

Financiële consequenties externe inhuur:
Kostensoort:
Bedrag:

Gedeputeerde
belast met
behandeling: drs. J. de Bat

Vergadering PS: 7 juli 2017
Nr: DIO-142
Agenda nr:
Vergadering GS: 23 juni 2017
Nr: 17011445

Onderwerp: Jaarstukken Provincie Zeeland 2016

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het college van Gedeputeerde Staten biedt de Jaarstukken 2016 Provincie Zeeland ter vaststelling aan. Met deze jaarstukken wordt verantwoording afgelegd aan Provinciale Staten over het in 2016 gevoerde beleid, de geleverde prestaties en de daarvoor ingezette middelen. Om snel een beeld te krijgen van het gevoerde beleid is in dit Statenvoorstel een samenvatting opgenomen van de belangrijkste resultaten.

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 8,92 mln voordelig. Voorgesteld wordt om € 8,6 mln opnieuw te ramen en/of toe te voegen aan bestemmingsreserves. Het restant, € 0,317 miljoen, kan aan de Algemene Reserve worden toegevoegd. In het resultaat is de vorming van een voorziening saneringskosten Thermphos voor € 4,3 mln meegenomen, waarbij opgemerkt wordt dat de beheerskosten vanaf 1-1-2017 voor rekening van de Provincie komen. De voorziening is gevormd op basis van de boekhoudkundige voorschriften en afgestemd met de accountant. Bestedingen ten laste van de voorziening zullen wij niet eerder doen dan na toestemming van u. Dit overeenkomstig uw motie van 21 april 2017.

Het Thermphos-dossier heeft een grote invloed gehad op het jaarrekening proces. Dat Thermphos grote gevolgen heeft voor huidige en toekomstige financiële positie van de Provincie is evident. In het statenvoorstel "zomernota" gaan wij in op de financiële positie en de (on)mogelijkheden voor toekomstige bestedingen en investeringen.

De accountant heeft bij de jaarstukken een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De verklaring is opgenomen in de jaarstukken.

Inleiding

Op grond van de Provinciewet leggen Gedeputeerde Staten de jaarstukken 2016 ter vaststelling voor aan Provinciale Staten. De Provinciewet schrijft voor dat de door Provinciale Staten vastgestelde jaarstukken voor 15 juli naar de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties worden gezonden. Door de jaarstukken in de vergadering van 7 juli te behandelen kan hier aan worden voldaan.

De jaarstukken van de provincie bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening en zijn samengesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Het jaarverslag bestaat uit de beleidsprogramma's en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de financiële verantwoording in de vorm van de balans met toelichting en de programma-rekening.

Onderwerp:

In 2016 zijn geen onderzoeken uitgevoerd naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur (217a Provinciewet onderzoeken). Omdat conform artikel 201 van de Provinciewet de verslagen van de 217a Pw bij jaarrekening en jaarverslag moeten zijn toegevoegd, vermelden we hier dat er geen verslagen zijn.

De begroting 2017 kent als gevolg van de zero-based operatie een andere opzet en indeling. De jaarstukken 2016 zijn het laatste verantwoordingsdocument over het begrotingsjaar 2016 en daarmee het sluitstuk van de bestuurlijke planning- en controlcyclus. De basis voor deze jaarstukken is de door u vastgestelde begroting 2016 inclusief de wijzigingen hierop. De jaarstukken 2016 wijken daarom af van de indeling van de huidige begroting (2017).

Jaarrekeningsaldo 2016

Het verschil tussen de geraamde (begroting na wijziging) baten en lasten en de realisatiecijfers bedraagt € 8,92 miljoen. In essentie wordt dit rekeningsaldo verklaard door:

<u>Meevallers:</u>	x mln
Resultaat grondtransacties	3,5
Provinciefonds	1,0
Latere bijdrage sluis Terneuzen	2,5
Afrekening projecten	0,8
Vertraging project Waterdunen	1,2
Vertraging project Veerse Dam	0,3
Vertraging/meevallers milieu	0,5
Meevallers ruimtelijke omgeving	0,4
Vertraging projecten water	0,5
Vertraging projecten natuur en landschap	0,7
Vertraging/meevallers projecten economie	1,9
Vertraging/meevallers mobiliteit	2,0
Rente	0,5
Overhead en personeelskosten	0,5
Verschillen vorige dienstjaren	1,1
<u>Tegenvallers:</u>	
Voorziening Thermphos	-4,3
Rendement Nazorgfonds	-0,2
Voorziening pensioenen ambtsdragers	-0,4
Voorzieningen wachtgeld (NAR/PSD)	-3,6
	<hr/>
	8,9
	<hr/> <hr/>

Bestemming rekeningsaldo 2016

Van het saldo willen wij de volgende posten (totaal € 8,605 mln) bestemmen via de reserves. Via primaire begroting 2017 of de 2^e begrotingswijziging 2017 zijn de cursief gedrukte bedragen inmiddels al onttrokken aan de betreffende reserves.

De onderstaande posten betreffen meerjarige projecten, cofinanciering, bestuurlijke- en/of juridische verplichtingen en eerder gemaakte politieke afspraken (met name de posten die via de reserve incidentele doelstellingen lopen).

Onderwerp:

Onderwerp	Bedrag totaal 2016	Reserves		
		incidenteel	meerjarig	natuur/markaz
<i>Centrum Toptechniek Terneuzen</i>	180.000	180.000		
<i>Biobased business case</i>	150.000	150.000		
<i>Openstelling POP-3 Jonge boeren</i>	174.300	174.300		
<i>Subsidie Rusthoeve</i>	24.000	24.000		
<i>2 Zeëen project Profit</i>	133.922	133.922		
<i>Talentboost</i>	25.000	25.000		
<i>Cofinanciering Europese projecten</i>	52.000	52.000		
<i>Zeeuwse Zilt Teelt</i>	45.000	45.000		
<i>Grenzeloos Biobased Onderwijs</i>	45.525	45.525		
<i>Cofinanciering grensinfpunt</i>	40.000	40.000		
<i>Regionale bijdrage Sluis Terneuzen</i>	2.500.000		2.500.000	
Waterdunen	1.223.949		1.223.949	
Rekenkamer	30.000		30.000	
Bestuurlijke strafbeschikking	76.000		76.000	
Pilotprojecten bodem	95.000		95.000	
Veerse Dam	307.000		307.000	
Zout Zoet Kartering	249.000		249.000	
Campus Zeeland jonge boeren	175.000 63.602	175.000 63.602		
Subsidie voucherregeling 5 sterren fietsprovincie	161.713	161.713		
Personeelskosten	175.000		175.000	
Archief	44.000		44.000	
Particulier natuurbeheer (PF dec.circ.)	74.401		74.401	
Agrarisch natuurbeheer (PF dec.circ.)	66.000		66.000	
PAS (PF dec.circ.)	14.138		14.138	
Zeeland coördinator structuurversterking (PF dec.circ.)	56.000		56.000	
Resultaat grondbank	231.295			231.295
Resultaat gronden erfpacht (MARKAZ)	2.142.857			2.142.857
budget leefbaarheid	50.000		50.000	
Totalen	8.604.702	1.270.062	4.960.488	2.374.152

In 2016 is de grond voor de Marinierskazerne in erfpacht uitgegeven tegen een canon van € 600.000 per jaar. Door de regiobijdragen van € 600.000 wordt voldaan aan de voorwaarde dat de gronden om niet ter beschikking worden gesteld. Conform de voorschriften van het BBV dienen de gronden in erfpacht gewaardeerd te worden tegen de prijs bij eerste uitgifte. Dit betekent een (eind)waardering van € 17,14 mln. Hierdoor lijkt er een "winst" te ontstaan van € 2,14 mln. U hebt ingestemd met een krediet van € 15 mln en een dekking van € 15 mln via afschrijvingen (vanaf 2019) en opbouw van een bestemmingsreserve (vanaf 2015). Door nieuwe inzichten kan de dekking gevonden worden door alleen een opbouw van een bestemmingsreserve. Om over 30 jaar de totale investering in het project op 0 te kunnen waarderen, dient de "winst" toegevoegd te worden aan de bestemmingsreserve Markaz. Na afronding van het project, voorzien in 2021, kunnen wij bepalen wat de werkelijke investering is geweest en wat de jaarlijkse toevoeging aan de reserve moet worden. Deze "winst" en besteding staat los van de voortgang van het project zelf. Over de voortgang van het project zelf wordt u via de kwartaalrapportages geïnformeerd.

Bij het instellen van de reserve Natuur heeft u bepaald dat de boekwinst op de Natuurakkoord gronden wordt toegevoegd aan de reserve Natuur. In 2016 is op deze gronden een boekwinst gerealiseerd van € 0,231 mln. Natuur.

Een bedrag van € 316.961 willen wij toevoegen aan de algemene reserve.

Onderwerp:

Bij het opstellen van de jaarstukken zijn ook de bestemmingsreserves doorgelopen. Daarbij is geconstateerd dat vanuit de bestemmingsreserve meerjarige projecten € 150.000 kan vrijvallen omdat de gereserveerde middelen niet meer nodig zijn. Voorgesteld wordt om ook deze middelen toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Wijziging begroting 2017:

Als gevolg van de resultaatbestemming 2016 wordt voorgesteld de volgende middelen te onttrekken uit de reserves incidentele doelstellingen en meerjarige projecten en dit te verwerken in de begroting 2017:

	incidenteel	meerjarig	2017	2018	2019
Waterdunen		1.223.949		1.223.949	
Rekenkamer		30.000	30.000		
Bestuurlijke strafbeschikking		76.000	76.000		
Pilotprojecten bodem		95.000	40.000	30.000	25.000
Veerse Dam		307.000	307.000		
Zout Zoet Kartering		249.000	249.000		
Campus Zeeland	175.000		175.000		
jonge boeren	63.602		63.602		
Subsidie voucherregeling 5 sterren fietsprovincie	161.713		55.856	105.857	
Personeelskosten		175.000	175.000		
Archief		44.000	44.000		
Particulier natuurbeheer (PF dec.circ.)		74.401	74.401		
Agrarisch natuurbeheer (PF dec.circ.)		66.000		66.000	
PAS (PF dec.circ.)		14.138	14.138		
Zeeland coördinator structuurversterking (PF dec.circ.)		56.000	56.000		
budget leefbaarheid		50.000	50.000		

In 2016 waren ook verschillende bestedingen geraamd met een dekking uit de bijbehorende overlopende passiva posten (OP). Door de lagere bestedingen zijn ook lagere onttrekkingen gerealiseerd (budgettair neutraal). Dit betekent dat in de begroting 2017 en jaarschijf 2018 de bestedingen en onttrekkingen dienen te worden aangepast. Wij stellen voor om de volgende onttrekkingen aan de overlopende passiva posten te ramen:

Omschrijving	2017	2018
OP Natuurcompensatie Westerschelde	522.979	
OP Brede Doeluitkering	1.384.903	
OP reg.voordelta e&m	30.109	
OP pltfm diffuse br	11.308	
OP vit sloe/kan12-14	80.956	
OP n2000 vrdelta	196.920	
OP natuurlijk vita	23.008	
delta water award 3j	59.177	
OP green deal biodiv	5.354	
OP grond vr grond	623.809	
OP n62 tractaat		14.910.551
OP lobbyist Den Haag		76.414
OP zout-zoet	111.229	
OP zandsuppl Roggenp	137.500	
OP go fresh II	2.967	
OP kanaalpolder	189.750	
OP impuls omgevingsb	154.250	
OP bsb milieusubs	75.208	

Wat willen we bereiken?

Wij bieden de Jaarstukken 2016 Provincie Zeeland ter vaststelling aan. Met deze jaarstukken wordt verantwoording afgelegd aan Provinciale Staten over het in 2016 gevoerde beleid, de geleverde prestaties en de daarvoor ingezette middelen.

Ten opzichte van de eerder aan u verstrekte concept-jaarstukken zijn in de door u vast te stellen jaarstukken de volgende wijzigingen opgenomen:

Blz 85: Toegevoegd achter de zin: "De berekende ratio (weerstandsvormogen MdZ) betreft een momentopname": Zoals hiervoor reeds opgemerkt is in deze ratio nog geen rekening gehouden met de beheerskosten Thermphos die vanaf 2017 voor rekening van de provincie komen.

Blz 152: Toegevoegd aan Algemene grondslagen voor resultaatbestemming: Bij de resultaatbepaling is geen rekening gehouden met heffing vennootschapsbelasting omdat de belastingdienst, hoewel nog geen definitief akkoord hierover is bereikt, dat niet aannemelijk acht.

Blz 156: Toegevoegd aan Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie: De onderbouwing van de nog te maken kosten en de opbrengsten zijn opgenomen aan de aan Provinciale Staten voorgelegde grex Waterdunen.

	Boelwaarde 01-01-2016	Vermeerderingen / verminderingen	Boekwaarde 31-12-2016	Nog te maken kosten	Opbreng- sten	Tekort	Verliesvoor- ziening	Rente	Resultaat
Waterdunen rode gronden	10.127	740	10.867	3.040	10.800	3.106	2.958	148	-

Blz 161 en 163: Toegevoegd de verwijzing naar soort voorziening en verwijzing naar BBV artikel:

Voorziening conform artikel 44b BBV:

Op balans bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten)

Voorziening conform artikel 44.2 BBV

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Voorziening conform artikel 44.1 C BBV

Voorziening voor de gelijkmatiger verdeling van de lasten.

Blz 162:

De laatste zin van de toelichting op de voorziening Thermphos was:

Daarmee geeft de Provincie uitdrukkelijk aan dat op basis van deze onderhandelingen de nu voorziene bedragen materieel kunnen wijzigen.

En is gewijzigd in:

Daarmee geeft de Provincie uitdrukkelijk aan dat op basis van de nog lopende onderhandelingen en de lopende uitvoering van de complexe sanering er onzekerheid is ten aanzien van de uiteindelijke saneringskosten die ten laste komen van de provincie en dat de nu voorziene bedragen materieel kunnen wijzigen.

Gezien deze tekstuele wijzigingen kan de geheimhouding op de concept-jaarstukken 2016 van de provincie Zeeland komen te vervallen.

Onderwerp:

Accountantscontrole

De jaarrekening is gecontroleerd door accountant Deloitte. Zijn goedkeurende verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid is opgenomen in de jaarstukken.

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig bijgevoegd ontwerp-besluit.

Gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris.

Ontwerp-besluit

De staten der provincie Zeeland,
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 23 juni 2017, nr. 17011445;

besluiten:

1. De jaarstukken 2016 van de Provincie Zeeland vast te stellen.
2. In te stemmen met bestemming van het gerealiseerde resultaat.
3. De begroting 2017 wijzigen conform het inhoudelijke besluit.