



Aan:  
Provinciale Staten

Onderwerp:  
Jaarstukken 2006 en bestemming rekeningresultaat 2006

1. Beslispunten:

1. In te stemmen met de in bijlage A genoemde toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves.
2. De jaarstukken 2006 vast te stellen
3. In te stemmen met de in bijlage C gespecificeerde verdeling van het rekeningresultaat (€ 3.702.274).

2. Inleiding:

In het jaarverslag en de jaarrekening (samen de jaarstukken) leggen Gedeputeerde Staten verantwoording af aan Provinciale Staten over de uitvoering van de in de Programmabegroting geformuleerde beleidsvoornemens en de aanwending van de financiële middelen die Provinciale Staten daarvoor beschikbaar hebben gesteld. Het accountantsverslag en een rapport van bevindingen zijn bijgevoegd.

De externe accountant heeft de jaarstukken conform de opdracht van Provinciale Staten beoordeeld en een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel de financiële getrouwheid als de rechtmatigheid. In het accountantsverslag vindt u een toelichting daarop. Een reactie op dit verslag is opgenomen in een afzonderlijke bijlage.

Rekeningresultaat 2006

Over het jaar 2006 is een positief rekeningresultaat gerealiseerd van € 3.702.274. Bestemming van het resultaat vindt plaats nadat de jaarrekening is vastgesteld. Het bestemmingsvoorstel is opgenomen in bijlage B..

3. Beoogd effect:

Voldoen aan artikel 201 van de Provinciewet, waarin is bepaald dat GS aan Provinciale Staten beleidsmatig en financieel verantwoording aflegt door middel van het jaarverslag (beleidsmatig deel) en de jaarrekening (financiële deel), samen de jaarstukken genoemd.

4. Argumenten:

*1. Legitimering /wettelijk voorschrift*

Eind vorig jaar zijn besluiten over toevoegingen en onttrekkingen aan reserves genomen, die niet aan PS ter besluitvorming zijn/konden worden voorgelegd. Deze wijzigingen werden in vorige jaren impliciet met de goedkeuring van de jaarrekening gesanctioneerd. Uit hoofde van het (nieuwe) begrotingscriterium in het kader van rechtmatigheid moet dit nu expliciet gebeuren, voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening door Provinciale Staten.

5. Kanttekeningen:  
nvt

Statenvergadering:  
**23 mei 2007 Alg.  
Beschouwingen**

Agendapunt  
4

Lelystad  
18 april 2007

Registratienummer  
529455

Inlichtingen  
drs. R.A.F. Hezemans

Afdeling/Bureau  
FIN

Portefeuillehouder:  
Dijksema, H.

6. Evaluatie:  
nvt
7. Advies van de Commissie van advies:
8. Ontwerp-besluit:  
Provinciale Staten van Flevoland,

Kennisgenomen van de accountantsverklaring en het overzicht van mutaties in de reserves, gelezen het jaarverslag 2006 en het voorstel van Gedeputeerde Staten voor het rekeningresultaat;

### BESLUITEN:

1. In te stemmen met de in bijlage genoemde toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves.
2. De jaarstukken 2006 vast te stellen
3. In te stemmen met de voorgestelde verdeling van het rekeningresultaat (€3.702.274).

Aldus besloten in de openbare vergadering van Provinciale Staten van Flevoland d.d. 23 mei 2007.

,griffier

,voorzitter

9. Bijlagen:
  - A. Overzicht mutaties in reserves
  - B. Jaarverslag en jaarrekening 2006
  - C. Voorstel bestemming rekeningresultaat 2006
  - D. Accountantsverklaring en –rapport van bevindingen 2006 (PWC)
10. Ter lezing gelegde stukken:  
Productenverantwoording 2005 (ter informatie, niet ter besluitvorming)

Gedeputeerde Staten van Flevoland,

, secretaris.

, voorzitter.

**Bijlage A: Overzicht mutaties in reserves**

Het rekeningresultaat wordt bepaald door het saldo van baten en lasten te nemen exclusief de mutaties in de reserves. Dit is het zogenoemde resultaat voor bestemming. In de jaarrekening zijn echter ook toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves verwerkt. Wanneer hiermee rekening wordt gehouden ontstaat het resultaat na bestemming. Het resultaat na bestemming is feitelijk het nog vrij beschikbare bedrag.

Het resultaat over 2006 voor bestemming bedraagt € 12,9 mln. Per saldo is € 9,2 mln. toegevoegd aan de reserves, zodat het resultaat na bestemming € 3,7 mln. bedraagt

De netto toevoeging aan de reserves ad € 9,2 mln. is € 6,7 mln. hoger dan geraamd, en bestaat uit per saldo lagere onttrekkingen van € 5,2 mln. en per saldo hogere toevoegingen van € 1,5 mln. zoals hieronder is weergegeven .

Programmabegroting 2006 (bedragen x € 1.000)	Begroting 2006 oorspronkelijk	Begroting 2006 na wijziging *	Rekening 2006	Verschillen tussen gewijzigde begroting en rekening 2006
totale lasten	145.097	217.163	183.702	-33.461
totale baten	153.722	219.690	196.645	-23.045
Resultaat voor bestemming	8.625	2.527	12.943	10.416
toevoeging reserves	9.992	31.387	32.930	1.543
onttrekking reserves	1.367	28.860	23.689	-5.171
saldo mutatie reserves	8.625	2.527	9.241	6.714
Resultaat na bestemming	0	0	3.702	3.702

Zoals uit het overzicht blijkt wijken de definitieve toevoegingen en onttrekkingen af van de begroting. Hieronder volgt een korte toelichting op de afwijkingen, voor zover het gaat om hogere toevoegingen en hogere onttrekkingen die niet via de begroting (swijzigingen) zijn geraamd. Aangezien het extra toevoegen en onttrekken van middelen aan de reserves een bevoegdheid is van uw Staten, leggen wij deze afwijkingen aan u ter expliciete besluitvorming voor.

De hogere toevoegingen aan de reserves betreffen:

Reserve cofinanciering EU-projecten 1994-1999 + € 536.000

Dit betreft een ontstane hogere vordering op het Rijk bij de afwikkeling van het 'oude EU-programma'; dit bedrag is toegevoegd aan de reserve om van daaruit de totale afwikkeling van het oude programma te verzorgen.

Reserve strategische en ontwikkelingsprojecten + € 179.000

Dit betreft de terugstorting van middelen vanuit de reserve risico's kapitaalverstrekking in verband met ontvangen aflossingen op leningen, waardoor de risico's zijn verlaagd.

Reserve omgevingsplan +€ 896.000

Dit betreft een nieuwe reserve die gevormd is om de proceskosten voor de speerpunten uit het Omgevingsplan in 2007 te dekken. Het bedrag van € 896.000 is vrijgemaakt binnen de begroting 2006; hierover is de Commissie Bestuur gehoord in december 2006.

Reserve sportaccommodaties + € 19.000

Reserve technische bijstand Europa + € 56.000

---

Reserve jeugdzorg + € 72.000

Reserve cofinanciering SGB + € 80.000

Het betreft in alle vier gevallen reserves met een egalisatiefunctie, waarbij de definitieve toevoeging of onttrekking afhankelijk is van het uiteindelijke resultaat.

De hogere onttrekkingen aan de reserves betreffen:

Reserve personele frictiekosten + € 232.000

In verband met getroffen regelingen met medewerkers c.a. zijn meer middelen aan de reserve onttrokken dan geraamd. Overigens is de beschikking over deze reserve door u gedelegeerd aan ons college.

Reserve cofinanciering EU-projecten 1994-1999 +€ 983.000

Dit betreft een niet geraamde onttrekking die verband houdt met de afwikkeling van onderdelen (o.a. EOGFL) van het 'oude EU-programma'

Reserve stads- en dorpsvernieuwing + € 111.000

Om de proceskosten voor de speerpunten uit het Omgevingsplan in 2007 te dekken is een bedrag van € 896.000 vrijgemaakt binnen de begroting 2006. De in 2006 nog resterende middelen in deze reserve (€ 111.000) maken hiervan deel uit. De Commissie Bestuur is hierover gehoord in december 2006.

Reserve voorfinanciering investeringen + € 44.000

Het investeringsproject rotonde Houtribweg-Parlaan is op verzoek van de gemeente Lelystad in de tijd naar voren gehaald. Voor de extra kapitaallasten is van de gemeente een eenmalige vergoeding ontvangen. Deze is toegevoegd aan de reserve voorfinanciering investeringen en wordt gedurende een aantal jaren in gedeelten aan de reserve onttrokken. Deze onttrekking is echter ten onrechte niet geraamd in de begroting 2006.

Reserve risico's kapitaalverstrekking +€ 225.000

Aan deze reserve zijn middelen onttrokken (€ 179.000) in verband met de terugstorting in de reserve strategische en ontwikkelingsprojecten in verband met ontvangen aflossingen op leningen, waardoor de risico's zijn verlaagd. Daarnaast is een verstrekte lening ter grootte van € 45.000 afgeboekt wegens oninbaarheid.

---

**Bijlage C: Voorstel bestemming rekeningresultaat 2006****Te verdelen resultaat: €3.702.274**

<i>voorstel</i>	<i>toelichting</i>	<i>bedrag</i>	<i>uitvoering</i>
statenverkiezingen 2007	betreft niet bestede gelden voor dit doel uit het budget 2006	250.000	via toevoeging algemene reserve
Arbeidsvoorwaardelijke doelen in 2007	betreft in 2006 niet bestede gelden, die op basis van CAO afspraken ook voor arbeidsvoorwaardelijke doelen moeten worden aangewend	96.000	via toevoeging algemene reserve
Medewerkersontwikkeling 2007	betreft in 2006 niet bestede gelden	111.000	via toevoeging algemene reserve
projecten in 2007*	is onderuitputting bedrijfsvoering 2006	200.000	via toevoeging algemene reserve
Investeringsbudget Flevoland Almere	betreft meeropbrengst MRB	530.000	via toevoeging aan reserve IFA
werkkapitaal OMFL 2008/2009	betreft afspraak Hoofdlijnenakkoord	1.000.000	via toevoeging algemene reserve
versterking reserve sportaccommodaties c.a.	betreft afspraak Hoofdlijnenakkoord	500.000	via toevoeging reserve sportaccommodaties c.a.
reserveren voor wonen, welzijn en zorg	betreft afspraak Hoofdlijnenakkoord	250.000	via toevoeging aan reserve ouderenbeleid
toevoeging aan Infracfonds	betreft afspraak Hoofdlijnenakkoord	765.274	via toevoeging aan nieuwe BSR Infracfonds
<b>totaal verdeeld</b>		<b>3.702.274</b>	

\* betreft: ontwikkeling projectenadministratie en projectmatig werken