

***Statenstuk* 2004-127**

Jaarstukken 2003

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Milieu, Water en Groen op 10 mei 2004
- Statencommissie Cultuur en Welzijn op 12 mei 2004
- Statencommissie Ruimte, Infrastructuur en Mobiliteit op 17 mei 2004
- provinciale staten op 9 juni 2004
- fatale beslisdatum: 7 juli 2004

Voorgestelde status: **B-stuk**

Behandeld door de heer J. Pater, telefoonnummer (0592) 36 55 86

Portefeuillehouder: de heer Joh. Dijks

Inleiding

Hierbij bieden wij u de beleidsrekening en het jaarverslag over 2003 aan. Het rekeningresultaat bedraagt € 5.547.000,--. Hiervan is € 2.147.000,-- reeds bestemd voor budgetoverheveling van 2003 naar 2004 en € 2.518.000,-- voor de intensiveringen als gevolg van het collegeprogramma. Wij adviseren het restant ad € 882.000,-- toe te voegen aan de saldireserve.

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring van Ernst & Young Accountants. Wij hebben deze verklaring opgenomen in paragraaf 6.1 van de beleidsrekening 2003.

Het accountantsverslag 2003 is u, in tegenstelling tot voorgaande jaren, rechtstreeks door de accountant toegezonden. Wij ontvingen hiervan een afschrift. Het accountantsverslag geeft ons aanleiding tot een korte reactie die in dit statenstuk is verwoord.

Advies

1. Vaststellen van de beleidsrekening en het jaarverslag over 2003.
2. Vaststellen van de resultaatbestemming 2003.
3. Kennismaken van onze reactie op het accountantsrapport bij de jaarrekening 2003.

Meetbaar/Beoogd beleidseffect

Verantwoording van het college van gedeputeerde staten aan provinciale staten zoals voorgeschreven in de Provinciewet.

Argumenten

- 1.1. *Vaststelling van de genoemde stukken maakt deel uit van de begrotings- en rekeningscyclus van de provincie Drenthe.*
- 1.2. *Het vaststellen van de jaarstukken is voorgeschreven in de Provinciewet.*

Uitvoering

Tijdsplanning

Inzending door gedeputeerde staten van de jaarstukken aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk 15 juli 2004. Vaststelling door provinciale staten op 9 juni 2004.

Financiën

Totale kosten	€	15.000,--
Externe kosten	€	15.000,--
Kosten voor de provincie	€	15.000,--

Uit het budget: drukwerk 2281003/423155

Monitoring en evaluatie

N.v.t.

Extern betrokkenen

Accountant en Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Beleidsrekening 2003.
2. Jaarverslag 2003.

Ter inzage in de leeskamer

1. Beheersrekening 2003.

Assen, 14 april 2004

Kenmerk: 15/6.5/2004003351

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

J.D. Nauta, secretaris

mh/coll.

Ernst & Young, onze nieuwe accountant, heeft gerapporteerd over hun bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2003. In het accountantsverslag 2003 gaat de accountant nader in op een aantal onderwerpen. Voorzover daartoe aanleiding toe is, reageren wij in dit statenstuk.

In paragraaf 1.2 adviseert de accountant een duidelijker afbakening tussen financiële en niet financiële informatie. In paragraaf 4 volgt hij met een voorstel om de informatiewaarde van de verslaggeving 2004 en later, te verbeteren. Wij moeten, in verband met de dualisering en in navolging van de nieuwe (duale) begrotingsopzet, ook de jaarverantwoording 2004 anders vorm gaan geven. Hierbij dient de kwaliteit van de informatie te verbeteren en meer te worden afgestemd op de verschillende doelgroepen. Kunnen de criteria van Kordes hierbij een handreiking bieden? Moet het huidige jaarverslag worden geïntegreerd met de jaarrekening en zijn er mogelijkheden om de huidige losse jaarverslagen van organisatieonderdelen te integreren? Wij stellen voor om de accountant en provinciale staten nauw bij dit ontwerp te betrekken.

In paragraaf 2.1 gaat de accountant in op het in 2003 verantwoorde nadeel ad € 584.000,- op de algemene uitkering Provinciefonds. De uitkering was volgens de primaire begroting 2003 ad € 58.840.000,- en is in de 3e wijziging (Voorjaarsnota 2003) en 6e wijziging (brief 29 oktober 2003 aan provinciale staten inzake de ontwikkelingen voortvloeiende uit de Juni- en Septembercirculaire 2003) verhoogd met totaal € 1.852.000,-. Daarin is een gedeeltelijke uitkering uit de behoedzaamheidsreserve verwerkt voor € 531.000,-. Uit de Maartcirculaire 2004 is gebleken dat de uitkering uit de behoedzaamheidsreserve slechts € 64.000,- bedraagt. Dit laatste bedrag kon niet meer in de jaarrekening 2003 worden meegenomen, maar wordt in 2004 verantwoord.

In paragraaf 5.1.1. stelt de accountant een herwaardering voor, van de waarde van de provinciale deelnemingen. In het Besluit begroting en verantwoording 2004 is een waardering tegen nominale waarde of lagere verkrijgingsprijs voorgeschreven. Wij zullen in navolging van dit advies de waardering van de bedoelde deelnemingen aanpassen.

In paragraaf 5.1.2 adviseert de accountant om de renterisico's met betrekking tot de verstrekte hypotheek af te dekken. Wij oriënteren ons momenteel op de mogelijkheden om tot verkoop van de portefeuille over te gaan.

In paragraaf 5.3.1 maakt de accountant melding van het ontbreken van claims wegens toezeggingen van subsidies, in relatie tot de verantwoorde reserves per 31 december 2003. Aangegane maar nog niet betaalde verplichtingen worden nog niet als last aan de reserve onttrokken en als kortlopende schuld verantwoord, maar als extra informatie bij het overzicht reserves in bijlage 3 vermeld. Wij zijn met de accountant van mening dat de aangegane maar nog niet betaalde verplichtingen voortaan, binnen de boekhouding, als onttrekking aan het saldo van de reserve moet worden verwerkt. De vrije reserveruimte wordt op deze wijze beter weergegeven. De beëindiging van de rentetoe-rekening voor de meeste reserves maakt de noodzaak om reservesaldi op kasbasis bij te houden ook niet meer noodzakelijk. Wij merken op dat het verbeteren van de volledigheid van de verplichtingenadministratie een van de administratieve verbeterprojecten is die in 2004 zal worden uitgevoerd.

De managementletter van Ernst & Young aan ons college, gedateerd 1 december 2003, ligt samen met de door ons hierop ondernomen acties, voor statenleden ter inzage bij de directeur-secretaris.

Ten slotte delen wij u mee dat wij de instelling van een auditcomité ondersteunen.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 14 april 2004, kenmerk 15/6.5/2004003351;

BESLUITEN:

- I. de beleidsrekening 2003 van de provincie Drenthe, sluitende op een rekeningsaldo van € 5.547.000,-- en een balanstotaal van € 140.082.000,--, vast te stellen;
- II. het jaarverslag 2003 van de provincie Drenthe vast te stellen;
- III. het resultaat van € 5.547.000,-- definitief te bestemmen voor dekking van de overheveling van de niet bestede budgetten uit 2003, de intensivering van het collegeprogramma en ook het restant ad € 882.000,--, toe te voegen aan de saldireserve.

Assen, 9 juni 2004

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

mh/coll.