

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht / uitbesteding:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Gedeputeerde

belast met

behandeling:

drs. J. de Bat

Vergadering PS:

8 juni 2018

Nr:

Agenda nr:

Vergadering GS:

22 mei 2018

Nr:

18013848

Onderwerp:

Jaarstukken Provincie Zeeland 2017

VOORSTEL

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het college van Gedeputeerde Staten biedt de Jaarstukken 2017 Provincie Zeeland vooralsnog ter behandeling aan. Ter behandeling omdat op dit moment er nog geen accountantsverklaring is afgegeven in verband met het ontbreken van een gecontroleerde jaarrekening van Van Cittersbeheer BV. Hierdoor kan de juistheid en volledigheid van de in de Provinciale Jaarstukken opgenomen voorziening voor de sanering van het Thermphosterrein van € 38 mln. nog niet worden vastgesteld.

Deze jaarstukken zijn de eerste jaarstukken die gebaseerd zijn op de Zero-based begroting en de eerste die gecontroleerd zijn/worden door de nieuwe accountant.

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 10,25 mln. voordelig. Voorgesteld wordt om € 7,71 mln. opnieuw te ramen en/of toe te voegen aan bestemmingsreserves. Het restant, € 2,54 mln. kan aan de Algemene Reserve worden toegevoegd.

Wat willen we bereiken?

Verantwoording af leggen over het gevoerde beleid door aanbidding van de jaarstukken 2017.

Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?

Tijdige, voor 15 juli 2018, aanlevering van de vastgestelde jaarstukken (inclusief accountantsverklaring) bij de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

De accountantscontrole is (per 18 mei) nog niet afgerond in verband met het ontbreken van een gecontroleerde jaarrekening van Van Cittersbeheer. Hierdoor kan uw accountant nog geen verklaring geven over de juistheid en volledigheid van de in de provinciale jaarstukken opgenomen voorziening Thermphos van € 38 mln. welke gebaseerd is op de laatste kwartaalrapportages, concept jaarrekening van VCB en aparte verantwoording van de milieuvoorziening van Van Cittersbeheer.

Zodra de accountant de controle formeel heeft afgerond en een verklaring heeft afgegeven zullen wij u het rapport van de accountant, inclusief onze reactie op dat rapport, doen toekomen.

Wat doen we daarvoor?

De jaarstukken 2017 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 programmarekening.

Tijdens de controle door de nieuwe accountant is gebleken dat met namen de afgrenzing van meerjarige subsidies aandacht behoef. Waar het in het kort op neer komt is, wanneer worden de lasten verantwoord: in het jaar van toekennen (voorzichtigheidsprincipe) of in het jaar dat de subsidieontvanger de kosten maakt (toerekeningsprincipe). Tot nu toe werden de lasten toegerekend aan de jaren waarin op basis van de begroting van de subsidieaanvrager de kosten werden verwacht. Dit principe (een voorzichtig-toerekeningsprincipe) kent het BBV echter niet.

De accountant zal in zijn rapport hier aandacht aanbesteden. Wij hebben de voorkeur om te kiezen voor het voorzichtigheidsprincipe maar komen daar later dit jaar op terug.

Jaarrekeningsaldo 2017:

Het gerealiseerde resultaat 2017 bedraagt € 10,25 mln. In essentie wordt dit verklaard door:

	plus *mln. €	min *mln. €
Doorschuiven Investerings	1,6	
Onderuitputting Opgaven	0,9	
Doorschuiven Projecten	1,5	
Voorziening Thermphos		6,0
Stelpost beheerskosten Thermphos	1,5	
Boekwinst Grond	2,9	
Meevallers Fysieke omgeving	1,6	
Meevallers Natuur en platteland	0,6	
Meevallers Regionale economie	0,8	
Meevallers Regionale bereikbaarheid	1,0	
Meevallers Bestuur	0,7	
Meevallers Culturele infrastructuur	0,7	
Provinciefonds	0,5	
Opcenten motorrijtuigen	0,6	
Rente	0,5	
Verschil voorgaande jaren	2,3	
Overhead	1,2	
Lagere onttrekking aan reserves		2,6
Totaal	18,9	8,6

Wat zijn de klimaateffecten?

Wat mag het kosten?

Het positieve resultaat ad € 10.252.594 willen wij als volgt bestemmen:

Toevoegen aan de:

- algemene reserve: € 2.541.354
- bestemmingsreserve meerjarige projecten: € 7.104.240
- bestemmingsreserve weginvesteringen: € 607.000

Via de bijgevoegde begrotingswijziging 2018 wordt voorgesteld om vanuit de reserve meerjarige projecten € 6.797.240 opnieuw beschikbaar te stellen in 2018. Voor een specificatie van deze budgetten zie de memorie van toelichting. Het budget "Veerse Dam" ad € 307.000 blijft voorsnog achter in deze reserve.

De toevoeging ad € 607.000 aan de bestemmingsreserve weginvesteringen is het gevolg van de verplichting om weginvesteringen te activeren en dus af te schrijven. De afschrijvingen van deze, in 2017 nog niet gerealiseerde, investeringen worden gedekt uit deze reserve.

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 22 mei 2018, nr. 18013848;

besluiten:

1. De jaarstukken Provincie Zeeland 2017 vast te stellen
2. In te stemmen met de bestemming van het resultaat
3. In te stemmen met de begrotingswijziging 4^{de} BWN 2018 (overhevelen budgetten)