

***Statenstuk* 2005-185**

Jaarstukken 2004

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 25 mei 2005
- Statencommissie Milieu, Water en Groen op 23 mei 2005
- Statencommissie Cultuur en Welzijn op 25 mei 2005
- Statencommissie Ruimte, Infrastructuur en Mobiliteit op 23 mei 2005
- provinciale staten op 15 juni 2005
- fatale beslisdatum: 15 juni 2005

Voorgestelde status: **B-stuk**

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

Portefeuillehouder: de heer S.B. Swierstra

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het dienstjaar 2004 aan. De Jaarstukken 2004 zijn de eerste jaarstukken die aan uw staten worden uitgebracht binnen de duale systematiek. De opzet van deze jaarstukken is gebaseerd op de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en sluit zoveel mogelijk aan bij de opzet die wij al enige jaren - ook voor de Begroting en de Productenraming - kennen. De indeling van de uiteindelijke documenten is hier ook op afgestemd. In artikel 24 van het BBV wordt uitgewerkt uit welke onderdelen de nieuwe jaarstukken voor de staten bestaan; in artikel 66 van het BBV wordt de uitvoeringsinformatie behandeld. Met de Jaarstukken 2004 wordt ook de Productenrealisatie 2004 meegezonden. Deze uitvoeringsinformatie voor het college over het verslagjaar 2004 wordt in een afzonderlijk document aan uw staten ter informatie ter beschikking gesteld, conform de gemaakte afspraken.

Het rekeningresultaat bedraagt € 12.179.000,- voorafgaande aan de budgetoverheveling. In 2004 zijn activiteiten gestart en budgetten toegekend voor projecten die binnen deze collegeperiode moeten zijn afgerond. De activiteiten van deze projecten lopen ook door, waarvan enkele tot 2007. Er is reeds voor in totaal € 7.456.000,- in de budgetten 2004 rekening gehouden met uitgaven voor activiteiten die in de resterende collegeperiode zullen worden uitgevoerd. Resteert het voordeel op afgeronde activiteiten, dit bedraagt dus € 4.723.000,-. Dit resultaat is een gevolg van de hogere verwachte uitkering Essent en andere dividenduitkeringen (€ 1.819.000,-), hogere opbrengst motorrijtuigenbelasting en provinciefondsuitkering (1.773.000,-), lagere lasten afvalpreventie (€ 534.000,-) en lagere rentetoevoeging aan reserves en voorzieningen (€ 514.000,-).

Wij stellen u voor van het rekeningresultaat € 7.456.000,- te gebruiken voor budgetoverheveling van 2004 naar 2005. Een totaal van € 483.000,- is noodzakelijk ter dekking van de toegezegde bijdrage Tsunami Azië, conform statenstuk 2005-176. Wij stellen voor het restant ad € 4.240.000,- toe te voegen aan de saldireserve ter dekking van de intensiveringen uit het Collegeprogramma voor de jaren 2006 en 2007.

Dit jaar moet voor het eerst worden gerapporteerd over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansposities. Begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau dienen aan uw staten kenbaar te worden gemaakt en gemotiveerd. In dit kader wijzen wij u op de analyse van het resultaat in de toelichting op de Programmarekening 2004. In het Programma vervoer overschreed de realisatie van het nettosaldo (exclusief apparaatskosten) de begroting met € 669.000,-. Dit werd veroorzaakt door hogere kapitaallasten dan waren begroot. De dit jaar afgesloten investeringen overschreden de begroting in totaal met € 515.000,-. Een belangrijk aandeel hierin had het project Vaarweg Almelo-Coevorden. Dit project dat loopt vanaf 1991 is in dit jaar technisch/financieel afgewikkeld. De nettooverschrijding (uitgaven minus bijdragen) was een gevolg van het ontbreken van een bijdrage uit een reserve. In het jaar 2000 is de bijdrage uit deze reserve waarmee specifiek in dit project rekening was gehouden aangewend voor het dekken van investeringen in het algemeen (voornamelijk immateriële activa).

De jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring van Ernst & Young Accountants. Wij hebben deze verklaring opgenomen in de Jaarstukken 2004. Het accountantsverslag 2004 is u rechtstreeks door de accountant toegezonden. Wij ontvingen hiervan een afschrift. Het accountantsverslag geeft ons aanleiding tot een korte reactie die in de toelichting van dit statenstuk is verwoord.

Advies

1. De Jaarstukken 2004 vaststellen.
2. Kennismaken van het resultaat ad € 12.179.000,-- over 2004 (na mutatie van bestemde reserves).
3. Een bedrag ad € 7.456.000,-- opnieuw beschikbaar stellen als budget in 2005 voor het voltooien van projecten waarvoor het in 2004 beschikbare budget niet of gedeeltelijk is aangewend.
4. Een bedrag ad € 483.000,-- bestemmen ter dekking van de toegezegde bijdrage Tsunami Azië.
5. Het restant ad € 4.240.000,-- toevoegen aan de saldireserve ter dekking in 2006 en 2007 van de uitvoering van het Collegeprogramma.
6. Kennismaken van de ter informatie meegezonden Productenrealisatie 2004.
7. Kennismaken van de reactie op het accountantsrapport.

Meetbaar/Beoogd beleidseffect

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

Argumenten

1.1. Het vaststellen van de jaarstukken is een vast onderdeel van de jaarcyclus en is als zodanig voorgeschreven in de Provinciewet.

Met ingang van het dienstjaar 2004 is de provinciale verslaglegging in een nieuwe vorm gegoten. De jaarstukken in de nieuwe vorm voldoen aan de nieuwe voorschriften voor de opzet en de inrichting van de jaarstukken voor gemeenten en provincies. Deze voorschriften zijn vervat in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van 17 januari 2003.

4.1. De financiële dekking voor de toegezegde bijdrage in verband met de tsunami in Azië was reeds aan de orde naar aanleiding van statenstuk 2005-176, Bijdrage herstel nutsvoorzieningen na tsunami in Azië.

Uitvoering

Tijdsplanning

Inzending door ons college van de jaarstukken aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk 15 juli 2005.

Financiën

Totale kosten	€ 15.000,--
Inkomsten van derden	N.v.t
Lasten 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. Jaarstukken 2004.
2. Productenrealisatie 2004 (ter informatie meegezonden).

Ter inzage in de leeskamer

N.v.t.

Assen, 18 april 2005

Kenmerk: 15/4.4/2005002539

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

J.D. Nauta, secretaris

gm/coll.

Reactie op het accountantsrapport

De accountant (Ernst en Young) heeft op 12 april een verslag van bevindingen aan uw staten uitgebracht over de uitkomsten van de controle op de jaarrekening 2004. Per 1 januari 2004 dient, op grond van de wijziging in artikel 217 van de Provinciewet, de accountant naast een oordeel van getrouwheid ook een oordeel over de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties te verstrekken.

De accountant komt tot het oordeel dat de aanvullende opdracht met betrekking tot de rechtmatigheid in 2004 niet kan worden uitgevoerd. Het normenkader zoals dat door uw staten, op 15 december 2003 is vastgesteld in het controleprotocol, is inmiddels achterhaald door de brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, waarin de eisen aan het normenkader zijn aangescherpt. De accountant stelt zich op het standpunt dat hij geen opdracht voor het uitvoeren van een rechtmatigheidstoets kan aanvaarden indien het normenkader niet volledig is. Uw staten zijn hierover op 30 maart 2005 geïnformeerd.

Uiteraard is wel een onderzoek naar de getrouwheid uitgevoerd. Dit onderzoek heeft geresulteerd in een goedkeurende verklaring die is opgenomen in de jaarstukken. Tevens is een verslag van bevindingen op grond van de controle van de Jaarrekening 2004 naar u gezonden.

In deze rapportage maakt de accountant 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 1.2.1 geeft de accountant aan dat een overkoepelend provinciaal intern controleplan moet worden opgesteld. In het tweede kwartaal van 2005 wordt een plan voor interne controle opgesteld. Dit plan zal met name gebaseerd zijn op de bevindingen die voortvloeien uit de analyse van processen in verband met de rechtmatigheid, om uiteindelijk een allesomvattend plan te vormen.

In paragraaf 3.3 geeft de accountant aan dat er na afsluiting van de boeken nog voor € 166.000,- aan niet meer verwerkte facturen resteren. Een deel van de nagekomen facturen is in een laat stadium nog verwerkt. In 2005 zal een meer volledig, maar wel praktisch gebruikgemaakt worden van de verplichtingenadministratie, zodat dergelijke nagekomen lasten beter kunnen worden ondervangen en de preventieve budgetbewaking verder wordt aangescherpt. Dit is ook noodzakelijk in verband met het verkrijgen van een goed inzicht in de (begrotings)rechtmatigheid.

In paragraaf 3.5.3 adviseert de accountant ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik een concernrichtlijn inzake dit onderwerp op te stellen. Wij zullen hiertoe overgaan.

In paragraaf 3.6.2 wordt een aantal kanttekeningen geplaatst bij uitwerking die wij uit hoofde van de invoering van het BBV in onze stukken hebben gevolgd. De accountant is van mening dat de verwerking van sommige financiële handelingen of standen beter onder een andere post hadden kunnen worden verantwoord. Dit geldt ook ten aanzien van zijn opmerking over de verantwoorde te egaliseren rente over de lening RTV Drenthe (4.3.1). Wij zullen met de verstrekte suggesties rekening houden.

In paragraaf 4.2.2 adviseert de accountant om na afloop van het traject van het eerste jaarverslag die is geschied op een duale leest, een evaluatie op te stellen om de efficiency (voorkomen doublures), informatiewaarde en transparantie van de jaarstukken te verhogen. Wij zullen hier gevolg aan geven.

De accountant is in paragraaf 4.2.3 van mening dat de afrekeningen voor specifieke doeluitkeringen, voorafgaande aan de jaarstukken, maar na afsluiting van het boekjaar moeten worden opgesteld. Door een vroegtijdige monitoring wordt de naleving van derden-regelgeving op tijd gesignaleerd en kunnen eventuele onzekerheden in de jaarstukken over de saldi van "voorzieningen middelen derden" en terug te betalen of vooruit ontvangen subsidies hiermee wordt gereduceerd. Alhoewel wij dit uitgangspunt onderschrijven, merken wij op dat de opstelling van volledige concepteindafrekeningen van ontvangen doeluitkeringen niet altijd mogelijk is. Dit hangt samen met de vaak latere inzendtermijnen van ministeries en de benodigde ambtelijke capaciteit voor de opstelling van de jaarstukken.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 18 april 2005, kenmerk 15/4.4/2005002539;

BESLUITEN:

- I. de Jaarstukken 2004 vast te stellen;
- II. kennis te nemen van het resultaat ad € 12.179.000,-- over 2004 (na mutatie van bestemde reserves);
- III. een bedrag ad € 7.456.000,-- opnieuw beschikbaar te stellen als budget in 2005 voor het voltooien van projecten waarvoor het in 2004 beschikbare budget niet of gedeeltelijk is aangewend;
- IV. een bedrag ad € 483.000,-- te bestemmen ter dekking van de toegezegde bijdrage Tsunami Azië;
- V. het restant ad € 4.240.000,-- toe te voegen aan de saldireserve ter dekking in 2006 en 2007 van de uitvoering van het Collegeprogramma;
- VI. kennis te nemen van de ter informatie meegezonden Productenrealisatie 2004;
- VII. kennis te nemen van de reactie op het accountantsrapport.

Assen, 15 juni 2005

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

gm/coll.