

## ***Statenstuk* 2007-284**

---

### **Jaarstukken 2006**

---

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Cultuur en Welzijn op 16 mei 2007
- Statencommissie Omgevingsbeleid op 9 mei 2007
- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 23 mei 2007
- provinciale staten op 30 mei 2007
- fatale beslisdatum 30 mei 2007

Voorgestelde status: **B-stuk**

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

[g.geffen@drenthe.nl](mailto:g.geffen@drenthe.nl)

Portefeuillehouder: de heer S.B. Swierstra

---

## Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over dienstjaar 2006 aan. De jaarstukken volgen op een opzet van de Begroting 2006 en de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken zijn onderverdeeld in het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording als tegenhanger van de beleidsbegroting en de in het BBV 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.

Net als vorig jaar wordt de productenrealisatie, die deel uitmaakt van de planning- en controlcyclus van gedeputeerde staten (GS), waarbij de groepen verantwoording afleggen aan GS, niet meer ter informatie bij de jaarstukken aan provinciale staten (PS) meegezonden. Dit past niet meer in het duale stelsel.

Het rekeningresultaat 2006 bedraagt € 17.383.000,--. Met het statenstuk 2007-275 hebt u besloten in totaal € 4.251.831,-- over te hevelen naar 2007 voor de uitvoering van projectmatige activiteiten met eenmalige budgetten. Hiermee is een deel van het rekeningresultaat 2006 al bestemd. Blijft over een vrij besteedbaar resultaat van € 13.131.000,--. Dit saldo wordt met name verklaard door een meevaller van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting van € 805.000,--, door de opheffing van de voorziening Spaarregeling compensatieverlof met een saldo van € 878.000,--, door voordelen op de apparaatskosten en dan met name op de salarissen van € 2.313.000,-- en het reeds begrote rekeningssaldo van € 7.576.000,--. Daarnaast resulteren vele kleinere voor- en nadelen in een resultaat van € 1.559.000,--.

Het begrote rekeningresultaat betreft diverse voordelen die in verschillende begrotingswijzigingen over 2006 zijn toegelicht. Voornaamste oorzaak van het voorziene saldo betreft de hogere dividenduitkering Essent van € 3.194.000,-- en van de Bank Nederlandse Gemeenten € 788.000,--, een hogere opbrengst van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting € 1.209.000,--, hogere opbrengsten vanuit het Provinciefonds € 1.599.000,-- en hogere rentebaten € 1.275.000,--. Van deze voordelen is per saldo een bedrag van € 489.000,-- door PS aan budgetten beschikbaar gesteld. Een nadere specificatie van de verschillen tussen begrote en gerealiseerde saldi kunt u vinden in paragraaf II.2, Toelichting op de programmarekening.

Wij stellen u voor het restant ad € 13.131.000,-- toe te voegen aan de saldireserve. Dit vrij besteedbaar bedrag zal meegenomen worden in de Voorjaarsnota om een nadere bestemming te krijgen.

PS besluiten tot het instellen van nieuwe reserves en voorzieningen. Wij stellen voor een nieuwe bestemmingsreserve stads- en dorpsvernieuwingsgelden in te stellen en de oude voorziening op te heffen. De achtergrond hiervan is dat op basis van de Verdelingsverordening stads- en dorpsvernieuwing uit 1993 een voorziening is gevormd, waarin over de afgelopen periode rijksmiddelen zijn gestort. De desbetreffende regeling is inmiddels opgeheven en de overgebleven gelden hoeven niet aan het Rijk te worden terugbetaald. Wij willen nu de overgebleven middelen ad € 371.000,-- blijven inzetten binnen de doelstelling van de oorspronkelijke verdelingsverordening, zoals is afgesproken met de gemeenten. Zie hiervoor ook de bijlage Besluit tot instellen van een bestemmingsreserve.

De Jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring van PricewaterhouseCoopers Accountants met daarin een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en een goedkeurend oordeel

over de rechtmatigheid. Het accountantsverslag over 2006 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 2006 vaststellen en hiermee de aangegeven overschrijdingen van de begroting autoriseren.
2. Kennisnemen van het resultaat ad € 17.383.000,-- over 2006 (na mutatie van bestemde reserves).
3. Het bedrag van € 4.251.831,-- storten in de saldireserve ten behoeve van de kredietoverheveling, zoals eerder is besloten bij de 3e begrotingswijziging 2007, statenstuk 2007-275.
4. Het bedrag van € 13.131.000,-- toevoegen aan de saldireserve. Dit bedrag is meegenomen in de Voorjaarsnota 2007.
5. Het instellen van de bestemmingsreserve stads- en dorpsvernieuwingsgelden.
6. Kennisnemen van de reactie op het accountantsverslag van de accountant.

### **Meetbaar/Beoogd beleidseffect**

Verantwoording van ons college aan uw staten, zoals voorgeschreven in de Provinciewet en uitgewerkt in het BBV provincies en gemeenten van 17 januari 2003.

### **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.

### **Uitvoering**

#### **Tijdsplanning**

Inzending door ons college van de jaarstukken aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk de wettelijke termijn van 15 juli 2007.

#### **Financiën**

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

Uit het budget: Drukwerk presentatie 2281003 met kostensoort 423155.

#### **Monitoring en evaluatie**

N.v.t.



## **Extern betrokkenen**

PricewaterhouseCoopers Accountants NV en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

## **Communicatie**

N.v.t.

## **Bijlagen**

1. Jaarstukken 2006.
2. Besluit tot instellen van een bestemmingsreserve

## **Ter inzage in de leeskamer**

Productenrealisatie 2006.

Assen, 3 april 2007

Kenmerk: 14/5.4/2007002981

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

K. de Vries, secretaris

jd/coll.

## Reactie op het accountantsverslag

De accountant PricewaterhouseCoopers Accountants heeft op 3 april 2007 een accountantsverslag voor PS van de provincie Drenthe 2006 uitgebracht over de uitkomsten van de controle op de Jaarrekening 2006. 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 2006 is dan ook een accountantsverklaring afgegeven met daarin een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid. De accountant maakt in het verslag een aantal opmerkingen die uw staten kunnen helpen uw controlerende taak uit te voeren. Op enkele onderdelen willen wij graag, vooruitlopend op de bespreking met u, een reactie geven.

In paragraaf 1.3. De volgende controlebevindingen zijn te melden, geeft de accountant aan dat door ons de vordering op de behoedzaamheidsreserve van het Provinciefonds ad € 173.000,-- niet is opgenomen. Wij hebben dit bedrag niet opgenomen omdat ten tijde van de opstelling van de jaarrekening, de maartcirculaire waarin dit bedrag mogelijk opgenomen zou worden, nog niet was ontvangen. Bovendien is dit bedrag materieel gezien niet van invloed op de uitkomsten van de jaarrekening. Daarom is voorzichtigheidshalve het aangegeven bedrag niet opgenomen.

In paragraaf 1.4. Geen tekortkomingen inzake Single information single audit (Sisa), geeft de accountant aan dat geen tekortkomingen zijn geconstateerd. Drenthe legt over 2006 voor het eerst (via Sisa) voor vijf regelingen verantwoording af. Het betreft de regelingen: brede doeluitering (BDU), Actieplan cultuurbereik (APCB), Geldstroom Beeldende Kunst en Vormgeving (GBKV), Investeringsbudget stedelijke vernieuwing (ISV) en de regeling Externe veiligheid. Wij zijn verheugd dat hierbij geen tekortkomingen zijn geconstateerd. Het Rijk beoogt met Sisa de administratieve lasten te verlagen; vooralsnog lijkt hiervan nog geen sprake te zijn. Nog steeds dienen vrijwel dezelfde gegevens bijgehouden te worden en kunnen verantwoordingen niet meer geleidelijk ingestuurd worden, waardoor nu meer sprake is van een piekbelasting. Dit jaar is tijdens de controle van de jaarstukken ook de controle van de regelingen meegenomen. Hierdoor zijn de werkzaamheden van de interne controle verder toegenomen. Voor 2007 zullen wij maatregelen nemen om goed voorbereid te zijn op het voornemen van het Rijk nog meer specifieke uitkeringen via de jaarrekening te verantwoorden.

In paragraaf 2.1. Drenthe stuurt actief op het realiseren van verbeteringen, geeft de accountant aan welke aanbevelingen hij ons en de directie heeft gegeven op het gebied van interne beheersing, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening. Wij zullen aandacht besteden aan alle twintig benoemde processen en bovendien in overleg met de accountant bepalen welke processen nader gecontroleerd dienen te worden, waarbij wij de nu bestaande negen significante processen in heroverweging zullen nemen. Ook de aangegeven aanbeveling tot het doorontwikkelen van planning en control heeft onze aandacht. Wij zullen met ingang van de Begroting 2008 uw staten voorstellen een andere programma-indeling vast te stellen, waarbij bestuurlijke doelstellingen, subdoelen en indicatoren en het Collegeprogramma beter aansluiten op de bedrijfsvoering van de nieuw in te richten structuur van de provinciale organisatie. Hierbij zal ook gezocht worden naar een nog betere inschatting van de ontwikkelingen met betrekking tot reserves en de eindejaarsverwachting.

In paragraaf 2.2. Benchmark interne beheersing, geeft de accountant aan hoe de provincie Drenthe ten opzichte van haar andere provinciale klanten op diverse onderdelen scoort. Op geen enkel punt scoort Drenthe beneden het minimaal vereiste niveau. Er is een aantal onderdelen waarop beter dan de benchmark wordt gepresteerd en andere zijn weer lager. Deze laatste onderdelen hebben onze

aandacht en zijn in de eerder verstrekte managementletter van eind december 2006 besproken met de accountant. Zoals eerder aangegeven, zullen wij ons hierbij met name richten op de doorontwikkeling van de planning en control-instrumenten.

In paragraaf 2.4 Risicomanagement verder ontwikkelen, geeft de accountant aan dat het weerstandsvermogen ruim voldoende is. Namelijk € 90 miljoen ten opzichte van de noodzakelijk geachte omvang van tussen de € 20 en € 28 miljoen. In de jaarrekening zijn, op basis van opmerkingen van de accountant bij de vorige jaarrekening, dit jaar zo goed mogelijk de risico's van reële bedragen voorzien en opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen. Hierbij is bij de beoordeling van het weerstandsvermogen rekening gehouden met de resultaten en opmerkingen van de Onderzoekscommissie Reserves en Voorzieningen.

In paragraaf 3.3. Kwaliteit van de financiële positie en het rekeningresultaat, gaat de accountant nader in op programmarekening en toelichting op de stand en verloop van reserves en voorzieningen, zoals die zijn opgenomen in de jaarstukken. De genoemde afwijkingen zijn in detail opgenomen in de toelichting op de programmarekening en tevens toegelicht in de programmaverantwoording bij de financiële analyse bij de desbetreffende programmaonderdelen. Wij hebben dit jaar extra veel aandacht geschonken aan de (meerjarige) ontwikkelingen met betrekking tot de reserves en voorzieningen. Wij willen u hiermee beter informeren en in de toekomst willen wij het meerjarenperspectief verder verbeteren.

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 3 april 2007, kenmerk 14/5.4/2007002981;

BESLUITEN:

- I. de Jaarstukken 2006 vast te stellen en hiermee de aangegeven overschrijdingen van de begroting te autoriseren;
- II. kennis te nemen van het resultaat ad € 17.383.000,-- over 2006 (na mutatie van bestemde reserves);
- III. het bedrag van € 4.251.831,-- te storten in de saldireserve ten behoeve van de kredietoverheveling, zoals eerder is besloten bij de 3e begrotingswijziging 2007, statenstuk 2007-275;
- IV. het bedrag van € 13.131.000,-- toe te voegen aan de saldireserve. Dit bedrag is meegenomen in de Voorjaarsnota 2007;
- V. de bestemmingsreserve stads- en dorpsvernieuwingsgelden in te stellen;
- VI. kennis te nemen van de reactie op het accountantsverslag van de accountant.

Assen, 30 mei 2007

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

jd/coll.



Besluit tot instellen van een bestemmingsreserve

<b>Naam</b>	<b>Reserve stads- en dorpsvernieuwingsgelden</b>
Besluit	Statenstuk 2007-284/30 mei 2007
Ingesteld	2006
Doel	Het opnieuw binnen hetzelfde beleidsterrein inzetten van resterende stads- en dorpsvernieuwingsgelden bij lagere subsidievaststelling.
Aard	Van gemeenten terugontvangen middelen met bestedingsverplichting, op basis van meevallers bij de uitvoering van stads- en dorpsvernieuwingsprojecten.
Toelichting	Door de Verdelingsverordening stads- en dorpsvernieuwing (Provinciaal blad nummer 53 van 1993) is er een voorziening stads- en dorpsvernieuwing gevormd. In deze voorziening zijn tot het jaar 2000 rijksmiddelen gestort ten behoeve van de uitvoering van stads- en dorpsvernieuwingsprojecten door gemeenten. De toekenning van bijdragen vindt plaats op basis van een kostenraming. De afrekening gebeurt op basis van een overzicht van werkelijke kosten voorzien van een accountantsverklaring. Het restant van de voorziening is in 2004 verdeeld door het aangaan van verplichtingen. Zodoende konden de rijksmiddelen worden veiliggesteld en was er geen terugbetaling nodig bij de afrekening met het Rijk. Eind 2004 is daarom de voorziening komen te vervallen. In sommige gevallen levert de afrekening met gemeenten een lagere subsidievaststelling op en vloeien er dus middelen terug naar de provincie. Met de gemeenten is afgesproken dat - waar het hier om gemeentelijk geld gaat - die middelen opnieuw worden ingezet binnen de doelstelling van de verdelingsverordening.