

***Statenstuk* 2006-229**

Jaarstukken 2005

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Cultuur en Welzijn op 24 mei 2006
- Statencommissie Omgevingsbeleid op 31 mei 2006
- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 7 juni 2006
- provinciale staten op 14 juni 2006
- fatale beslisdatum: 14 juni 2006

Voorgestelde status: **B-stuk**

Behandeld door de heer G.C. van Geffen, telefoonnummer (0592) 36 55 80

Portefeuillehouder: de heer S.B. Swierstra

Inleiding

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken over het dienstjaar 2005 aan. De Jaarstukken volgen de opzet van de Begroting 2005 en de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De Jaarstukken zijn onderverdeeld in het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording als tegenhanger van de beleidsbegroting en de voorgeschreven paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de programmarekening en een korte toelichting daarop en de balans met toelichting. Verder worden nog overige gegevens verstrekt, waaronder de accountantsverklaring. In tegenstelling tot eerdere jaren wordt de Productenrealisatie niet meer ter informatie bij de Jaarstukken aan uw staten meegezonden, zoals door u is besloten bij het vaststellen van de wijziging van de Financiële verordening Drenthe 2004 op 22 maart 2006. Met als reden dat de Productenrealisatie in het duale stelsel deel uitmaakt van de planning- en controlcyclus van gedeputeerde staten (GS), waarbij de groepen verantwoording afleggen aan GS.

Het rekeningresultaat bedraagt € 5.776.000,--. In 2005 zijn doorlopende projecten gestart met daarbij behorende budgetten die binnen deze collegeperiode moeten zijn afgerond. In totaal bedraagt het restant van deze projecten € 3.781.000,--. Bij de vaststelling van de vierde begrotingswijziging 2006 hebt u besloten dit bedrag van het rekeningsaldo 2005 in te zetten voor de uitvoering van de doorlopende projecten in 2006. Blijft over het voordeel op afgeronde activiteiten van € 1.995.000,--. Dit resultaat is onder andere een gevolg van de hogere motorrijtuigenbelasting (€ 274.000,--), een hogere Provinciefondsuitkering (€ 571.000,--), vrijval stelposten vrije bestedingsruimte, niet kwantificeerbare ontwikkelingen en onvoorzien (€ 1.571.000,--) en daarnaast vele kleinere voordelen en een nadeel van € 3.041.000,-- wegens het niet opnemen van dividenden 2005 als gevolg van een stelselwijziging waarbij strikt het BBV is nageleefd. De Commissie BBV is van mening dat bij aandeelbelangen kleiner dan 20% het dividend pas mag worden verantwoord wanneer het opeisbaar is. Wij hebben onze verantwoording daarop aangepast.

Wij stellen u voor het restant ad € 1.995.000,-- toe te voegen aan de saldireserve ter dekking van de intensiveringen uit het Collegeprogramma voor de jaren 2006 en 2007, zoals in de Voorjaarsnota is verwoord.

Conform het normenkader moet gerapporteerd worden over de rechtmatigheid van baten en lasten. Begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau dienen aan uw staten kenbaar te worden gemaakt en gemotiveerd. Wij verwijzen u hiervoor naar de programmaverantwoording. Op de volgende programma's hebben zich ten opzichte van de begroting netto (exclusief apparaatskosten en na verrekening met reserves) overschrijdingen voorgedaan: Programma 1.1, Bestuurlijke aangelegenheden (€ 5.000,--), Programma interprovinciale samenwerking (€ 17.000,--), Programma vervoer (€ 42.000,--), Programma waterhuishouding (€ 12.000,--) en Programma landbouw (€ 13.000,--). Deze programma's zijn financieel toegelicht in het jaarverslag.

De jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring van Ernst & Young Accountants met daarin een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid. Het accountantsverslag 2005 is u rechtstreeks door de accountant toegezonden. Wij ontvingen hiervan een afschrift. In dit statenstuk geven wij een korte toelichting op het verslag van bevindingen.

Advies

1. De Jaarstukken 2005 vaststellen en hiermee de aangegeven overschrijdingen van de begroting autoriseren.
2. Kennismemen van het resultaat ad € 5.776.000,-- over 2005 (na mutatie van bestemde reserves).
3. Het bedrag van € 3.781.000,-- storten in de saldireserve ten behoeve van de kredietoverheveling, zoals eerder is besloten bij de vierde Begrotingswijziging 2006, statenstuk 2006-224.
4. Het bedrag van € 1.995.000,-- toevoegen aan de saldireserve ter dekking in 2006 en 2007 van de uitvoering van het Collegeprogramma. Dit bedrag is meegenomen in de Voorjaarsnota 2006.
5. Kennismemen van de reactie op het verslag van bevindingen van de accountant.

Meetbaar/Beoogd beleidseffect

Verantwoording van ons college aan uw staten zoals voorgeschreven in de Provinciewet en uitgewerkt in het BBV.

Argumenten

Het vaststellen van de Jaarstukken is een vast onderdeel van de jaarcyclus en is voorgeschreven in de Provinciewet. De Jaarstukken voldoen aan de voorschriften voor de opzet en de inrichting van de Jaarstukken voor gemeenten en provincies. Deze voorschriften zijn vervat in het BBV provincies en gemeenten van 17 januari 2003.

Uitvoering

Tijdsplanning

Inzending door ons college van de Jaarstukken aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk de wettelijke termijn van 15 juli 2006.

Financiën

Totale kosten	€ 25.000,--
Inkomsten van derden	N.v.t.
Lasten voor de provincie	€ 25.000,--

Uit het budget: Drukwerk 2281003/423155.

Monitoring en evaluatie

N.v.t.

Extern betrokkenen

Ernst & Young Accountants en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

De Jaarstukken 2005.

Ter inzage in de leeskamer

De Productenrealisatie 2005.

Assen, 25 april 2006

Kenmerk: 14/5.1/2006003439

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

J.D. Nauta, secretaris

gm/coll.

Reactie op het verslag van bevindingen

De accountant Ernst & Young Accountants heeft op 4 april 2006 een verslag van bevindingen aan uw staten uitgebracht over de uitkomsten van de controle op de Jaarrekening 2005. De accountant heeft controles uitgevoerd om zowel de getrouwheid alsook de rechtmatigheid te kunnen beoordelen conform artikel 217 van de Provinciewet.

Tijdens de controle zijn geen fouten naar voren gekomen. Bij de Jaarrekening 2005 is dan ook een accountantsverklaring afgegeven met daarin een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en over de rechtmatigheid. De accountant maakt in het verslag een aantal opmerkingen die uw staten kunnen helpen hun controlerende taak uit te voeren. Op enkele onderdelen willen wij graag, vooruitlopend op de bespreking met u, een reactie geven.

In paragraaf 2.4.2, Rapport weerstandsvermogen, geeft de accountant aan dat het actueel houden van de weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen een noodzaak is. Uiteraard zijn wij het met deze opmerking eens. In de komende periode zullen wij, indien mogelijk, de risico's voorzien van bedragen en opnemen in de paragraaf Weerstandsvermogen in de begrotingen en Jaarstukken. Tevens zullen wij de resultaten en opmerkingen van de Onderzoekscommissie Reserves en Voorzieningen, wanneer deze beschikbaar zijn, meenemen bij de beoordeling van het weerstandsvermogen.

In paragraaf 3.5.1, Werkzaamheden in het kader van rechtmatigheidsbeheer, geeft de accountant aan dat de verrichte werkzaamheden en de documentatie van de interne rechtmatigheidstoets van voldoende en degelijk niveau zijn. Tevens wordt aangegeven dat controleprogramma's op punten aanpassing behoeven. Wij zullen de controles over 2005 evalueren en wijzigingen in overleg met de accountant aanbrengen.

In paragraaf 3.5.2, Bevindingen in het kader van rechtmatigheidsbeheer, geeft de accountant aan dat twee onrechtmatige inkopen zijn geconstateerd. Het betreft twee zaken die voortkomen uit de interne rechtmatigheidstoets en aan de accountant zijn meegedeeld. Het contract kinderopvang is in maart 2006 opgezegd en het contract voor aankoop van strooizout wordt jaarlijks overeengekomen. Wij zullen aandacht aan dit soort zaken blijven schenken om te voorkomen dat nogmaals op onrechtmatige wijze contracten worden aangegaan.

In paragraaf 3.5.3, Begrotingsrechtmatigheid, geeft de accountant aan dat geen noemenswaardige onrechtmatigheden geconstateerd zijn. Er zijn op dit punt geen afwijkingen door de accountant geconstateerd die de tolerantie te boven gaan. Wij willen de netto afwijkingen (exclusief apparaatskosten en na verrekening met reserves) ten opzichte van de begroting wel noemen: Programma 1.1, Bestuurlijke aangelegenheden (€ 5.000,-), Programma interprovinciale samenwerking (€ 17.000,-), Programma vervoer (€ 42.000,-), Programma waterhuishouding (€ 12.000,-) en Programma landbouw (€ 13.000,-). Afwijkingen worden in het jaarverslag toegelicht.

In paragraaf 3.7.1, Naleving Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), geeft de accountant aan dat integraal het BBV gevolgd wordt. Een aantal afwijkingen wordt genoemd. Wij zijn van mening dat het hier kleine afwijkingen betreft die niet van materieel belang zijn. Onze financiële administratie is consequent en werkbaar ingedeeld, zodat deze aansluit op het BBV. Hierbij worden balansrekeningen die logisch bij elkaar horen als één post op de balans weergegeven. Wij willen ook in de toekomst deze werkwijze, die ook door het Centraal Bureau voor de Statistiek en het Ministerie van Buitenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (IV3) wordt gehanteerd, blijven hanteren.

In paragraaf 4.2.4, Specifieke uitkeringen: single informatie en single audit, refereert de accountant aan het kabinetsstandpunt dat het aantal specifieke uitkeringen zal worden verminderd en dat verantwoordingsbureaucratie zal worden beperkt. De uitwerking van dit standpunt heeft uiteraard gevolgen voor de provincie en dan met name voor het opstellen van de Jaarstukken. Wij zullen met de verstrekte suggesties rekening houden en bekijken wat de daadwerkelijke consequenties in de toekomst zullen zijn. Op dit moment geldt voor vrijwel alle specifieke uitkeringen nog dat een afzonderlijke verantwoording, inclusief accountantsverklaring vereist is.

In paragraaf 4.3.3, Vorderingen, geeft de accountant aan dat in 2002 een te vorderen bedrag niet opgenomen had mogen worden, omdat de eindafrekening nog niet heeft plaatsgevonden. In 2006 zal van het desbetreffende project de eindafrekening worden opgesteld.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 25 april 2006, kenmerk 14/5.1/2006003439;

BESLUITEN:

- I. de Jaarstukken 2005 vast te stellen en hiermee de aangegeven overschrijdingen van de begroting te autoriseren;
- II. kennis te nemen van het resultaat ad € 5.776.000,-- over 2005 (na mutatie van bestemde reserves);
- III. het bedrag van € 3.781.000,-- te storten in de saldireserve ten behoeve van de kredietoverheveling, zoals eerder is besloten bij de 4e wijziging Begroting 2006, statenstuk 2006-224;
- IV. het bedrag van € 1.995.000,-- toe te voegen aan de saldireserve ter dekking in 2006 en 2007 van de uitvoering van het Collegeprogramma. Dit bedrag is meegenomen in de Voorjaarsnota 2006;
- V. kennis te nemen van de reactie van gedeputeerde staten op het verslag van bevindingen van de accountant.

Assen, 14 juni 2006

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

gm/coll.