

***Statenstuk* 2008-326**

Jaarstukken 2007

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Cultuur en Welzijn op 21 mei 2008
- Statencommissie Omgevingsbeleid op 21 mei 2008
- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 28 mei 2008
- provinciale staten op 4 juni 2008
- fatale beslisdatum: 4 juni 2008

Behandeld door de heer G.C. van Geffen, telefoonnummer (0592) 36 55 80; e-mail
g.geffen@drenthe.nl

Portefeuillehouder: de heer H. Baas

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over dienstjaar 2007 aan. De jaarstukken 2007 hebben een andere opzet dan voorgaande jaren. De programma-indeling heeft een wijziging ondergaan en volgt de indeling van ons collegeprogramma en de Begroting 2008, waarin 6 nieuwe programma's zijn gedefinieerd. De opzet is conform 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.

De productenrealisatie, die deel uitmaakt van de planning- en controlcyclus van ons college, waarbij de afdelingen en teams verantwoording afleggen aan ons college, wordt niet ter informatie bij de jaarstukken aan u meegezonden.

Dit jaar is het BBV onder andere gewijzigd op het punt van de presentatie van het rekeningresultaat. Vanaf 2007 mogen alleen begrote mutaties met reserves direct verwerkt worden in het rekeningresultaat. De toevoegingen van afwijkingen met betrekking tot reserves ten opzichte van de begroting dienen vanaf 2007 door provinciale staten expliciet worden goedgekeurd bij de vaststelling van de bestemming van het rekeningsaldo 2007. Eerdere jaren werden deze mutaties al verwerkt in het te presenteren saldo. In de programmaverantwoording is per programma een specificatie opgenomen van welke bedragen wordt voorgesteld deze vanuit het rekeningresultaat aan de achterliggende reserves toe te voegen. Hierdoor is beter inzichtelijk gemaakt welke gelden binnen de programma's met reserves worden verrekend en welke bedragen tot de voor- en nadelen van het rekeningsaldo behoren.

Het rekeningsaldo 2007, voor verwerking van niet-begrote mutaties in reserves, bedraagt € 27.829.000,--. Het totale bedrag van niet-begrote mutaties met reserves bedraagt € 11.465.000,--. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd.

Bijdrage aan Reserve sociale en culturele ontwikkeling	N	-208.000
Bijdrage aan Reserve investeringen verkeer en vervoer	V	153.000
Bijdrage van Reserve achterstallig onderhoud & verbeteringswerken N34	N	-3.141.000
Bijdrage van Reserve wegenbeheer	N	-38.000
Bijdrage van Reserve beheer vaarweg Meppel-De Punt	V	51.000
Bijdrage van Reserve Zuidoost-Drents vaarwegennet	N	-955.000
Bijdrage aan Reserve vaarverbinding Erica-Ter Apel	N	-248.000
Bijdrage van Reserve stedelijke ontwikkeling	N	-315.000
Bijdrage aan Reserve stads- en dorpsvernieuwingsgelden	N	-191.000
Bijdrage van Reserve versterking economisch structuur	N	-940.000
Bijdrage van Reserve flexibel beleid	V	42.000
Bijdrage van Reserve monitoring voormalige stortplaatsen	V	45.000
Bijdrage aan Reserve ontgrondingenheffing	V	558
Bijdrage aan Reserve vitaal platteland	N	-383.000
Bijdrage van Reserve Nationaal Milieubeleidsplan	N	-211.000
Bijdrage van Reserve grondwaterheffing	N	-212.000
Bijdrage aan Reserve provinciaal aandeel ILG	N	-4.730.000
Bijdrage aan Reserve vaarweg Meppel-De Punt	N	<u>-185.000</u>
Totaal	N	-11.465.000

Wij stellen u voor vorenstaande niet-begrote mutaties op reserves te effectueren. Na verrekening van de niet-begrote mutaties met reserves bedraagt het resultaat € 16.364.000,--.

Wij willen voor de uitvoering van projectmatige activiteiten met eenmalige budgetten een bedrag van € 3.221.271,-- overhevelen van 2007 naar 2008. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd.

Prioriteit 6.2, Digitalisering	105.000,00
Stageplaatsen ROC creëren en onderwijskansen (invulling motie 13)	385.470,00
Uitvoering notitie "Een half miljoen mensen"	335.765,00
Statenmotie provinciale monumentenzorg	200.000,00
Afkoopsom bovenwaterschappelijke lasten Grevelingskanaal	73.074,00
Organisatieontwikkeling	<u>2.121.962,00</u>
Totaal	3.221.271,00

Het vrij besteedbare resultaat 2007 bedraagt na deze voorstellen € 13.143.000,--. Dit saldo wordt met name verklaard door een hogere dividenduitkering van Essent van € 6.829.000,--, hogere opbrengsten vanuit het provinciefonds € 320.000,-- en hogere rentebaten € 1.630.000,--. Daarnaast resulteren dit jaar vele kleinere voor- en nadelen in een resultaat van € 4.364.000,--. 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 € 13.143.000,-- toe te voegen aan de Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten. Dit vrij besteedbaar bedrag zal meegenomen worden in de Voorjaarsnota om een nadere bestemming te krijgen.

Uw staten besluiten tot het instellen van nieuwe reserves en voorzieningen. Wij stellen voor een nieuwe bestemmingsreserve provinciaal aandeel ILG in te stellen. De achtergrond hiervan is dat binnen het Investeringsbudget landelijk gebied (ILG) landelijk afspraken zijn gemaakt over de inzet van middelen. Met de komst van het ILG zijn provincies samen met regionale partijen verantwoordelijk voor de realisatie van de doelen voor het landelijk gebied. Deze reserve willen wij instellen om onze afspraken met de inzet van provinciale middelen na te kunnen komen. Het programma ILG kent een tijdsperiode van 7 jaren. Om de meerjarige afspraken met de DLG te kunnen blijven uitvoeren is deze reserve noodzakelijk. Jaarlijks worden het rijksaandeel en het provinciale aandeel in de kosten berekend. Indien het berekende provinciale aandeel afwijkt van het begrote bedrag, wordt dit verrekend met deze reserve.

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 2007 is u rechtstreeks door de accountant toegezonden. Wij ontvangen hiervan een afschrift. In dit statenstuk geven wij een korte toelichting op het verslag van bevindingen.

Advies

- I. De jaarstukken 2007 vaststellen en hiermee de aangegeven overschrijdingen van de begroting autoriseren.

- II. Kennisnemen van het resultaat van € 27.829.000,- over 2007 (voor verwerking van niet-begrote mutaties in reserves).
- III. Instemmen met de afzonderlijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die afwijken van de begroting voor een totaal bedrag van € 11.465.000,-.
- IV. € 3.221.271,- storten in de saldireserve ten behoeve van de overheveling kredieten van 2007 naar 2008.
- V. € 13.143.000,- toevoegen aan de Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten.
- VI. De bestemmingsreserve provinciaal aandeel ILG instellen.
- VII. 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 wettelijk termijn van 15 juli 2008.

Financiën

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

Uit het budget: drukwerk prestatie 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. Besluit tot instellen van een bestemmingsreserve.
2. Jaarstukken 2007.

Ter inzage in de leeskamer

Productenrealisatie 2007

Assen, 24 april 2008

Kenmerk: 15/5.1/2008004306

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

J.M. Imhof, secretaris

jk/coll.

Reactie op het accountantsverslag

De accountant PricewaterhouseCoopers Accountants heeft op 8 april 2008 een accountantsverslag voor provinciale staten van de provincie Drenthe 2007 uitgebracht over de uitkomsten van de controle op de jaarrekening 2007. 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 2007 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 hun controlerende taak uit te voeren. Wij willen beperkt op enkele onderdelen, vooruitlopend op de bespreking met u, een reactie geven.

In paragraaf 1 geeft de accountant de 10 belangrijkste boodschappen aan. Bij punt 5 geeft de accountant aan dat er afwijkingen zijn tussen de 2e bestuursrapportage en de jaarrekening. In de 2e bestuursrapportage is door ons wel degelijk getracht grote afwijkingen te voorkomen door tijdig begrotingswijzigingen voor te stellen. Dat is niet op alle punten gelukt. Hierbij willen wij wel aangeven dat de grootste afwijking, het meer extra ontvangen dividend van Essent van € 6,8 miljoen, niet kon worden voorzien en dat deze extra dividenduitkering eind 2007 is ontvangen. Te laat om nog een begrotingswijziging voor te stellen. Dit jaar zijn onze voorstellen tot overheveling bij de jaarrekening wel beperkt gebleven. Wij zullen in de toekomst trachten de verwachtingen en inschattingen bij de bestuursrapportages nog beter in te calculeren.

Bij de punten 8 en 9 worden ontwikkelingen rond ILG door de accountant aangehaald. In 2007 het opstartjaar van ILG, hebben wij tijdig de nodige acties uitgevoerd en wij zijn ons ervan bewust dat ook in 2008 op ontwikkelingen op het gebied van ILG ingespeeld dient te worden. Wij zijn hierin afhankelijk van LNV, maar wij zullen actief participeren om mogelijke problemen in de toekomst te voorkomen.

In paragraaf 5 wordt onder andere ingegaan op de wijze waarop reserves en voorzieningen worden toegelicht. De toename van de totale reserves heeft onze aandacht en bij de Voorjaarsnota 2008 zullen alle reserves onder de loep genomen worden en zal aan provinciale staten worden voorgesteld bepaalde reserves te handhaven of op te heffen om te komen tot helder en transparante besluitvorming over de inzet van beschikbare middelen.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 24 april 2008, kenmerk 15/5.1/2008004306;

BESLUITEN:

- I. de jaarstukken 2007 vast te stellen en hiermee de aangegeven overschrijdingen van de begroting te autoriseren;
- II. kennis te nemen van het resultaat van € 27.829.000,-- over 2007 (voor verwerking van niet-begrote mutaties in reserves);
- III. in te stemmen met de afzonderlijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die afwijken van de begroting voor een totaalbedrag van € 11.465.000,--;
- IV. € 3.221.271,-- te storten in de saldireserve ten behoeve van de overheveling kredieten van 2007 naar 2008;
- V. € 13.143.000,-- toe te voegen aan de Reserve Stimuleringsfonds Drentse projecten;
- VI. de bestemmingsreserve provinciaal aandeel ILG in te stellen;
- VII. kennis te nemen van de reactie op het accountantsverslag van de accountant.

Assen, 4 juni 2008

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

jk/coll.

BIJLAGE Besluit tot instellen van een bestemmingsreserve

Naam : Reserve provinciaal aandeel ILG

Besluit : 2008-326 / 4 juni 2008

Ingesteld : 2007

Doel : Het programma ILG kent een tijdsperiode van 7 jaren. Om de meerjarige afspraken met de DLG te kunnen blijven uitvoeren is deze reserve noodzakelijk. Jaarlijks worden het rijksaandeel en het provinciale aandeel in de kosten berekend. Indien het berekende provinciale aandeel afwijkt van het begrote bedrag, wordt dit verrekend met deze reserve.

Aard : Provinciaal aandeel van de nog niet bestede middelen ILG, waarvoor over de besteding afspraken zijn gemaakt.

Toelichting : Het saldo van deze reserve dient ten behoeve van ILG ingezet te worden binnen een tijdsperiode van 7 jaren.