

Provinciale Staten
Postbus 6001
4330 LA MIDDELBURG

Onderwerp	Kenmerk	Verzonden
Advies Jaarstukken 2023 Voorjaarsnota 2024	461210	Behandeld door

Middelburg, 28 mei 2024

Geachte voorzitter,

Het college van Gedeputeerde Staten heeft de Jaarstukken 2023 ter vaststelling en de Voorjaarsnota 2024 ter instemming aan Provinciale Staten aangeboden. Naar aanleiding van deze voorstellen en het accountantsverslag ontvangt u onderstaand advies van de Auditcommissie.

De Auditcommissie constateert dat:

- De accountant, na controle van de jaarstukken 2023 c.a., een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid heeft afgegeven;
- Dat de jaarrekening 2023 een positief saldo kent van € 13,6 miljoen. Het college van Gedeputeerde Staten stelt voor om hiervan € 9,1 miljoen over te hevelen via bestemmingsreserves naar volgende begrotingsjaren en de resterende € 4,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.
- Met inachtneming van de voorstellen in de Voorjaarsnota 2024 bedraagt de algemene reserve ultimo 2028 ruim € 20,4 miljoen. In de jaarrekening 2023 is in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing aangegeven dat de benodigde risicobuffer € 15,2 miljoen bedraagt. Deze benodigde risicobuffer dient minimaal gelijk te zijn aan de algemene reserve. Dit blijft het geval.

De Auditcommissie is van mening dat de financiële positie van de provincie Zeeland hiermee – evenals voorgaand jaar - in ruime mate voldoende is om eventuele incidentele en structurele risico's af te dekken.

Accountantsverslag

In het accountantsverslag geeft de accountant aan dat de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren de rechtmatigheidsverantwoording betreft. Deze is vanwege landelijke wetgeving in de jaarstukken 2023 voor het eerst opgenomen en is onderdeel van het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel. De accountant constateert dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

Verder geeft de accountant aan dat er sprake is van diverse grote dossiers met impact op de organisatie en financiële verslaglegging. De accountant benadrukt dat deze dossiers veel aandacht vragen van de organisatie en dat hier voldoende tijd en capaciteit beschikbaar voor moet blijven.

In het Statenvoorstel heeft GS aangegeven blij te zijn met de positieve strekking van het accountantsverslag, zich te kunnen vinden in de aanbevelingen van de accountant en daar verdere opvolgving aan te zullen geven.

De Auditcommissie is positief over de strekking van het accountantsverslag en onderstreept ook het belang om de aanbevelingen van de accountant te implementeren. De accountant vraagt GS om tijdig de grote dossiers met hen te bespreken, omdat die gevolgen kunnen hebben voor de jaarrekening. De Auditcommissie vraagt GS om hen ook proactief betrokken te houden in deze dossiers.

Specifiek vraagt de Auditcommissie aandacht voor de aanbevelingen over duurzaamheidsrapportage. Weliswaar is er nog geen wettelijke verplichting voor decentrale overheden om te rapporteren over duurzaamheid. Echter gezien onze maatschappelijke rol en ontwikkelingen op dit gebied, vindt de Audit commissie het van belang om de duurzaamheidsinformatie - die momenteel reeds opgenomen is in het jaarverslag - verder te ontwikkelen in lijn met de aanbevelingen uit het accountantsverslag.

Tot slot

De Auditcommissie verzoekt GS om actuele informatie op te nemen in de Jaarstukken. Op een aantal punten wordt namelijk gerefereerd aan oude informatie.

Hoogachtend,

Namens de Auditcommissie Provincie Zeeland,

Voorzitter Auditcommissie

W. Versluijs

Secretaris Auditcommissie a.i.

Drs. F.J. van Houwelingen MPA