

# Algemene toelichting

## Rechtmatigheid

Het hierna gepresenteerde overzicht van het saldo van de baten en lasten geeft inzicht in de geraamde baten en lasten en de gerealiseerde baten en lasten. Wanneer de gerealiseerde lasten per programma hoger zijn dan de raming dan is er in principe sprake van een (begrotings)onrechtmatigheid. Het door Provinciale Staten beschikbaar gestelde budget is dan immers overschreden en het budgetrecht dus geschonden. Als kan worden vastgesteld dat tegenover deze lastenoverschrijding navenant hogere baten staan en/of dat deze lastenoverschrijding veroorzaakt wordt door de uitvoering van al vastgesteld provinciaal beleid dan kan Provinciale Staten, door in te stemmen met de jaarstukken, deze overschrijdingen achteraf autoriseren. Daarmee wordt de begrotingsonrechtmatigheid ongedaan gemaakt.

## Autorisatie achteraf

Niet van toepassing (zie ook de Rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting hierop in de paragraaf Bedrijfsvoering).

## Onvoorzien

We ramen geen algemene post voor onvoorzien.

## Verschillenanalyse

Het jaarrekeningresultaat ná overheveling en boekingen van reserves bedraagt € 4,5 miljoen. Dit bestaat uit € 13,6 miljoen resultaat en € 9,1 miljoen aan voorgestelde bestemmingen.

Onderstaand is in hoofdlijn een opbouw van het jaarrekeningsaldo 2023 opgenomen. In de bijlage bij het statenvoorstel Jaarstukken 2023, en de memorie van toelichting wordt ook nader ingegaan op voorgestelde bestemmingen. Meer in detail wordt in de 'toelichting op het overzicht van de baten en lasten' een toelichting op de afwijkingen per beleidsdoelstellingen gegeven.

### **Het saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door:**

- De mutaties uit de december circulaire 2023.
- Enkele subsidies die de jaargrens overschrijden, waardoor de lasten volgens de verslaggevingsrichtlijnen in het volgend boekjaar genomen moeten worden.
- De inzet van Rijksmiddelen vanuit Specifieke Uitkeringen (SPUKs) waardoor minder eigen middelen besteed zijn.
- Enkele onderhoudswerkzaamheden die doorgeschoven zijn naar 2024.
- Er is een positief resultaat behaald op de post verschil voorgaande dienstjaren. Dit wordt met name veroorzaakt doordat een subsidie teruggevloed is.