



Onderwerp

Statenvoorstel Jaarstukken 2024

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten

1. De Jaarstukken 2024 (bestaande uit het Jaarverslag 2024, de Jaarrekening 2024 en de rechtmatigheidsverantwoording), welke sluiten met een positief rekeningresultaat van € 10.592.000, vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2024 te bestemmen voor (conform bijlage 1):
 - a. Onontkoombaar ad € 1.995.000.
 - b. Meerjarenprogramma's en jaargrens overschrijdende projecten ad € 2.542.000.
 - c. De 'Brede Bestemmingsreserve' ad € 6.055.000.
3. De 3^e begrotingswijziging 2025 vast te stellen.
4. Kennis te nemen van de rapportage inzake de kwalitatieve duiding van de reserves en de oormerken in de 'Brede Bestemmingsreserve' per 31 december 2024.
5. Kennis te nemen van de bijlage 'Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2019-2024'.

2. Doelstelling programmabegroting

In de Jaarstukken 2024 wordt verantwoording afgelegd over alle doelstellingen uit de Programmabegroting 2024.

3. Eerdere behandeling

Niet van toepassing.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

Op basis van de Provinciewet, artikel 202 lid 1, stellen Provinciale Staten de jaarrekening en het jaarverslag vast (vóór 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar).

5. Verdere behandeling PS

Niet van toepassing.

6. Korte toelichting op voorstel

Provinciale Staten stelden in het najaar 2023 de Programmabegroting 2024 vast. Vervolgens rapporteerden Gedeputeerde Staten via de Zomernota 2024 (afwijkingenrapportage) en de Slotwijziging 2024 aan Provinciale Staten over de uitvoering van de Programmabegroting 2024. In deze rapportages zijn niet alleen de afwijkingen voor 2024, maar ook de beleidsmatige invulling voor 2024 en volgende jaren opgenomen. Via de Jaarstukken 2024 leggen Gedeputeerde Staten verantwoording af over de realisatie van de doelstellingen, de activiteiten en de inzet van middelen. De jaarstukken zijn daarmee het sluitstuk voor Provinciale Staten in de Planning & Control-cyclus. De controleverklaring van de accountant wordt opgenomen in de finale versie van de Jaarstukken 2024 (publicatieversie). Het Accountantsverslag 2024 en de bestuurlijke reactie daarop worden separaat besproken tijdens (of voorafgaand aan) de interactieve beeldvormende sessie van 14 mei 2025.

Provinciale Staten
18 juni 2025

Agendapunt

Lelystad
6 mei 2025

Registratienummer
3343874

Expertiseteam
ETFIN

Portefeuillehouder
Hofstra, H.J.

Integrale Commissie
Beeldvorming **14 mei 2025**
Oordeelsvorming **4 juni 2025**

7. Beoogd effect

Provinciale Staten informeren over het gevoerde beleid en de inzet van middelen ten einde de controlerende taak uit te kunnen oefenen.

8. Argumenten

1.1 Vaststellen Jaarstukken 2024

In het Jaarverslag 2024 (deel II Programmaverantwoording) leggen we verantwoording af over het begrotingsjaar 2024. Dat doen we aan de hand van:

- a. Doelrealisatie
- b. Resultaten
- c. Middelen (incl. verschillenanalyse)

Dit wordt aangevuld met, indien van toepassing, een opmerking over de risico's per doel.

In deel III van de jaarstukken zijn de verplicht voorgeschreven paragrafen opgenomen. In deel IV treft u de Jaarrekening 2024 aan (incl. balans en toelichting en de rechtmatigheidsverantwoording van het college). Dit is het deel waar de accountant zijn onderzoek op richt en een controleverklaring (met oordeel omtrent de getrouwheid) bij heeft afgegeven.

1.2 Rekeningresultaat bedraagt € 10,6 miljoen

In de Jaarstukken 2024 wordt een resultaat gepresenteerd van € 10,6 miljoen. In de jaarrekening is een totaaloverzicht van de verschillen op programmaonderdeelniveau opgenomen, inclusief een analyse van het resultaat op hoofdlijnen. Het resultaat ziet er op hoofdlijnen als volgt uit:

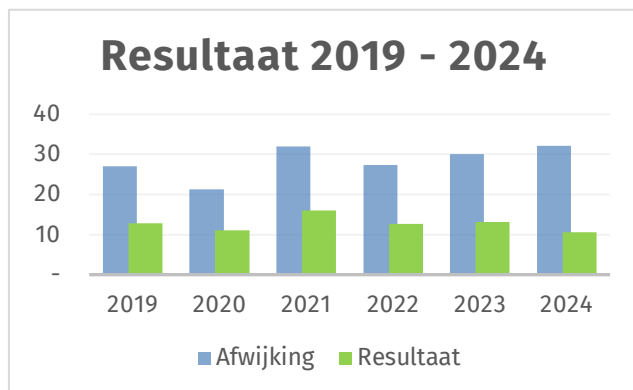
Resultaatgebied	Afwijkingen	Rekeningresultaat
a. Binnen programma's	26.654	6.692
b. Bedrijfsvoering	2.371	967
c. Algemene dekkingsmiddelen, stelposten en vrijval voorzieningen	3.163	2.933
Eindtotaal	32.188	10.592

Het verschil tussen de kolom "afwijkingen" en de kolom "rekeningresultaat" wordt veroorzaakt door mutaties in de reserves. In bijlage 2 is een nadere specificatie van de verschillen per resultaatgebied opgenomen (een inhoudelijke toelichting is opgenomen in het jaarverslag bij de desbetreffende programmaonderdelen).

De achterblijvende voortgang binnen de programma's en de projecten en bedrijfsvoering heeft diverse oorzaken, waaronder de personele krapte als gevolg van de schaarste op de arbeidsmarkt, de jaarschijf-systematiek en de afhankelijkheid van derden.

Het resultaat binnen de algemene dekkingsmiddelen en stelposten wordt toegelicht in programmaonderdeel 8.1 van de Jaarstukken 2024.

Het verloop van het resultaat in de afgelopen jaren ziet er als volgt uit:



1.3 Weerstandsvermogen 2024

De paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft de resultaten weer van de inventarisatie van de risico's en de actualisatie van de financiële gegevens ten opzichte van deze paragraaf in de Programmabegroting 2025. De weerstandscapaciteit is toegenomen naar € 24,6 mln. (2023: € 23,5 mln.). Daarnaast is het risicoprofiel nagenoeg gelijk gebleven met € 12,9 mln. Per saldo is de weerstandsratio (afgerond) toegenomen naar 1,9 en valt daarmee binnen de door Provinciale Staten vastgestelde bandbreedte (1,1 tot 2,0). Daarbij dient opgemerkt te worden dat dit een momentopname betreft op de peildatum 31 december 2024.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

De jaarrekening 2024 (onderdeel 3.5) is de tweede jaarrekening waarin een rechtmatigheidsverantwoording van het college is opgenomen. Vanaf de Jaarstukken 2023 maakt de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel uit van de jaarstukken. De accountant heeft deze verantwoording gecontroleerd en hierbij een oordeel over de getrouwheid afgegeven.

Voor het verslagjaar 2024 zijn geen rechtmatigheidsfouten vastgesteld boven de verantwoordingsgrens van € 9,2 miljoen (3% van € 306,0 miljoen). Daarnaast zijn over 2024 geen onduidelijkheden vastgesteld. De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

2.1 Bestemming van het resultaat 2024

Het rekeningresultaat 2024 bedraagt € 10,6 miljoen positief. Ten behoeve van onontkoombare uitgaven (€ 2,0 miljoen) en meerjarige programma's/activiteiten (€ 2,5 miljoen) dragen wij u bestemmingsvoorstellen aan. Wij stellen voor om het restant deel toe te voegen aan de 'Brede bestemmingsreserve'. In bijlage 1 is een nadere toelichting op de afzonderlijke bestemmingsvoorstellen opgenomen.

3.1 Vaststelling 3^e begrotingswijziging 2025

Met de vaststelling van de 3^e begrotingswijziging 2025 worden de bestemmingsvoorstellen verwerkt (voor zover die leiden tot een wijziging van de begroting 2025). Zie bijlage.

4.1 Rapportage kwalitatieve duiding reserves en oormerken in 'Brede Bestemmingsreserve'

In de 'Financiële verordening provincie Flevoland 2024' is vastgelegd dat Gedeputeerde Staten jaarlijks bij de jaarrekening een rapportage over de reserves en de oormerken binnen de 'Brede Bestemmingsreserve' dient aan te bieden aan Provinciale Staten. Deze rapportage moet een kwalitatieve duiding van de stand van de reserves en de oormerken binnen de 'Brede bestemmingsreserve' bevatten. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van deze rapportage.

5.1 Rapportage 'Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2019 - 2024'

In de betreffende bijlage zijn de aanbevelingen van de onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer verzameld. Daarbij is gekozen voor een redelijke periode van vijf jaren, zodat de onderzoeken in het Jaarverslag 2024 verantwoord worden vanaf het jaar 2019. Met deze monitor wordt invulling gegeven aan toezegging aan Provinciale Staten over het opnemen in de jaarstukken van een uitgebreide monitor van de aanbevelingen. Voor een aantal onderzoeken is de informatie gelijk aan voorgaande jaren. In de meeste gevallen is dat wanneer de aanbevelingen zijn opgevolgd. Voor de volledigheid blijven ze vermeld. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van deze rapportage.

9. Kanttekeningen

1.1 Accountantsverslag 2024

Overeenkomstig de provinciewet hebben Provinciale Staten een accountant (EY) aangesteld om de Jaarrekening 2024 te controleren. In het Accountantsverslag 2024 brengt de accountant verslag uit aan Provinciale Staten over de uitkomsten van deze controle. Zoals gebruikelijk heeft Gedeputeerde Staten een bestuurlijke reactie op dit accountantsverslag geformuleerd. De bestuurlijke reactie op het accountantsverslag en de controleverklaring van de accountant zijn separaat als bijlagen bij dit Statenvoorstel bijgevoegd. De controleverklaring van de accountant wordt toegevoegd aan de publicatieversie van de jaarstukken op de website van de provincie.

1.2 Mogelijk effect verschil in opbrengsten MRB

Er is nog een onzekerheid over de opbrengsten van de opcenten motorrijtuigenbelasting (MRB). Halverwege april 2025 werden we door het IPO geïnformeerd dat er een verschil is geconstateerd tussen de ontvangen afdrachten en de werkelijke opbrengsten.

Wij hebben eerder vragen gesteld aan de Belastingdienst over de opbrengsten 2024. De Belastingdienst gaf destijds aan dat er een verschuiving was over de laatste maanden in 2024, maar geen financiële afwijking op het totaal. Nu blijkt er toch een fout te zijn gemaakt door de Belastingdienst in de berekening van 2024, wat heeft geleid tot te hoge afdrachten. Ook de afdrachten voor 2025 zijn niet betrouwbaar. Tijdens een overleg tussen IPO en de Belastingdienst op 7 mei 2025 werd gemeld dat de afwijking waarschijnlijk tussen de 2 à 3% ligt en geen effect heeft op de verdeelsleutel tussen provincies. De finale berekening van de Belastingdienst moet nog gevalideerd worden door de Auditdienst Rijk (ADR), waardoor er nu nog geen zekerheid is over de werkelijke inkomsten. We onderkennen wel een risico dat de opbrengst lager zal zijn.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Jaarstukken 2024 – PS (v1.0)	3346283	Bijgevoegd
Productenrealisatie 2024 – PS (v1.0)	3361735	Bijgevoegd
Bijlagen bij PS voorstel; Jaarstukken 2024 1. Bestemmingsvoorstellen resultaat 2024 2. Rekeningresultaat 2024 in diverse resultaatgebieden	3386120	Bijgevoegd
Accountantsverslag 2024 EY	3395563	Bijgevoegd
Bestuurlijke reactie op Accountantsverslag 2024	3393745	Bijgevoegd
^{3e} begrotingswijziging 2025	<VOLGT>	Bijgevoegd
Beantwoording technische vragen Jaarstukken 2024	<VOLGT>	Bijgevoegd
Kwalitatieve duiding reserves en oormerken Brede Bestemmingsreserve 2024	3339478	Bijgevoegd

Monitor aanbevelingen RRK 2019 - 2024 onderzoeken bijlage Jaarverslag 2024	3346792	Bijgevoegd
Controleverklaring Jaarstukken 2024 EY (w.g.)	<VOLGT>	Bijgevoegd
Infographic Jaarstukken 2024	<VOLGT>	Bijgevoegd