiekostenbudget. Bij het opstellen van prognoses van de realisatie aan het eind van het begrotingsjaar sturen wij op het gehele budget voor overige organisatiekosten. Deze prognose voor 2018 sluit aan bij de gedane voorstellen bij de bestuursrapportage.

Materiële lasten:

	Begroot	Realisatie
2014	€ 10,1 mln	€ 10,6 mln
2015	€ 8,6 mln	€ 8,9 mln
2016	€ 7,2 mln	€ 6,9 mln
2017	€ 5,1 mln	€ 4,9 mln
2018 *	€ 7,75 mln	-

* Het aangegeven budget 2018 is inclusief € 1,1 mln die door PS beschikbaar is gesteld in het kader van 'fit for future'.

Toelichting bij bovenstaande overzicht:

- Vanaf 2017 worden ICT-investeringen conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geactiveerd en door middel van afschrijvingen ten laste van de begroting gebracht. De beschikbare ruimte voor investeringen bedraagt gemiddeld € 1,3 mln per jaar. Deze investeringsruimte of afschrijvingslasten zijn in bovenstaande cijfers niet opgenomen.

Tot en met 2016 werden deze fluctuerende uitgaven door middelen van een reserve ICT opgevangen binnen de exploitatie. Die middelen zijn daarmee onderdeel van het aangegeven exploitatiebudget 2016.

- In 2014 en 2015 werd inhuur van externen (arbeidscapaciteit) via de programmabudgetten gefinancierd. Deze kosten m.b.t. de inhuur voor ICT zijn dus, zoals destijds gebruikelijk, onderdeel van bovenstaande budgetten, zowel in de begroting als de realisatie. Deze inhuur is voor betreffende jaren ook opgenomen in de gerapporteerde inhuur bij vraag 21.

Vraag 25

Kan de PVV behalve de aangepaste jaarprognose beschikken over de realisatiecijfers van het eerste halfjaar 2018? Graag in dezelfde programma-indeling als de aangepaste begroting en tevens de vergelijkingscijfers van het eerste halfjaar van 2017 bijvoegen. Wij ontvangen de cijfers graag in Excel.

Antwoord 25

Conform de met u gemaakte afspraken verstrekken wij geen realisatiecijfers bij de bestuursrapportage. In de financiële verordening wordt bestuursrapportage gedefinieerd als tussentijdse rapportage van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten over de afwijkingen in de beleidsuitvoering (art. 1^e van de verordening). In artikel 6 lid 3 van dezelfde verordening wordt vastgesteld dat de bestuursrapportage de volgende onderdelen bevat:

- een geactualiseerd investeringsschema;
- een voorstel tot wijziging van de begroting;
- een rapportage over de voortgang van specifieke onderwerpen waarover Gedeputeerde Staten nadere afspraken hebben gemaakt met Provinciale Staten.

Bestuurlijk sturen wij op de vooraf in de begroting gedefinieerde prestaties en daarvoor beschikbaar gestelde financiële middelen. In de bestuursrapportage, geven wij de prognose af over de realisatie van beiden aan het eind van het begrotingsjaar.

Wij realiseren deze prestaties middels een aantal integrale opgaven. De integraliteit van onze opgaven heeft als resultaat dat onze interne sturing en managementrapportages gericht zijn op de opgaven met behulp van programma's en projecten die niet (volledig) aansluiten aan de structuur van de begroting (i.c. de begrotingsprogramma's).

Aanvulling op antwoord 25

Bij de aanvang van de bestuursperiode hebben GS met Provinciale Staten concrete afspraken gemaakt over de manier waarop bestuurlijke sturing en verantwoording vorm moet worden gegeven. Op basis van deze afspraken hebben wij onze interne processen en administratie ingericht. In onze beantwoording van uw vragen hebben wij aangegeven dat onze managementsturing langs andere lijnen loopt dan die van de begrotingsprogramma's. Onze ambitie is de opgaven van Brabant te realiseren met de optimale inzet van middelen. Daarom voeren wij integrale programma's en projecten uit die de beleidsprestaties uit verschillende begrotingsprogramma's nastreven. Onze managementsturing en de rapportages over de realisaties gaan via deze lijnen.

In de bestuursrapportage geven wij de geprognosticeerde realisaties aan het einde van het jaar weer. Op basis van deze prognose wordt in de voorliggende burap de begroting met € 86,6 mln naar boven bijgesteld. Een gedeelte van deze bijstelling heeft betrekking op nieuwe voorstellen (€ 5,2 mln). € 13,2 mln heeft betrekking op eerdere besluiten van de Staten die in de Burap verwerkt worden. De rest van de bijstellingen in de bestuursrapportage, namelijk €68 mln, heeft betrekking op de administratief technische wijzigingen van de begroting.

Als aanvulling op onze eerdere antwoord treft u hieronder een tabel aan waarin de wijzigingen ten opzichte van onze primitieve begroting uiteengezet worden.

In de tabel hieronder kunt u de wijzigingen van baten en lasten per productgroep zien, waarbij aangegeven wordt in welk P&C-document de wijzigingen zijn verwerkt.

Zoals u kunt zien zijn de meeste wijzigingen ten opzichte van de primitieve begroting verwerkt in de vastgestelde jaarrekening. Deze wijzigingen hadden grotendeels te maken met de gebeurtenissen die zich hebben voorgedaan in de periode tussen de slotwijziging 2017 en het vaststellen van de jaarrekening 2017.

In het kader van realistisch ramen nemen wij alleen lasten en baten in de begroting op waarvan wij redelijk zeker zijn dat deze lasten / baten daadwerkelijk gerealiseerd zullen worden. In de loop van het jaar stellen wij deze lasten / baten bij op basis van de meest recente realisaties en de meest actuele prognose van de uitputting aan het einde van het jaar. Een goed voorbeeld hiervan zijn grondmutaties. Deze trajecten zijn soms heel complex en lopen heel lang door. Als gevolg hiervan kunnen wij bij de begroting moeilijk inschatten wat wij daadwerkelijk zullen realiseren.

In het antwoord op vraag 26 zetten wij een aantal voorbeelden uiteen van de meest omvangrijke mutaties.

Afwijkingen verwachte begroting (na Burap 2018) tov oorspronkelijke begroting									
		Begroting 2018		Begroting 2018		Begroting 2018		Begroting 2018	
		oorspronkelijk		1e wijziging P5 88/17		2e wijziging P5 14/18		3e begrotingswijziging	
		Slotwijziging 2017		Jaarstukken 2017		Bestuursrapportage 2018			
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
01	Programma Bestuur								
01.01	Provincie bestuur	9.371.701	2.267	200.000	0	0	0	130.000	0
01.02	Bestuurlijke samenwerking	1.958.164		0	0	231.001	0	1.843.983	163.000
01.03	Interbestuurlijk toezicht	70.424		0	0	0	0	0	0
	Toege rekenende organisatiekosten	5.995.573		0	0	0	0	-119.638	0
	Totaal Bestuur	17.395.862	2.267	200.000	0	231.001	0	1.854.345	163.000
02	Programma Ruimte								
02.01	Ruimtelijke ontwikkeling van het mozaiek	33.324.745	13.667.244	875.000	0	1.401.479	0	-25.120.174	-5.497.432
02.02	Agrofood	10.102.202	0	10.800.000	0	0	0	1.029.288	180.000
	Toege rekenende organisatiekosten	9.139.597		963.630	0	0	0	496.498	0
	Totaal Ruimte	52.566.544	13.667.244	12.638.630	0	1.401.479	0	-23.594.388	-5.317.432
03	Programma NWM								
03.01	Water	27.959.435	4.200.000	40.000	0	2.914.406	380.000	-12.269.898	0
03.02	Milieu	35.720.364	2.150.059	500.000	0	6.828.703	1.241.903	6.412.737	4.971.657
03.03	Natuur en Landschap	56.581.114	4.681.375	0	0	16.483.575	245.000	21.743.472	-1.376.594
03.04	Groen Ontwikkelfonds Brabant	1.100.000	0	0	0	33.000.000	0	24.905.994	1.055.000
	Toege rekenende organisatiekosten	14.399.305		0	0	0	0	652.634	0
	Totaal Natuur, water en milieu	135.760.218	11.031.434	540.000	0	59.226.684	1.866.903	41.444.939	4.650.063
04	Programma Economie								
04.01	Algemeen economisch beleid	17.311.038	181.350	512.500	12.500	561.680	0	10.823.650	8.428.650
04.02	Economisch programma Brabant	15.590.000		12.715.000	0	12.913.244	0	-6.430.000	350.000
04.04	Duurzame energie en energietransitie	5.480.675	0	0	0	2.730.000	0	176.857	181.350
	Toege rekenende organisatiekosten	7.280.996		246.900	0	0	0	43.336	0
	Totaal Economie	45.662.709	181.350	13.474.400	12.500	16.204.924	0	4.613.843	8.960.000
05	Programma Mobiliteit								
05.01	Mobiliteit	248.906.579	905.251	0	0	445.665	-510.000	-38.055.988	86.000
05.02	Openbaar vervoer	97.667.556	86.055.556	18.200.000	0	719.179	0	-6.787.696	1.987.354
05.03	Infrastructuur/provinciale wegen	74.327.357	17.600.617	0	0	1.068.267	0	10.213.094	3.121.455
	Toege rekenende organisatiekosten	15.351.723		370.350	0	0	0	597.224	0
	Totaal Mobiliteit	436.253.215	104.561.424	18.570.350	0	2.233.111	-510.000	-34.033.366	5.194.809
06	Progr. Cultuur en samenleving								
06.01	Cultuur	23.231.913	48.000	-100.000	0	2.225.000	0	8.962.000	32.000
06.02	Erfgoed	22.593.175	603.808	50.000	0	9.300.000	0	-5.852.116	325.000
06.03	Sociale veerkracht	5.729.334	96.271	0	0	150.000	0	-400.000	0
06.04	Sport	5.322.699	0	0	0	0	0	86.693	0
	Toege rekenende organisatiekosten	4.542.124		0	0	0	0	-336.799	0
	Totaal Cultuur en samenleving	61.419.245	748.079	-50.000	0	11.675.000	0	2.459.778	357.000
Algemeen financieel beleid									
31.02	Algemene dekkingsmiddelen	12.134.816	588.656.416	0	0	0	805.000	-743.709	20.548.667
31.03	Overhead, VPB en stelposten	101.711.870	0	-15.864.505	0	8.122.911	0	-29.184.292	0
31.04	Mutaties reserves	369.189.425	513.245.690	5.193.625	34.690.000	135.699.350	232.632.557	123.761.048	52.022.091
	Totaal algemeen financieel beleid	483.036.111	1.101.902.106	-10.670.880	34.690.000	143.822.261	233.437.557	93.833.047	72.570.758
	Totaal generaal	1.232.093.904	1.232.093.904	34.702.500	34.702.500	234.794.460	234.794.460	86.578.198	86.578.198

Verzoek PVV

Graag zou ik naar aanleiding van de beantwoording op onze vragen 2 en 3 van de jaarstukken 2017 inzicht krijgen in dezelfde cijfers voor de jaren 2013 tot en met 2016, in aanvulling op de 'kosten voor personeel niet in loondienst in 2017' (€ 9.152.886) en de 'totale kosten voor inkopen van leveringen en diensten in 2017' (€ 85.713.767).

Daarnaast ook het verzoek of voor de jaren 2013 tot en met 2017 de kosten voor overhead op een rijtje kunnen worden gezet.

Reactie

	2013	2014	2015	2016	2017
kosten voor personeel niet in loondienst	€ 15,8 mln	€ 14,2 mln	€ 11,6 mln	€ 9,1 mln	€ 9,2 mln
kosten voor inkopen van leveringen en diensten	€ 52,2 mln	€ 87,5 mln	€ 76,9 mln	€ 87,7 mln	€ 85,7 mln

Overhead

Tot en met 2016 waren er vanuit het Rijk geen eenduidige richtlijnen met betrekking tot de bepaling van overheadkosten in de begroting en de verantwoording. Voor provincies en gemeenten was het toen ook niet verplicht om daarover gegevens in de begroting en jaarstukken op te nemen. Door de provincie Noord-Brabant werd bij de toerekening van organisatiekosten in begroting en jaarstukken gewerkt met een vast opslagpercentage voor indirecte kosten.

Dat veranderde met de 'wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten die in 2016 verscheen en die met ingang van het begrotingsjaar 2017 door alle provincies en gemeenten moet worden toegepast.

Met ingang van 2017 moeten gemeenten en provincies op een eenduidige wijze de kosten van overhead in beeld brengen in hun begrotingen en jaarstukken. Daarvoor dienen de kosten van allerlei functionarissen en organisatieonderdelen specifiek te worden uitgesplitst naar direct en indirect.

De benodigde gegevens voor het eenduidig kunnen berekenen van die kosten van overhead zijn voor de jaren 2013 t/m 2016 niet beschikbaar, deels omdat die uitsplitsing die met ingang van 2017 wordt verlangd, voor die jaren niet is vastgelegd en deels omdat de organisatie in de loop der jaren ook de nodige veranderingen heeft ondergaan en de aansluiting van oud naar nieuw daarmee moeilijk is te maken.

Om enigszins tegemoet te kunnen komen aan uw verzoek - zijn op basis van de verhouding overheadkosten i.r.t. toegerekende organisatiekosten voor het jaar 2017 naar analogie - de pseudo-kosten van overhead voor de jaren 2013 t/m 2016 bepaald. Deze treft u samen met de overheadkosten van de jaarstukken 2017 in onderstaande tabel aan.

Pseudo-kosten overhead	x € 1.000
Jaarstukken 2013	60.680
Jaarstukken 2014	56.516

Pseudo-kosten overhead	x € 1.000
Jaarstukken 2015	56.870
Jaarstukken 2016	57.688
<hr/>	
Kosten overhead	x € 1.000
Jaarstukken 2017	56.844
