

Provinciale Staten
Postbus 6001
4330 LA MIDDELBURG

Onderwerp

Advies Jaarstukken 2022
Voorjaarsbijstelling 2023
Kaderstelling begroting
2024

Kenmerk**Behandeld door****Verzonden**

Middelburg, 1 juni 2023

Geachte voorzitter,

Het college van Gedeputeerde Staten heeft de Jaarrekening 2022 ter vaststelling en de Voorjaarsbijstelling 2023, inclusief kaderstelling begroting 2024, ter instemming aan Provinciale Staten aangeboden. Naar aanleiding van deze voorstellen en het accountantsverslag ontvangt u onderstaand advies van de Auditcommissie.

De Auditcommissie waardeert het door de accountant benadrukte belang van een open en transparante dialoog met de leden van de Auditcommissie en Provinciale Staten en onderschrijft de observaties van de accountant dat het Jaarverslag voldoet aan het BBV, de kwaliteit van de paragrafen van het Jaarverslag goed is en het Jaarverslag verenigbaar is met de Jaarrekening.

De Auditcommissie constateert dat:

- De accountant, na controle van de jaarstukken 2022 c.a., een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid heeft afgegeven;
- Dat de jaarrekening 2022 een positief saldo kent van € 13,8 miljoen. Het college van Gedeputeerde Staten stelt voor dit positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve (€ 7,4 miljoen) en de bestemmingsreserve meerjarige projecten (€ 6,4 miljoen)
- De ratio algemene reserve was in de jaarstukken 3,4 (zie paragraaf weerstandsvermogen) die daarmee als ruim voldoende aangemerkt wordt.
- Met inachtneming van de voorstellen in de Voorjaarsbijstelling 2023 bedraagt de algemene reserve ultimo 2026 ruim € 26,3 miljoen wat naar verwachting voldoende is om de risico's ook de komende jaren af te kunnen dekken.

De Auditcommissie is van mening dat de financiële positie van de provincie Zeeland hiermee – evenals voorgaand jaar - in ruime mate voldoende is om eventuele incidentele en structurele risico's af te dekken.

De Auditcommissie vraagt aandacht voor de navolgende punten:

Begrotingsbeheer.

De accountant adviseert GS, analoog aan de observaties in voorgaand jaar, om voldoende aandacht te blijven houden voor het begrotingsbeheer, zodat effecten op de begroting tijdig en volledig in begrotingswijzigingen worden doorgevoerd.

De accountant constateert dat ten aanzien van een aantal gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging voortijdig geanticipeerd had kunnen worden. Voorts vraagt de accountant aandacht voor juiste en volledige toerekening van de subsidieasten aan het boekjaar door middel van adequaat tussentijds monitoren van de voortgang van (meerjarige) projectsubsidies groter dan het door PS vastgestelde drempelbedrag.

Bij de resultaatbestemming 2022 wordt voorgesteld om € 6,4 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserve meerjarige projecten (vorig jaar € 6,1 miljoen), die dan opnieuw worden geraamd voor 2023 en verder.

Deze aanbeveling over begrotingsbeheer heeft ook een relatie met het feit dat jaarlijks een deel van het budget niet wordt besteed. Deze zogenaamde “boeggolf” wordt overgeboekt naar volgende jaren. Het jaarlijks overboeken door vertraging van projecten betekent dat gewekte verwachtingen richting derden mogelijk niet waargemaakt worden. GS hebben in 2020 aangegeven dat de boeggolf van toen 30% in drie jaar verminderd zou worden tot 15% en in vijf jaar tot 10%.

De Auditcommissie blijft aandacht vragen voor opvolging van deze aanbeveling. Dit inherent aan het in 2020 uitgevoerde ex artikel 217a onderzoek inzake begrotingsbeheer.

Leesbaarheid jaarverslag.

De accountant wijst er wederom op dat de leesbaarheid nog verbeterd kan worden door de toelichting in het jaarverslag korter en bondiger te formuleren, onder meer door het weglaten van niet relevante historische informatie. Deze opmerking is de vorige twee jaar ook gemaakt.

De Auditcommissie adviseert deze aanbeveling van de accountant over te nemen.

Waardering kapitaalbelang in Westerschelde Ferry BV (WSF) en Westerscheldetunnel (WST)

De accountant vraagt aandacht om de waardering van het kapitaalbelang in Westerschelde Ferry BV (WSF) en NV Westerscheldetunnel (WST) dat correct gewaardeerd is in de jaarrekening te blijven volgen.

De Auditcommissie adviseert deze aanbeveling van de accountant over te nemen.

Herstructurering NV Economische Impuls Zeeland en Investeringsfonds Zeeland BV

De accountant vraagt aandacht voor het voornemen tot herstructurering NV Economische Impuls en Investeringsfonds Zeeland BV dat impact kan hebben op de toekomstige waardering van Impuls.

De Auditcommissie adviseert deze aanbeveling van de accountant over te nemen en Statenleden goed in positie te brengen om te zijner tijd een weloverwogen besluit te kunnen nemen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De accountant concludeert op basis van de pilot rechtmatigheidsverantwoording dat de organisatie zich zichtbaar sterk heeft ontwikkeld in de door groei naar de rechtmatigheidsverantwoording. Er is een solide basis aanwezig voor de totstandkoming en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording door het College.

De Auditcommissie adviseert kennis te nemen van deze conclusie van de accountant.

Voorjaarsbijstelling 2023 en Kaderstelling begroting 2024

In het kader van de reguliere planning- en control cyclus is het gebruikelijk om PS in het voorjaar een voorjaarsnota toe te sturen, waarin de beleidsvoornemens voor het volgende begrotingsjaar worden voorgesteld. Vanwege de vorming van een nieuw college na de verkiezingen van maart 2023 is GS terughoudend met nieuwe beleidsvoornemens en doet in de Voorjaarsbijstelling voorstellen voor het oplossen van (knel)punten die naar voren zijn gekomen bij het uitvoeren van de 1^e ronde budgetbewaking 2023 op de lopende meerjarenbegroting.

De provinciale financiële verordening geeft aan dat door Provinciale Staten bij aanvang van een nieuwe statenperiode een programma-indeling wordt vastgesteld voor ten hoogste de duur van die statenperiode en dat het gebruikelijk is dat deze indeling wordt afgeleid van het coalitieakkoord.

Een nieuwe statenperiode en een coalitieakkoord brengen immers de overweging met zich om eventuele nieuwe accenten en ambities op een andere wijze in de begroting te presenteren.

Deze verordening geeft ook aan dat Provinciale Staten tijdig de kaders vaststellen voor de indeling van de begroting van het volgende begrotingsjaar. Het opstellen van de begroting is een intensief traject, dat op voorhand helderheid in de uitgangspunten vergt. Daarom geven GS aan dat het van belang is dat PS uiterlijk op 1 juli een besluit nemen over de begrotingsindeling voor het volgende jaar.

Dit betekent dat via een zomer- of najaarsnota, waarin het coalitieakkoord wordt vertaald naar de provinciale begroting, ook de programma-indeling verder wordt uitgewerkt. Ervan uitgaand dat de begroting 2024 naar verwachting dan al is opgesteld, zal de nieuwe programma-indeling in de daaropvolgende begroting 2025 doorgevoerd zijn.

De Auditcommissie adviseert voor de begrotingsindeling 2024 vooralsnog de indeling van de begroting 2023 te hanteren en op basis van een zomer-of najaarsnota te bezien hoe de programma-indeling die voortkomt uit een coalitieakkoord vertaald wordt naar de provinciale begroting.

Hoogachtend,

Namens de Auditcommissie Provincie Zeeland,

Voorzitter Auditcommissie

W. Versluijs

Secretaris Auditcommissie a.i.

