

Geleidebrief Kaderstellend

Naam voorstel 19014084	Statenvoorstel Jaarstukken 2018 Provincie Zeeland 2018 (19012102)		
Betreft vergadering	Auditcommissie		17 mei 2019
	Provinciale Staten		7 juni 2019
Verzenddatum	9 mei 2019		
Secretaris Auditcommissie	Simon de Visser	0118 - 63 15 94	s.de.visser@zeeland.nl
Statenadviseur	Simon de Visser	0118 - 63 15 94	s.de.visser@zeeland.nl
Statengriffier	Flora van Houwelingen	0118 - 63 18 09	fj.v.houwelingen@zeeland.nl
Inhoudelijk ambtenaar	J.W.E.M. Verschuren	0118 - 63 16 02	jwem.verschuren@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	J. de Bat		

Inhoudelijk	
Aanleiding	Jaarstukken 2018
Bevoegdheid	PS
Wat is het voorstel?	<ul style="list-style-type: none"> • De jaarstukken Provincie Zeeland 2018 vast te stellen en daarmee de overschrijdingen in programma Natuur en Overhead achteraf te autoriseren; • Het krediet bermverhardingen verhogen met € 260.000; • In te stemmen met de bestemming van het resultaat; • In te stemmen met de begrotingswijziging 5e BWN 2019 (bestemming resultaat en overhevelen budgetten); • De jaarstukken Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland 2018 vast te stellen; • Kennis te nemen van het accountantsverslag.
Toelichting	<p>GS bieden de jaarstukken 2018 aan met een goedkeurende verklaring van de accountant.</p> <p>In de jaarstukken 2018 zijn de subsidies, conform PS besluit in Najaarsnota 2018, verantwoord op basis van het voorzichtigheidsprincipe. Hierbij wordt de subsidielast verantwoord in het jaar dat de subsidieverplichting wordt aangegaan. Hierdoor zijn in de jaarrekening € 2,1 miljoen aan extra subsidielasten voor 2018 opgenomen. In de 4^e begrotingswijziging 2019 worden deze in 2019 afgeraamd.</p> <p>Tot en met de jaarstukken 2017 is bij de verwerking van subsidies uitgegaan van het toerekeningsbeginsel. Hierbij wordt de subsidielast verantwoord in het jaar dat de prestatie door de subsidieontvanger wordt geleverd.</p> <p>In de handreiking 'Verantwoorden van subsidie van 21 januari 2019' van de commissie BBV is opgenomen dat de subsidies vanaf 2019 op basis van het toerekeningsbeginsel verantwoord moeten worden. Op de consequenties daarvan zullen GS nader terugkomen.</p>

Inhoudelijk	
	<p>In de jaarstukken 2018 wordt op dezelfde wijze als in de jaarstukken 2017 gerapporteerd. De mate van realisatie van de voorgenomen doelen en ambities is in een vijfpuntenschaal verdeeld. A betekent maximaal; E betekent minimaal. In de jaarrekening 2018 komen de categorieën A tot en met C voor. De categorieën D en E niet. Bij de verschillende acties staat een toelichtende tekst over de behaalde resultaten in 2018. Ondanks een verzoek bij de vorige jaarrekening is er geen meer specifieke toelichting op hetgeen niet gerealiseerd is in combinatie met de score van een B tot en met E gegeven in de jaarrekening 2018.</p> <p>De accountant constateert dat de organisatie ten opzichte van vorig jaar een eerste verbetering heeft doorgevoerd ten aanzien van analyses en onderbouwingen in het jaarrekeningdossier. En dat de aanbevelingen en bevindingen voortvarend worden opgepakt. In het accountantsrapport zijn verschillende adviezen opgenomen. De reactie van GS hierop wordt vastgesteld op 21 mei 2019. Een advies van de accountant betreft de verdere verbetering van het jaarverslag door een concreter beeld te schetsen van de gerealiseerde doelen. Dit vergt een duidelijk kader van Provinciale Staten, waarbij geadviseerd wordt om aan de voorkant (begroting) te komen tot concrete en meetbare indicatoren. Dit advies sluit aan bij eerdere adviezen van de Auditcommissie.</p> <p>Het positief resultaat 2018 is € 8,2 miljoen.</p> <p>Van het resultaat stellen GS voor toe te voegen aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • algemene reserve € 1,6 miljoen • bestemmingsreserve meerjarige projecten (overboeken kredieten) € 5,8 miljoen • overige reserves € 0,8 miljoen <p>Per 31 december 2018 (exclusief de bestemming van het rekeningssaldo 2018) bedraagt de stand van de bestemmingsreserve meerjarige projecten € 44 miljoen. Deze reserve wordt gebruikt voor het overboeken van kredieten tussen de verschillende begrotingsjaren. In vastgestelde en vast te stellen begrotingswijzingen wordt er van uitgegaan dat deze overgeboekte kredieten nagenoeg volledig in 2019 besteed gaan worden. Tevens wordt voorgesteld het krediet voor wegverhardingen met € 260.000 te verhogen, aangezien deze kosten geactiveerd moeten worden.</p> <p>Bij de programma's Natuur en Platteland en Overhead is er sprake van overschrijdingen van de geraamde lasten. Deze overschrijdingen zijn volgens de accountant toereikend toegelicht, passend binnen het bestaande beleid en worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Voorgesteld wordt deze overschrijdingen achteraf te autoriseren, waardoor ook deze uitgaven onder de (begrotings)rechtmatigheid vallen.</p> <p>Het benodigde weerstandsvermogen is in de jaarstukken 2018 berekend op € 9,7 miljoen en de beschikbare risicobuffer is € 43,3 miljoen. De stand van de algemene reserve (exclusief saldo jaarrekening 2018) bedraagt per 31 december 2018 € 14,2 miljoen.</p> <p>De ratio weerstandsvermogen van 4,5 valt daarmee in de categorie 'uitstekend'. Daarmee is er een forse verbetering te constateren ten opzicht van vorig jaar. PS hebben via het risicomanagementbeleid de ondergrens voor de ratio weerstandsvermogen vastgesteld op 1,5 en voor de ratio algemene reserve op 1,0.</p>

Inhoudelijk				
		Door PS vastgestelde norm	Jaarstukken 2017	Jaarstukken 2018
	Ratio weerstand- vermogen	1,5	2,3	4,5
	Ratio algemene reserve	1,0	0,4	1,5
	<p>Ratio weerstandsvermogen = $\frac{\text{Beschikbare risicobuffer}}{\text{Benodigde risicobuffer}}$</p> <p>Ratio Algemene reserve = $\frac{\text{Algemene reserve}}{\text{Benodigde risicobuffer}}$</p>			
Advies				
Overige informatie	Met betrekking tot de 5 ^e wijziging begroting provincie 2019 en de jaarstukken 2018 Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland 2018 zijn separate oplegnotities opgesteld.			