

Provinciale Staten van Zeeland

onderwerpAdvies auditcommissie jaarrekening 2019
en voorjaarsnota 2020**kenmerk**

20016158

**behandeld door**

S. de Visser

verzonden

J.J.A. Schroevers

Middelburg, 15 mei 2020

Geachte leden van Provinciale Staten,

Het college van Gedeputeerde Staten heeft de jaarrekening 2019 ter vaststelling en de voorjaarsnota ter instemming aan Provinciale Staten aangeboden. Naar aanleiding van deze jaarrekening en het accountantsverslag ontvangt u onderstaand advies van de Auditcommissie.

Jaarrekening 2019

De Auditcommissie constateert dat de jaarrekening 2019 een positief saldo kent van €9,7 miljoen. Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- Een overschot bij de afrekeningen van de voorgaande dienstjaren;
- Vertraging van uitgaven, waarbij voorgesteld wordt kredieten over te boeken naar volgende jaren.

Het college van Gedeputeerde Staten stelt voor dit positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve (€5,1 miljoen), de bestemmingsreserve meerjarige projecten (€4,5 miljoen) en overige reserves (€0,1 miljoen).

De Auditcommissie constateert dat door de voorgestelde toevoegingen de ratio weerstandsvermogen in 2019 (ratio 4,6) licht gestegen is ten opzichte van 2018 (ratio 4,5). Hiermee wordt voldaan aan de door Provinciale Staten vastgestelde ondergrens van een ratio van 1,5 van het weerstandsvermogen. De ratio van de algemene reserve is van 1,5 in 2018 gestegen naar 2,4 in 2019. Hiermee voldoet ook de ratio algemene reserve aan de door Provinciale Staten vastgestelde ondergrens van 1,0.

In aanvulling hierop merkt de auditcommissie op dat per 31 december 2019 de bestemmingsreserve meerjarige projecten €22 miljoen bevat, vorig jaar was dit €44 miljoen. Dit betekent dat het overboeken van kredieten naar volgende begrotingsjaren (ook wel de boeggolf genoemd) duidelijk verminderd is.

De auditcommissie is van mening dat de financiële positie van de provincie Zeeland hiermee ruim voldoende is om eventuele risico's af te dekken. En dat de vermindering van de boeggolf wijst op een betere beheersing van de planning & controlcyclus.

De accountant adviseert in het rapport bij de jaarrekening 2019:

- Blijvende aandacht voor kostenbeheersing door VCB in het dossier Thermphos;
- Subsidiedossiers op een meer éénduidige wijze registreren, zodat continue een actueel en compleet inzicht bestaat van de verstrekte subsidies;

- De monitoring van het Investeringsfonds Zeeland (IFZ) aan te laten sluiten bij de Planning & Controlcyclus van de provincie en om steeds de totale kapitaalverstrekking integraal mee te nemen in de informatievoorziening aan Provinciale Staten, zodat een compleet beeld bestaat over de inzet van deze middelen;
- De impact van COVID-19 zo goed mogelijk in te schatten en hierover tijdig Provinciale Staten te informeren en indien noodzakelijk begrotingswijzigingen voor te stellen;
- Verbetering paragraaf weerstandsvermogen door meer inzicht te geven in de wijze waarop de belangrijkste risico's worden beheerst.

De Auditcommissie onderstreept de aanbevelingen van de accountant en adviseert deze over te nemen.

De Auditcommissie merkt, gelet op de verantwoordelijkheid van Provinciale Staten als kaderstellend en controlerend orgaan, bij het proces van financiële verslaglegging van de provincie Zeeland op dat in de jaarstukken 2019 op een andere wijze gerapporteerd wordt dan in de jaarstukken 2017 en 2018. Bij de mate van realisatie is de laatste twee jaar gebruik gemaakt van een vijfpuntenschaal; nu van een driepuntenschaal. Deze methode is niet toegepast bij de grote projecten (voorgaande jaren nog wel dezelfde systematiek). Daar worden de gerealiseerde acties vermeld. Bij de aangekondigde verbeteringslag met concrete en meetbare indicatoren in de begroting 2021 kan ook de wijze van verantwoorden in de jaarrekening meegenomen worden.

De Auditcommissie wil nogmaals het belang benadrukken van scherpe, toetsbare en meetbare doelstellingen en indicatoren in de begroting en jaarrekening en verwacht van het college van Gedeputeerde Staten dat in de concept begroting 2021 (zoals toegezegd) er een duidelijke verbetering is te zien ten opzichte van de begroting 2020.

Naar aanleiding van de bespreking van de jaarrekening 2019 in de vergadering van de auditcommissie op 15 mei 2020 en de kennismaking van het positieve oordeel van de accountant, adviseert de auditcommissie aan Provinciale Staten om de jaarrekening 2019 vast te stellen.

Voorjaarsnota

De coronacrisis heeft gevolgen voor de uitvoering van het coalitieakkoord. In de Voorjaarsnota wordt door het college van Gedeputeerde Staten aangegeven dat een vertraging in de uitvoering zal optreden. Anderzijds is er ruimte nodig om in deze tijden van crisis met duurzame investeringen de economie weer zoveel mogelijk op gang te brengen. Dit is voor het college van Gedeputeerde Staten aanleiding om te komen met een (tussentijds) Zomerbericht om aan te geven wat wel en wat niet gerealiseerd kan worden. Dit bericht loopt vooruit op de Najaarsnota.

De Auditcommissie ondersteunt het voornemen van het college van GS om PS door middel van een Zomerbericht op korte termijn in de gelegenheid te stellen hun kaderstellende en controlerende rol in te vullen bij de door de provincie te treffen maatregelen als gevolg van de coronacrisis

De Auditcommissie constateert dat de herziening van het verdeelmodel van het provinciefonds vertraagd is. Belangrijk onderdeel vormt een integrale actualisering van de vermogens en rendementen, die relevant zijn voor de bepaling van de eigen inkomsten van de provincies. In de meerjarenraming wordt er vanuit uitgegaan dat de €6,7 miljoen een structurele inkomst is. De verplichting om de opcenten motorrijtuigenbelasting te verhogen vervalt, dit betekent dat de provinciale opcenten in 2022 weer op het lagere niveau komen van 2018.

De Auditcommissie merkt op dat het structureel inboeken van de €6,7 miljoen in de meerjarenraming afhankelijk is van de goedkeuring van de Staten van de overige provincies en van een positieve uitkomst voor Zeeland van de nieuwe verdeling in de latere jaren.

De Auditcommissie constateert dat voorgesteld wordt verder te gaan met de investeringsagenda en hiervoor de systematiek van 'overprogrammeren' te blijven gebruiken. PS behouden hun budgetrecht door het verlenen van kredieten. In combinatie met de financiële positie die ruim voldoende is om financiële risico's af te dekken, staat de Auditcommissie positief tegenover deze handelwijze.

De auditcommissie staat positief tegenover de systematiek van de investeringsagenda.

Hoogachtend,

De leden van de Auditcommissie Provincie Zeeland

Voorzitter auditcommissie

A.G.M Veraart

Secretaris auditcommissie

S. de Visser