

## Geleidebrief Controlerend

<b>Naam voorstel</b> <b>20014901</b>	<b>Brief GS van 14 april 2020 met Statenvoorstel Jaarstukken 2019 provincie Zeeland - 20011419</b>		
Betreft vergadering	Auditcommissie		15 mei 2019
	Provinciale Staten		28 en 29 mei 2020
Verzenddatum	20 mei 2020		
Secretaris Auditcommissie	Simon de Visser	0118 - 63 15 94	<a href="mailto:s.de.visser@zeeland.nl">s.de.visser@zeeland.nl</a>
Statengriffier	Flora van Houwelingen	0118 - 63 18 09	<a href="mailto:fj.v.houwelingen@zeeland.nl">fj.v.houwelingen@zeeland.nl</a>
Inhoudelijk ambtenaar	Joyce Verschuren	0118 - 63 16 02	<a href="mailto:jwem.verschuren@zeeland.nl">jwem.verschuren@zeeland.nl</a>
Verantwoordelijk bestuurder	J de Bat		

<b>Inhoudelijk</b>	
Naam voorstel	Jaarstukken 2019 provincie Zeeland
Voorstel GS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De jaarstukken Provincie Zeeland 2019 vast te stellen en daarmee de overschrijdingen in programma's Culturele Infrastructuur en monumenten en Bestuur achteraf te autoriseren;</li> <li>• Verlenen van twee kredieten in verband met activeren van directe salariskosten;</li> <li>• Instellen van dekkingsreserve afschrijving apparaatskosten;</li> <li>• In te stemmen met het afsluiten van kredieten voor: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verbouwing gebouw G;</li> <li>○ Sharefile;</li> <li>○ Investering gladheidsbestrijding materieel;</li> <li>○ Investeringskrediet laptops</li> <li>○ Laptops statenleden;</li> <li>○ Sloeweg fase I &amp; II;</li> <li>○ Tractaatweg;</li> <li>○ Verharde bermen;</li> <li>○ N661 VRI Zuidbeekseweg;</li> </ul> </li> <li>• In te stemmen met de bestemming van het resultaat;</li> <li>• In te stemmen met de begrotingswijziging 6e BWN 2020 (overhevelen budgetten);</li> <li>• Kennis te nemen van het accountantsverslag.</li> </ul>

Kaders

GS bieden de jaarstukken 2019 aan met een goedkeurende verklaring van de accountant.

Bij de aanbidding hiervan en in de jaarstukken zelf gaan GS in op twee belangrijke bestuurlijke aandachtspunten, die zich na balansdatum hebben voorgedaan. Dit betreft:

- Marinierskazerne;
- Covid19.

Beide zaken hebben geen impact op de cijfers in de jaarstukken 2019.

In de jaarstukken 2019 zijn de subsidies, net als in 2018, verantwoord op basis van het voorzichtigheidsprincipe. Hierbij wordt de subsidielast verantwoord in het jaar dat de subsidieverplichting wordt aangegaan.

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.

In de handreiking 'Verantwoorden van subsidie van 21 januari 2019' van de commissie BBV is opgenomen dat de subsidies weer op basis van het toerekeningsbeginsel verantwoord moeten worden. Dit moet met ingang van het boekjaar 2021 toegepast worden. GS verwachten niet dat de te veranderen systematiek niet tot meer afwegingsruimte leidt.

Conform de voorschriften van de BBV moeten de loonkosten van het eigen personeel, die direct gerelateerd kunnen worden aan investeringen, geactiveerd worden. Vanaf 2019 wordt dit toegepast en hiervoor wordt 8,5% over de vervaardigingskosten in dat jaar toegerekend. De geactiveerde kosten worden via resultaatbestemming van het saldo van de jaarrekening 2019 toegevoegd aan de dekkingsreserve afschrijvingen apparaatskosten ter dekking van de hogere afschrijvingslasten. Ook dit leidt niet tot meer afwegingsruimte.

In de jaarstukken 2019 wordt op een andere wijze gerapporteerd als in de jaarstukken 2017 en 2018. Bij de mate van realisatie is de laatste twee jaar gebruik gemaakt van een vijfpuntenschaal. In de jaarrekening 2019 wordt uitgegaan van drie categorieën (blokken van groen, oranje en rood) bij de realisatie van doelstellingen en acties. 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 accountant benadrukt het belang van een open en transparante dialoog met Auditcommissie/PS. Het is een essentieel onderdeel van het controleproces en de corporate structuur als geheel.

De accountant constateert dat aanbevelingen en bevindingen voortvarend worden opgepakt. In de managementletter 2020 wordt, naar aanleiding van de tussentijdse controle in het najaar van 2020, over de verdere voortgang gerapporteerd.

De accountant geeft adviezen over:

- Blijvende aandacht voor kostenbeheersing door VCB in het dossier Thermphos;
- Subsidiedossiers eenduidig geregistreerd worden en een subsidievolgysteem;
- Aansluiten monitoring van de waardering van de kapitaalverstrekking aan IFZ aan te laten sluiten bij de planning & Controlcyclus van de provincie;

- Impact COVID-19 zo goed mogelijk inschatten en PS hierover informeren;
- Verbetering paragraaf weerstandsvermogen door meer inzicht te geven in de wijze waarop de belangrijkste risico's worden beheerst

De reactie van GS hierop meegenomen bij de beantwoording van de schriftelijk gestelde vragen op 19 mei 2020.

Het positief resultaat 2019 is € 9,7 miljoen.

Van het resultaat stellen GS voor toe te voegen aan:

- algemene reserve € 5,1 miljoen
- bestemmingsreserve meerjarige projecten (overboeken kredieten) € 4,5 miljoen
- overige reserves € 0,1 miljoen

Dit wordt verwerkt in de 6<sup>e</sup> begrotingswijziging 2020.

Per 31 december 2019 (exclusief de bestemming van het rekeningsaldo 2019) bedraagt de stand van de bestemmingsreserve meerjarige projecten € 22 miljoen (vorig jaar € 44 miljoen). Deze reserve wordt gebruikt voor het overboeken van kredieten tussen de verschillende begrotingsjaren.

Bij de programma's Culturele infrastructuur en monumenten en Bestuur Natuur en Platteland en Overhead is er sprake van overschrijdingen van de geraamde lasten. Deze overschrijdingen voldoen volgens de accountant aan de criteria die gelden voor autorisatie achteraf (onder meer toereikend toegelicht en passend binnen het bestaande beleid). Voorgesteld wordt deze overschrijdingen achteraf te autoriseren, waardoor ook deze uitgaven onder de (begrotings)rechtmatigheid vallen.

Het benodigde weerstandsvermogen is in de jaarstukken 2019 berekend op € 6,9 miljoen en de beschikbare risicobuffer is € 31,6 miljoen. De stand van de algemene reserve (exclusief saldo jaarrekening 2019) bedraagt per 31 december 2019 € 16,7 miljoen.

De ratio weerstandsvermogen van 4,6 voldoet ruimschoots aan de door PS via het risicomangementbeleid gestelde ondergrens voor de ratio weerstandsvermogen van 1,5 en voor de ratio algemene reserve van 1,0.

	Door PS vastgestelde norm	Jaarstukken 2018	Jaarstukken 2019
Ratio weerstandsvermogen	1,5	4,5	4,6
Ratio algemene reserve	1,0	1,5	2,4

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

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

Overige informatie	n.v.t.
Resultaat commissiebehandeling	Dit statenvoorstel is voldoende onderbouwd voor behandeling in Provinciale Staten van 28 en 29 mei 2020 en kan geagendeerd worden als behandelstuk.