

**Onderwerp**

Statenvoorstel Jaarstukken 2022

Gedeputeerde Staten stellen voor:

1. Beslispunten

1. De Jaarstukken 2022 (bestaande uit het Jaarverslag 2022 en de Jaarrekening 2022), welke sluiten met een positief rekeningresultaat van € 12.554.000, vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2022 te bestemmen voor (conform bijlage 1):
 - a. Onontkoombare uitgaven ad € 2.933.000.
 - b. Meerjarenprogramma's en jaargrens overschrijdende projecten ad € 1.636.000.
 - c. Griffie ad € 113.000.
 - d. Overige ad € 6.290.000.
 - e. De 'Brede Bestemmingsreserve' ad € 1.582.000.
3. De 3^e begrotingswijziging 2023 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 2022.
5. Kennis te nemen van de bijlage 'Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2017 - 2022'.

2. Doelstelling programmabegroting

In de Jaarstukken 2022 wordt verantwoording afgelegd over alle doelstellingen uit de Programmabegroting 2022.

3. Eerdere behandeling

Niet van toepassing.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

- 1.1. 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 2021 de Programmabegroting 2022 vast. Vervolgens rapporteerden Gedeputeerde Staten via de Zomernota 2022 (afwijkingenrapportage) aan Provinciale Staten over de uitvoering van de Programmabegroting 2022, waarin niet alleen de afwijkingen voor 2022 maar ook de beleidsmatige invulling voor 2022 en volgende jaren heeft plaatsgevonden. Via de Jaarstukken 2022 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 2022 (publicatieversie). Het Accountantsverslag 2022 en de bestuurlijke reactie daarop worden separaat besproken tijdens (of voorafgaand aan) de beeldvormende sessie van 10 mei 2023.

Provinciale Staten
28 juni 2023

Agendapunt

Lelystad
25 april 2023

Registratienummer
3042929

Afdeling/ Bureau
CZ

Portefeuillehouder
Hofstra, H.J.

Integrale Commissie
14 juni 2023

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 2022

In het Jaarverslag 2022 (deel II Programmaverantwoording) leggen we verantwoording af over het begrotingsjaar 2022. Dat doen we aan de hand van:

- a. Doelrealisatie
- b. Activiteiten
- 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 Jaarstukken 2022 aan (incl. balans en toelichting). Dit is het deel waar de accountant zijn onderzoek op richt en een controleverklaring bij zal afgeven. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de kanttekeningen in dit Statenvoorstel.

1.2 Rekeningresultaat bedraagt € 12,6 miljoen

In de Jaarstukken 2022 wordt een resultaat gepresenteerd van € 12,6 miljoen. In de jaarrekening is een totaaloverzicht van de verschillen op programmaonderdeelniveau opgenomen, alsmede een analyse van het resultaat op hoofdlijnen. Door aan de hand van een aantal resultaatgebieden dwars door de programmaonderdelen een analyse uit te voeren naar de oorzaken die het resultaat hebben veroorzaakt, kunnen we het resultaat ook op een andere wijze presenteren. Wij hebben hierbij drie resultaatgebieden benoemd. Op totaalniveau ontstaat hieruit het volgende beeld:

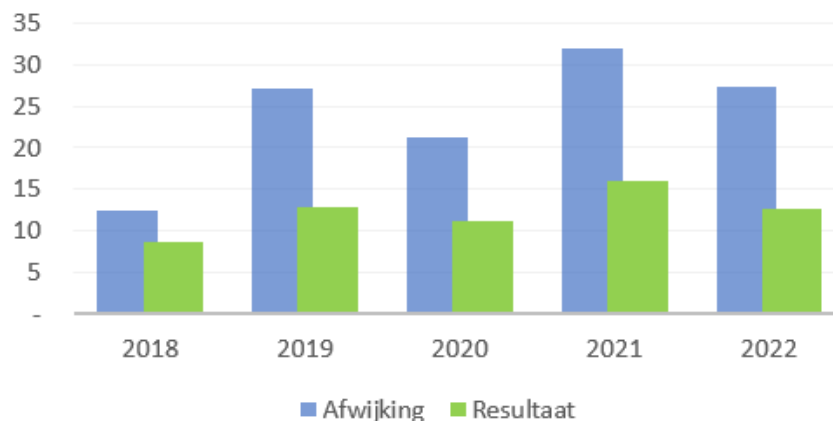
Resultaatgebied	Afwijkingen	Rekeningresultaat
a. Binnen programma's	16.781	3.707
b. Bedrijfsvoering	2.284	702
c. Algemene dekkingsmiddelen, stelposten en vrijvalvoorzieningen	8.200	8.145
Eindtotaal	27.265	12.554

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 (totaal € 3,7 miljoen rekeningresultaat) heeft diverse oorzaken, waaronder de personele krapte, de schaarste op de arbeidsmarkt, de jaarschijf-systematiek en de afhankelijkheid van derden.

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

Resultaat 2018 - 2022



1.3 Weerstandsvermogen 2022

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 2023. Zowel de weerstandscapaciteit als het risicoprofiel is toegenomen. Per saldo is de weerstandsratio (afgerond) nagenoeg gelijk gebleven met 1,4 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 2022. Om de weerstandsratio op een stabiel niveau te houden wordt voorgesteld om een deel van het restant resultaat te bestemmen ter aanvulling van het weerstandsvermogen tot 1,5 (zie bijlage).

2.1 Bestemming van het resultaat 2022

Het rekeningresultaat 2022 bedraagt € 12,6 miljoen positief. In verband met onontkoombare uitgaven (categorie A: € 2,9 miljoen), ten behoeve van meerjarige programma's/activiteiten (categorie B: € 1,6 miljoen), een deel Griffie (categorie C: € 0,1 miljoen) en een deel overig (categorie D: € 6,3 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 2023

Met de vaststelling van de 3^e begrotingswijziging 2023 worden de bestemmingsvoorstellen verwerkt (voor zover die leiden tot een wijziging van de begroting 2023). Zie bijlage.

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

In de 'Financiële verordening 2021' 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 2017 - 2022'

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 on-

derzoeken in het Jaarverslag 2022 verantwoord worden vanaf het jaar 2017. 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 inmiddels zijn opgevolgd. Voor de volledigheid blijven ze vermeld. Voorgesteld wordt om kennis te nemen van deze rapportage.

9. Kanttekeningen

Overeenkomstig de provinciewet hebben Provinciale Staten een accountant (EY) aangesteld om de jaarrekening 2022 te controleren. In het Accountantsverslag 2022 brengt de accountant verslag uit aan Provinciale Staten over de uitkomsten van deze controle. Op basis van de gezamenlijk opgestelde planning waren de jaarstukken ultimo maart gereed. Het accountantsverslag was echter nog niet gereed bij aanbidding van de jaarstukken aan Provinciale Staten en zal door de accountant worden nagestuurd. Zoals gebruikelijk zal door Gedeputeerde Staten een bestuurlijke reactie op dit accountantsverslag worden geformuleerd. Na de ontvangst van het definitieve accountantsverslag wordt deze gecombineerd met de bestuurlijke reactie hierop. De controleverklaring van de accountant zal daarnaast separaat als bijlage bij dit Statenvoorstel worden bijgevoegd. Deze wordt toegevoegd aan de publicatieversie van de jaarstukken op de website van de provincie.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Jaarstukken 2022 - PS (v1.0)	3110274	Bijgevoegd
Productenrealisatie 2022 - PS (v1.0)	3110276	Bijgevoegd
Bijlagen bij PS voorstel Jaarstukken 2022 1. Bestemmingsvoorstellen resultaat 2022 2. Rekeningresultaat 2022 in diverse resultaatgebieden	3093219	Bijgevoegd
Accountantsverslag 2022 EY	<VOLGT>	Bijgevoegd
Reactie GS op Accountantsverslag 2022	<VOLGT>	Bijgevoegd
3 ^e begrotingswijziging 2023	<VOLGT>	Bijgevoegd
Beantwoording technische vragen	<VOLGT>	Bijgevoegd
'Kwalitatieve duiding reserves en oormerken Brede Bestemmingsreserve 2022'	3051173	Bijgevoegd
'Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2017 - 2022'	3078419	Bijgevoegd
Controleverklaring Jaarstukken 2022 (WG)	<VOLGT>	Bijgevoegd