

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht/uitbesteding:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Gedeputeerde

belast met

behandeling: dhr. Drs. J. de Bat

Vergadering PS: 29 mei 2020

Nr: [20012623](#)

Agenda nr:

Vergadering GS: 14 april 2020

Nr: 20011973

Onderwerp: Jaarstukken 2019 Provincie Zeeland

VOORSTEL

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het college van gedeputeerde Staten biedt de jaarstukken 2019 van de Provincie Zeeland ter vaststelling aan. Het is de eerste keer dat we de jaarstukken digitaal aan u voorleggen. Het gerealiseerde resultaat voor de provincie Zeeland bedraagt bijna € 9,7 miljoen voordelig. Voor de bestemming van het saldo stelt het college voor om bijna € 5,1 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve en € 4,6 miljoen toe te voegen aan bestemmingsreserves. Via een begrotingswijziging wordt voorgesteld om € 4,5 miljoen over te hevelen naar 2020.

Wat willen we bereiken?

Verantwoording afleggen over het gevoerde beleid door aanbidding van de jaarstukken 2019.

Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?

De jaarstukken 2019 van de Provincie Zeeland bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening en zijn opgesteld conform het besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het jaarverslag bestaat uit de beleidsprogramma's en de verplichte paragrafen. Per beleidsprogramma en paragraaf in het jaarverslag is opgenomen in welke mate de beoogde doelstellingen en acties zijn gerealiseerd.

De jaarrekening bevat de financiële verantwoording in de vorm van de balans met toelichting en de programmarekening.

De digitale jaarstukken zijn via de link <https://zeeland.begrotingsapp.nl/> benaderbaar.

Wat doen we daarvoor?

Tijdige, voor 15 juli 2020, aanlevering van de vastgestelde jaarstukken (inclusief controleverklaring van de externe accountant) bij de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties. De accountant heeft de controle formeel afgerond en heeft een goedkeurende verklaring afgegeven. Deze treft u achterin de jaarstukken 2019 aan.

Bestuurlijke aandachtspunten

Marinierskazerne

Op 14 februari 2020 heeft het Kabinet een tweetal voorgenomen én aan elkaar gekoppelde besluiten genomen. Het betreffen:

- het voorgenomen besluit om de kazerne niet in Vlissingen te bouwen, en
- het voorgenomen besluit tot compensatie die hieraan op een rechtvaardige wijze tegemoet komt.

Financieel heeft dit geen impact op de cijfers in de jaarstukken 2019. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de passage in de jaarrekening, 'gebeurtenissen na balansdatum'. Daar wordt beschreven wat de stand van zaken (financieel en juridisch) is.

Covid-19

Ook het coronavirus heeft geen impact gehad op de cijfers in de jaarstukken 2019. Wel houdt het coronavirus de maatschappij in haar greep en dit zal – naar verwachting – de komende tijd ook zo blijven. De gevolgen van het coronavirus en de vanuit de regering getroffen (ingrijpende) maatregelen raken nagenoeg alle sectoren.

De effecten van de aanpak van het coronavirus raakt ook de uitvoering, dienstverlening en besluitvorming binnen de Provincie. Dit kan de komende periode de continuïteit van de besluitvorming, dienstverlening en/of uitvoeringstaken van onze organisatie raken. Via alternatieve procedures en ict-maatregelen proberen we de dienstverlening en besluitvorming zo veel mogelijk doorgang te laten vinden.

We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Jaarrekeningsaldo 2019

Het gerealiseerde resultaat 2019 bedraagt bijna € 9,7 miljoen positief. Dit rekeningsaldo wordt op hoofdlijnen verklaard door:

Verklaring rekeningsaldo	plus	min
<i>Bedragen x € 1 miljoen</i>	€	€
Afrekeningen voorgaande jaren	1,7	
Subsidieregeling impuls bedrijventerreinen	0,9	
Vrijval voorziening PSD en NAR	0,8	
Meevallers op programma's	2,6	
Vertraging uitgaven, verzoek tot overheveling	5,6	
Versnelling uitgaven, negatieve overheveling		1,0
Overige afwijkingen		0,5
Afwijkingen mutaties reserves		0,4
Totaal	11,6	1,9
Rekeningsaldo	9,7	

Van dit gerealiseerde saldo van bijna € 9,7 miljoen gaat € 5,1 miljoen naar de Algemene Reserve.

Het hoge saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- In 2019 vonden de Provinciale Statenverkiezingen plaats. In de periode van de bestuurswissel vindt in principe slechts de hoogst noodzakelijke besluitvorming plaats, wat als terugkerend gevolg heeft dat in de verkiezingsjaren de bestedingen achter blijven ten opzichte van de bestedingen in de andere jaren. Ook in 2019 is deze tendens waarneembaar.
- Er is een groot overschot bij de afrekeningen van voorgaande dienstjaren. Dit komt omdat lasten verantwoord moeten worden in het jaar waarin deze te voorzien zijn en baten pas verantwoord mogen worden als ze gerealiseerd zijn.
- Er was per saldo ook sprake van een onderbesteding bij de subsidieregeling Impuls bedrijventerreinen.
- Door een lagere verhoging van de AOW-leeftijd dan waarmee eerder was gerekend was er sprake van een vrijval op de voorzieningen wachtgelden PSD en non-activiteitsregeling.

Wat mag het kosten?

Het positieve resultaat ad € 9.670.478 willen wij als volgt bestemmen:

Resultaat	€ 9.670.478
<i>Toevoegen aan de:</i>	
Algemene Reserve	€ 5.095.638
Bestemmingsreserve Zeeland in Stroomversnelling	€ 1.919
Onderhoudsreserve infrastructuur	€ 197.896
Bestemmingsreserve WSF	€ -458.706
Dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten	€ 292.856
Bestemmingsreserves meerjarige projecten	€ 4.540.875

Westerschelde Ferry

Vanwege de verslaggevingsvoorschriften dient er, op basis van de getekende intentieverklaring om de WSF onder te brengen bij de Westerscheldetunnel NV, een afwaardering plaats te vinden van het aandelenkapitaal (€ 458.707 tot € 1) van de Westerschelde Ferry BV. Via het voorstel tot bestemming van het rekeningsaldo 2019 wordt voorgesteld om als dekking voor deze te vormen verliesvoorziening de bestemmingsreserve WSF te gebruiken.

Autorisatie achteraf van begrotingsrechtmatigheid

In 2019 is bij de programma's Culturele infrastructuur en monumenten en Bestuur sprake van overschrijding van de geraamde lasten.

Bij het programma Culturele infrastructuur en monumenten vallen deze hogere lasten met betrekking tot Cultureel Erfgoed (Slag om de Schelde) weg tegen navenant hogere baten.

Bij het programma Bestuur zijn de lasten van de (nabestaanden) pensioenen (oud) leden GS hoger dan geraamd doordat met een lagere rekenrente gerekend moet worden. Dit houdt in dat er minder rente-inkomsten worden voorzien en er om die reden meer kapitaal moet worden aangehouden/gereserveerd voor de ingegane en toekomstige pensioenen.

De overschrijdingen van de lasten voldoen aan de criteria die gelden voor autorisatie achteraf. Binnen de programma's en kredieten is uitsluitend gewerkt aan door Provinciale Staten vastgestelde doelstellingen. Door deze jaarrekening vast te stellen autoriseren Provinciale Staten van Zeeland deze "overschrijding".

Overige besluitvorming:

Voorstel tot het beëindigen van investeringskredieten (wijziging kredieten)

De investeringskredieten verbouwing gebouw G, sharefile, investering gladheidsbestrijding materieel, investeringskrediet laptops, laptops statenleden, Sloeweg fase I & II, Tractaatweg, verharde berm en N661 VRI Zuidbeekseweg zijn afgerond in 2019 (zie ook bijlage 4 van de jaarrekening).

Wij stellen voor om deze kredieten per ultimo 2019 af te sluiten.

Activering interne uren die direct relateren aan investeringen.

Interne uren die direct gerelateerd zijn aan investeringen dienen voortaan conform de verslaggevingsvoorschriften (BBV) te worden geactiveerd. Dit betekent boekhoudkundig een andere wijze van verwerken van de directe salariskosten, welke betrekking hebben op deze investeringskredieten zonder dat hierbij sprake is van uitbreiding van formatie of extra salariskosten. Om dit mogelijk te maken moet er zowel een investeringskrediet worden ingesteld waarop de kosten van de directe uren worden verantwoord, als ook een daarbij behorende bestemmingsreserve worden ingesteld.

Voorstel tot instellen investeringskredieten "geactiveerde salariskosten".

Over de vervaardigingskosten van de projecten opgenomen bij de investeringskredieten, waarbij er sprake is van directe uren activeren we hiervoor, vanaf 2019, een percentage van 8,5% over de werkelijk gemaakte vervaardigingskosten van het betreffende boekjaar. Deze geactiveerde kosten worden (in 2019 via resultaatbestemming) toegevoegd aan een dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten ter dekking van de hogere afschrijvingslasten.

Er wordt voorgesteld om:

Twee kredieten (gespecificeerd in overhead en landwegen) in te stellen ten behoeve van het activeren van directe salariskosten aan investeringskredieten. Afhankelijk van de realisatie van de betreffende investeringen worden deze kredieten jaarlijks, bij het vaststellen van de jaarrekening, met de te activeren uren verhoogd.

Voorstel tot vormen van nieuwe bestemmingsreserve "Dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten".

In navolging van bovenstaande dient ook de bijbehorende dekkingsreserve ter dekking van de hogere afschrijvingslasten gevormd te worden. De geactiveerde kosten worden in 2019 via resultaatbestemming toegevoegd aan deze 'dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten'. In de volgende jaren worden deze direct toegevoegd.

Er wordt voorgesteld om:

Een nieuwe bestemmingsreserve "Dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten" te vormen. Afhankelijk van de realisatie van de betreffende investeringen wordt expliciet voorgesteld vanaf 2020 e.v. direct op deze reserve te boeken.

6e Begrotingswijziging 2020

Via de bijgevoegde begrotingswijziging op doelstellingsniveau wordt € 4,54 miljoen vanuit de bestemmingsreserve meerjarige projecten opnieuw geraamd in 2020. De specificatie treft u aan in de als bijlage bijgevoegde Memorie van toelichting. Tevens worden de wijzigingen op de betreffende programma's en doelstellingen gepresenteerd in de als bijlage bijgevoegde Recapitulatie.

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 14 april 2020, nr. 20011973;

besluiten:

1. De jaarstukken Provincie Zeeland 2019 vast te stellen en daarmee de overschrijdingen in programma's Culturele infrastructuur en monumenten en Bestuur achteraf te autoriseren;
2. Instellen van twee kredieten in verband met het activeren van directe salariskosten
3. Instemmen met en instellen van bestemmingsreserve dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten;
4. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten: verbouwing gebouw G, Sharefile, investering gladheidsbestrijding materieel, investeringskrediet laptops, laptops statenleden, Sloeweg fase I & II, Tractaatweg, verharde bermen en N661 VRI Zuidbeekseweg;
5. In te stemmen met de bestemming van het resultaat;
6. In te stemmen met de 6e begrotingswijziging (BWN) 2020 (overhevelen budgetten);
7. Kennis te nemen van het accountantsverslag.