

Geleidebrief

Naam voorstel	Statenvoorstel Jaarstukken provincie Zeeland 2017		
Betreft vergadering	Auditcommissie		25 mei 2018
	Provinciale Staten		8 juni 2018
Verzenddatum	4 mei 2018		
Adviseur	Simon de Visser	0118 – 63 15 94	s.de.visser@zeeland.nl
Behandelend ambtenaar	Marin de Zwarte	0118 – 63 16 01	m.de.zwarte@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	J. de Bat		

Inhoudelijk	
Aanleiding	Jaarstukken 2017 provincie Zeeland
Bevoegdheid	PS
Wat stellen GS voor?	<ul style="list-style-type: none"> • Jaarstukken 2017 provincie Zeeland vast te stellen; • In te stemmen met bestemming resultaat; • In te stemmen met de 4^e begrotingswijziging (overboeken kredieten)
Uitvoering	<p>GS bieden de jaarstukken 2017 aan zonder een verklaring van de accountant. Er is nog geen door de accountant gecontroleerde jaarrekening van Van Citters Beheer BV, waardoor de juistheid en volledigheid van de voorziening voor de sanering van het Thermphosterrein van € 38 miljoen bij de provincie Zeeland niet kan worden vastgesteld.</p> <p>GS melden dat de accountant (EY) tijdens de controle aangaf dat de afgrenzing van meerjarige subsidies aandacht behoeft. Tot nu toe zijn de subsidies op basis van het toerekeningsprincipe toegerekend aan het jaar waarin de subsidie-ontvangen de kosten maakt. Andere mogelijkheid is dat de kosten volgens het voorzichtigheidsprincipe ten laste komen van het jaar van toekennen van het subsidie. Hierop wordt later terugkomen.</p> <p>De verantwoording in de jaarstukken volgt de vorm/indeling van de begroting 2017. Op alle in de begroting 2017 opgenomen acties wordt gerapporteerd. Op enkele punten met betrekking tot doelen/speerpunten wijkt het af, zoals:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Doelen in begroting bij 1.1.1. Investerings komen niet terug in jaarstukken; 2. Bij doelen Aantrekkelijk Zeeland; leefbaarheidsagenda komen verschillende onderdelen uit de begroting niet terug in de jaarstukken. Onder meer Commissie Toekomstige Zorg komt niet terug in de jaarstukken; 3. Bij doelen Circulaire Economie en Energietransitie komen verschillende onderdelen uit de begroting zoals verbeteren concurrentiepositie bedrijfsleven, aantrekkelijk regionaal vestigingsklimaat en extra werkgelegenheid niet terug in de jaarstukken;

4. De in de begroting opgenomen speerpunten bij Fysieke Omgeving, Regionale economie en regionale bereikbaarheid ontbreken in de jaarstukken;

In de jaarstukken 2017 wordt ten opzichte van voorgaande jaren anders gerapporteerd. De mate van realisatie van de voorgenomen acties (en in een enkel geval de doelen) is nu in een vijfpuntenschaal verdeeld. A betekent maximaal; E betekent minimaal. Bij de verschillende acties staat een toelichtende tekst over de behaalde resultaten in 2017. Bij de volgende jaarrekening kan een meer specifieke toelichting op hetgeen niet gerealiseerd is in combinatie met de score van een B tot en met E een verbeterpunt zijn.

Daarbij kunnen de volgende zaken als voorbeeld dienen:

- De B bij Havensamenwerking op blz. 32 is een voorbeeld van een duidelijke toelichting op de score;
- Bij doelen Thermphos op blz. 42 wordt expliciet aangegeven dat het geformuleerde doel niet is gehaald;
- Bij MAR-kazerne op blz. 45 wordt aangegeven welke aanvullende acties ten opzichte van de begroting zijn opgepakt;
- De C bij Natuurontwikkeling (blz. 61) wordt met aantal nog te realiseren hectares toegelicht

Specifieke punten:

- Met betrekking tot Perkpolder (blz. 47) wordt ingegaan op het overdragen van het project aan de gemeente Hulst. Op de doelen en acties 2017 wordt niet ingegaan;
- In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is in de begroting 2017 bij speerpunten infrastructuur opgenomen een sober en doelmatig onderhoudsniveau (CROW R- en NEN 2767-4 niveau 5). In de Zomernota 2017 is aangegeven dat er tot en met 2019 voldoende middelen zijn voor CROW R onderhoudsniveau. In de jaarrekening 2017 wordt aangegeven dat het landelijk gemiddeld gangbaar onderhoudsniveau (CROW R en NEN 2767-4 niveau 3) ook is gerealiseerd.

Het benodigde weerstandsvermogen is in de jaarstukken 2017 berekend op € 10,1 miljoen en de beschikbare risicobuffer is € 23,6 miljoen.

PS hebben via het risicomanagementbeleid de ondergrens voor de ratio weerstandsvermogen vastgesteld op 1,5 en voor de ratio algemene reserve op 1,0.

	Door PS vastgestelde norm	Begroting 2017	Jaarstukken 2017
Ratio weerstandsvermogen	1,5	2,8	2,3
Ratio algemene reserve	1,0	1,4	0,4

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare risicobuffer}}{\text{Benodigde risicobuffer}}$$

$$\text{Ratio Algemene reserve} = \frac{\text{Algemene reserve}}{\text{Benodigde risicobuffer}}$$

	<p>De lagere ratio's in de jaarrekening worden voornamelijk veroorzaakt door de onttrekking aan de algemene reserve voor de provinciale bijdrage aan de sanering van Thermphos.</p> <p>Bij de berekening van de ratio's is nog geen rekening gehouden met het voorstel van GS om € 2,2 miljoen van het saldo van de jaarrekening 2017 toe te voegen aan de algemene reserve. Verder wordt in de Voorjaarsnota bekeken of de algemene reserve aangevuld kan worden.</p>
Financieel	<p>In de jaarrekening is opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De extra toevoeging aan de voorziening Thermphos van € 6 miljoen wordt voor een deel veroorzaakt door het naar voren halen van € 3,75 miljoen vanuit 2018. Hierdoor neemt de budgettaire ruimte in 2018 toe met € 3,75 miljoen. Dit wordt meegenomen in de Voorjaarsnota. Er worden ten opzichte van de besluitvorming op basis van het rapport van de commissie Samsom geen extra middelen beschikbaar gesteld; • De grondbank heeft een positief resultaat geboekt. Hiervan heeft € 2.850.000 betrekking op gronden voor natuur. Conform eerdere besluitvorming wordt deze winst toegevoegd aan de reserve natuur. <p>Rekening houdend met bovenstaande zaken bedraagt het positief resultaat 2017 € 10 miljoen. Toelichting op dit resultaat is per onderdeel toegelicht op de pagina's 153 tot en met 162.</p> <p>Van het resultaat stellen GS voor toe te voegen aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • algemene reserve € 2,2 miljoen • bestemmingsreserve meerjarige projecten (overboeken kredieten) € 7,1 miljoen • bestemmingsreserve weginvesteringen (nieuwe reserve voor overboeken kredieten) € 0,6 miljoen <p>De volgende reserves per 31 december 2017 (inclusief de bestemming van het rekeningsaldo 2017) geven de volgende stand te zien:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bestemmingsreserve meerjarige projecten € 50 miljoen • bestemmingsreserve natuur € 6 miljoen • bestemmingsreserve investeringsagenda € 4 miljoen • bestemmingsreserve Zeeland in stroomversnelling € 13 miljoen. <p>De besteding van de middelen uit deze reserves worden, voor zover nog niet geraamd, via begrotingswijzigingen aan PS voorgelegd.</p>