



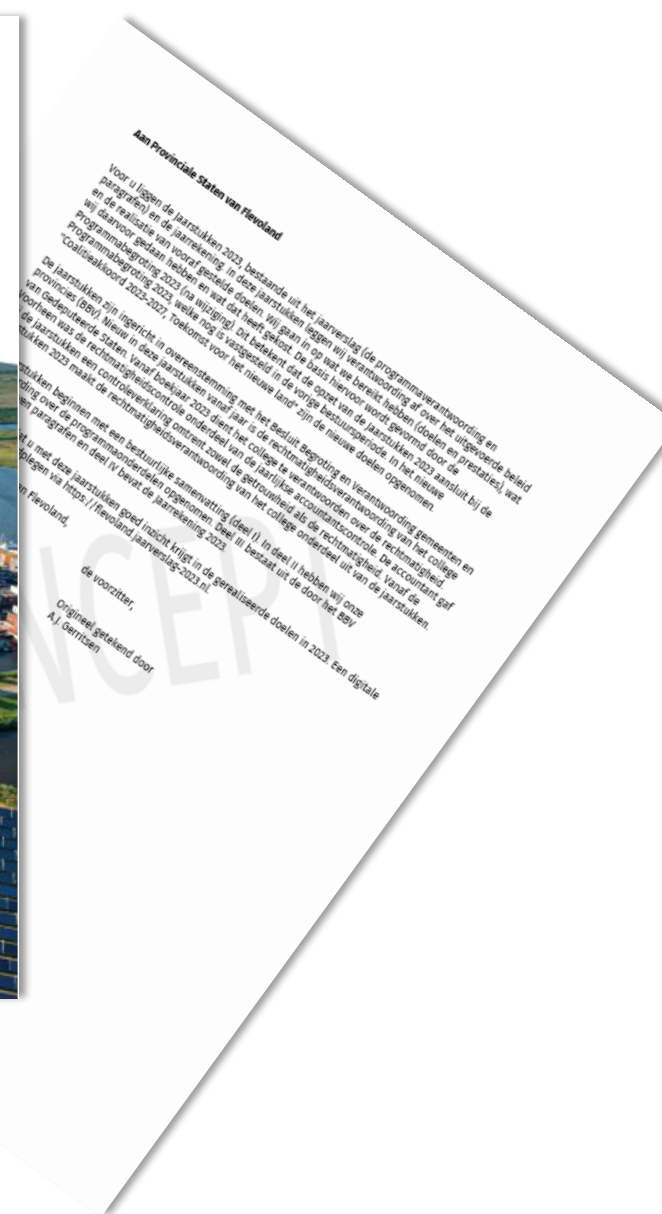
PROVINCIE
FLEVOLAND

Jaarstukken 2023 (beeldvorming)

15 mei 2024

Bespreken

1. Samenvatting 2023
2. Verklaring rekeningresultaat
3. Rechtmatigheidsverantwoording
4. Weerstandsvermogen
5. Resultaatbestemming
6. Bijlagen bij het Statenvoorstel
7. Bestuurlijk vervolgtraject



1. Samenvatting 2023

- Indeling jaarstukken o.b.v. Coalitieakkoord 2019-2023 (cf. PB23).
- Resultaat van € 13,1 mln. positief (2022: € 12,6 mln.), mede door enkele bijzondere posten.
- Weerstandratio: is nu 1,5. Blijft daarmee binnen de bandbreedte van 1,1 tot 2,0 (PB24: 1,5). Daarnaast sprake van goede financiële indicatoren.
- Aanzienlijke investeringen in 2023 (€ 40,8 mln. bruto), verminderd met bijdragen derden van € 14,6 mln.
- Rechtmatigheidsverantwoording van het college.
- Accountantscontrole door accountant EY afgerond. Controleverklaring (goedkeurend) op de getrouwheid.
- Intensief traject, waardoor langere doorlooptijd van de controle.



1. Bijzondere financiële posten 2023

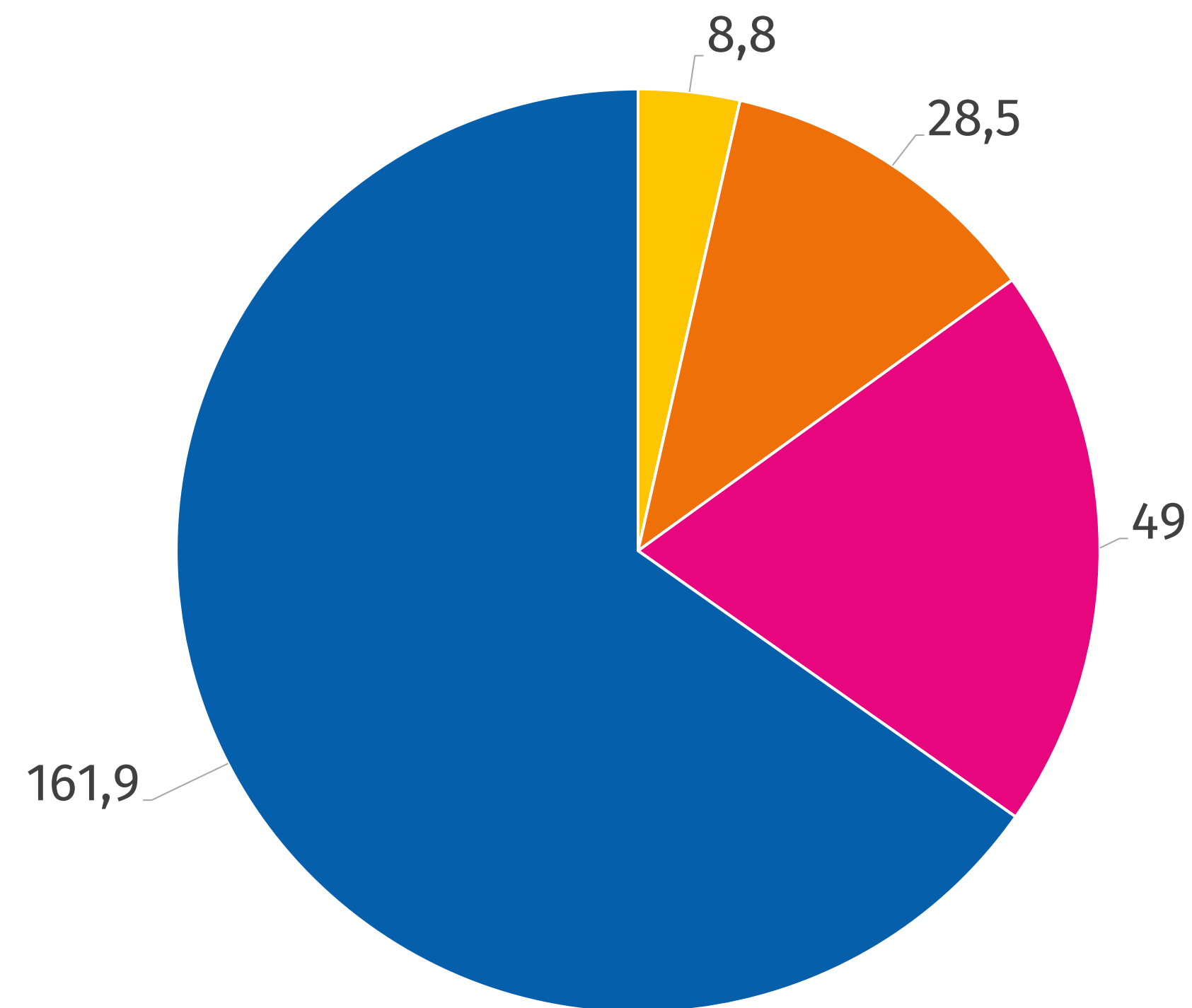
- Diverse stelposten € 2,7 mln. (lagere inzet)
 - Vrijval voorziening Flevokust Haven € 1,8 mln. (hogere baten)
 - Rentebaten € 1,2 mln. (hogere baten)
 - Heraanlevering SiSa € 1,1 mln. (hogere baten)
 - Provinciefonds € 0,7 mln. (hogere baten)
 - Opcenten MRB € 0,5 mln. (hogere baten)
 - Hogere storting voorziening 'APPA' € 0,6 mln. (hogere last)
- Nb. Bovenstaande posten zijn verwerkt in de Jaarrekening 2023 t.l.v. / t.g.v. het resultaat (zie pagina's 193 t/m 195 in de Jaarstukken 2023).

2. Rekeningresultaat 2023

Resultaatgebied	Afwijking 2023	Rekeningresultaat 2023
A. Binnen programma's	19.113	4.416
B. Bedrijfsvoering	4.388	1.747
C. Algemene dekkingsmiddelen en stelposten	6.485	6.912
Eindtotaal	29.987	13.075

- Rekeningresultaat bedraagt afgerond 6% van begrotingstotaal (exclusief mutaties reserves).
- Opgebouwd uit veel kleine bedragen, aantal grotere uitschieters (zie volgende sheet).
- Aantal oorzaken op hoofdlijnen:
 - Onvoorzienbare meevallers (b.v. provinciefonds);
 - Veel meerjaren programma's/-projecten;
 - Afhankelijkheid van derden;
 - Personele krapte / schaarste op de arbeidsmarkt.

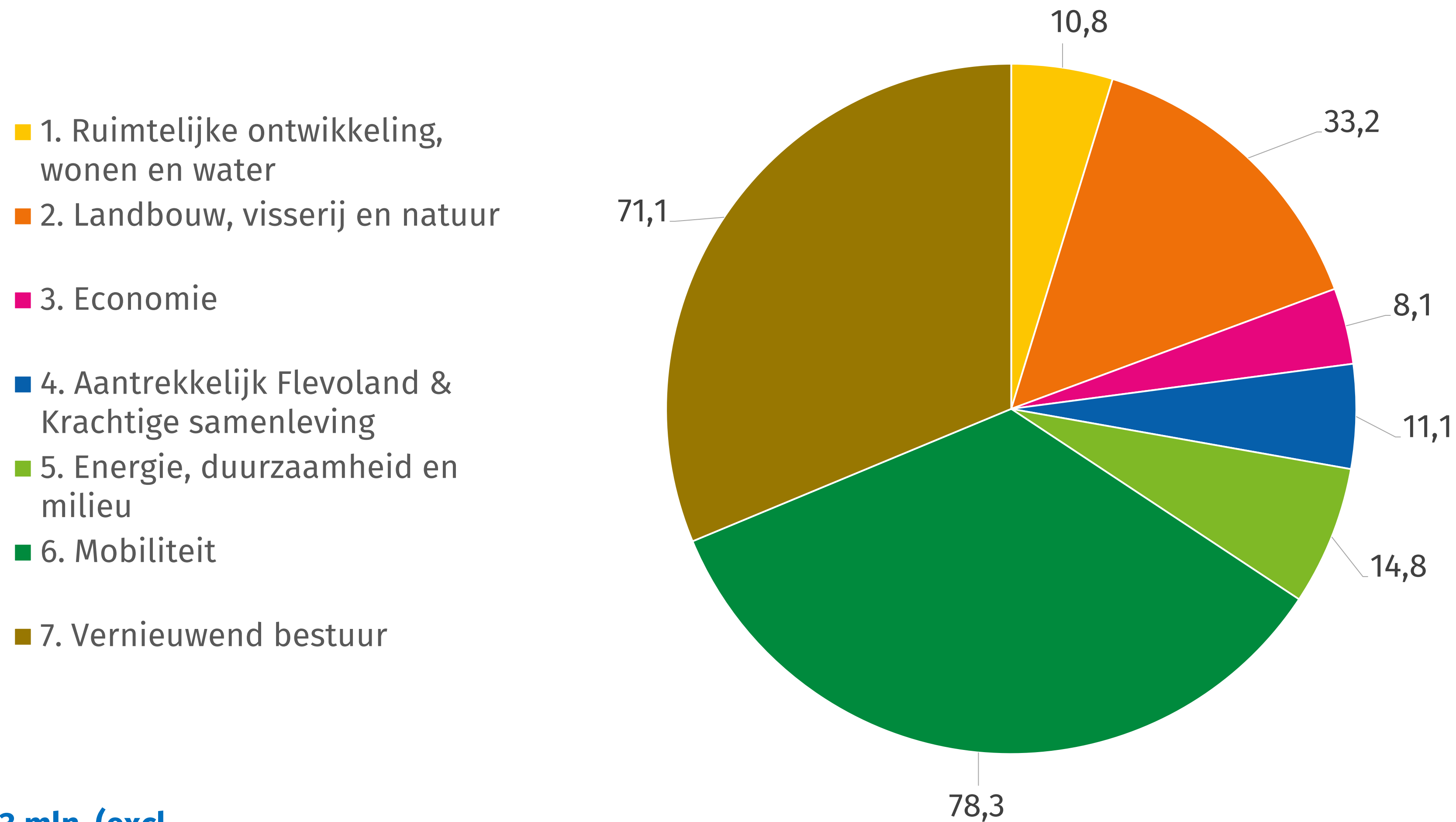
2. Waar komen onze baten vandaan?



■ Bijdragen OV ■ Overige baten ■ Opcenten MRB ■ Provinciefonds

Totaal: € 248,3 mln. (excl. mutaties in reserves)

2. Waar hebben we ons geld aan uitgegeven?



Totaal: € 227,3 mln. (excl. mutaties in reserves)

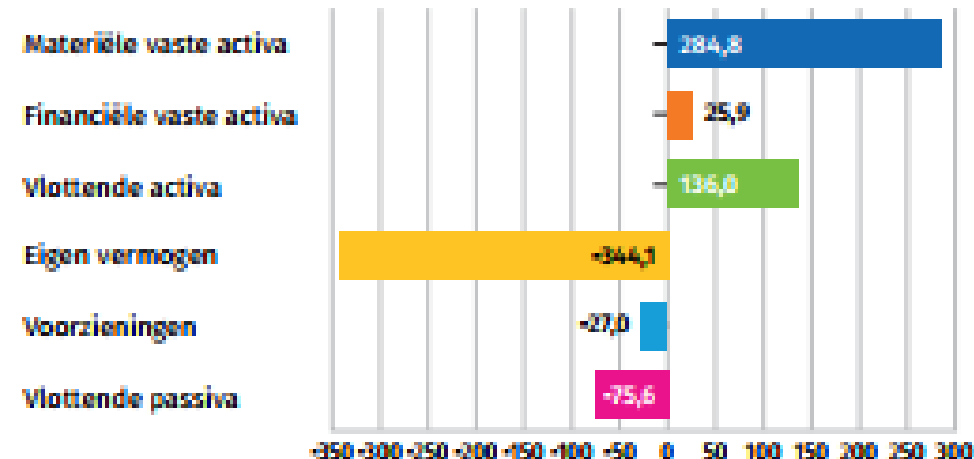
2. Infographic bij Jaarstukken 2023



Jaarrekening 2023



Balans per 31 december 2023 (bedragen x € 1 mln.)



Legenda

- Materiële vaste activa
- Financiële vaste activa
- Vlottende activa
- Eigen vermogen
- Voorzieningen
- Vlottende passiva

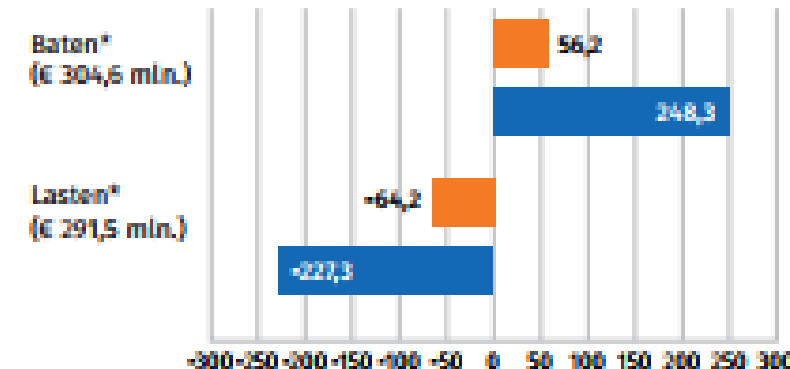
Jaarrekeningresultaat over 2023 (bedragen x € 1.000)

Resultaatgebied	Afwijking 2023	Rekeningsaldo 2023
A. Binnen programma's	19.113	4.416
B. Bedrijfsvoering	4.388	1.747
C. Algemene dekkingsmiddelen en stelposten	6.485	6.912
Totaal:	29.987	13.075*

*Gedeputeerde Staten heeft aan Provinciale Staten voorgesteld om € 12,8 mln. van het jaarrekeningresultaat van € 13,1 mln. te bestemmen. In bovenstaande tabel is in de kolom 'Afwijking 2023' het verschil voor afwijkingen in de mutaties (stortingen en onttrekkingen) in reserves ten opzichte van de begroting 2023 (na wijziging) weergegeven. In de kolom 'Rekeningsaldo 2023' is het verschil na afwijkingen in de mutaties in reserves ten opzichte van de begroting 2023 (na wijziging) weergegeven.

Vanaf de Programmabegroting 2020 wordt het Coalitieakkoord 2019-2023 'Ruimte voor de Toekomst' toegepast. De structuur van de programma's en programmaonderdelen is hierop ingericht. Jaarstukken 2023 kennen een verantwoording volgens deze programmastructuur (met zeven inhoudelijke programma's). Dit betreffen de laatste jaarstukken uit de vorige bestuursperiode. De volledige versie van de jaarstukken is te raadplegen op: <https://flevoland.jaarverslag-2023.nl>

Baten en lasten 2023 (bedragen x € 1 mln.)

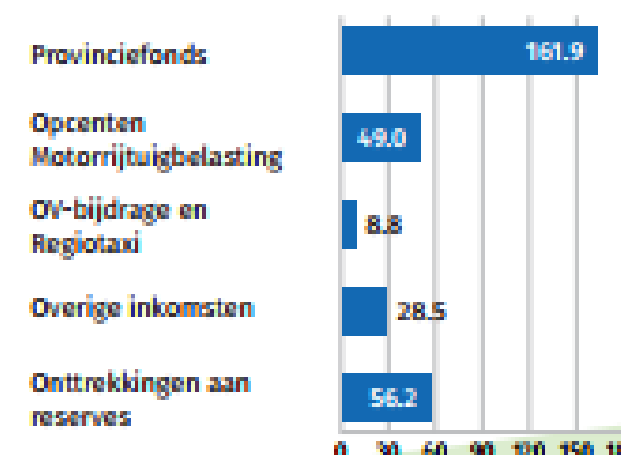


*Het verschil tussen de baten (€ 304,5 mln.) en de lasten (€ 291,5 mln.) betreft het jaarrekeningresultaat van 2023 van € 13,1 mln.

Legenda

- Reserves
- Programma's

Nadere uitsplitsing baten 2023 (bedragen x € 1.000)

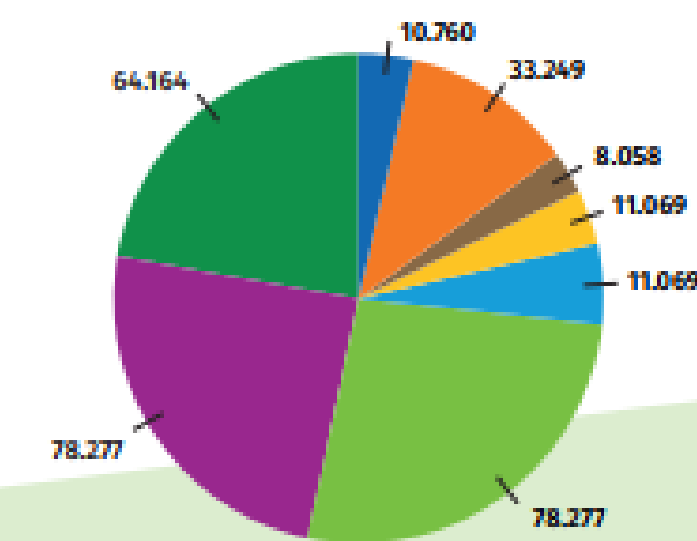


Jaaroverzicht 2023

De jaarstukken 2023 zijn op 3 mei jl. door Gedeputeerde Staten aangeboden aan Provinciale Staten. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In de jaarstukken leggen we verantwoording af over het in 2023 gevoerde beleid (hebben we onze doelen behaald?), de uitvoering en de inzet van het geld.

Nadere uitsplitsing lasten 2023

(bedragen x € 1.000)



Legenda

- Ruimtelijke ontwikkeling
- Landbouw, visserij en natuur
- Economie
- Aantrekkelijk Flevoland & Krachtige samenleving
- Energie, duurzaamheid en milieu
- Mobiliteit
- Vernieuwend bestuur (waaronder personele lasten)
- Stortingen in reserves

3. Rechtmatigheidsverantwoording

- In 2023 eerste keer Rechtmatigheidsverantwoording (RMV) door het college in de jaarrekening
 - Door middel van verplicht voorgeschreven modelverantwoording.
 - Op basis van door PS vastgestelde verantwoordingsgrens van 3% (lasten) en rapporteringsgrens van € 125.000.
 - Totaal afwijkingen < 3% (€ 8,7 mln.), rechtmatig.
 - Totaal afwijkingen > 3%, onrechtmatig en moeten (> € 125.000) worden opgenomen in de RMV.
 - Toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering.
 - Accountant controleert de getrouwheid van de RMV.
 - Met PS afgesproken, elke fout > € 125.000 wordt gerapporteerd (ook als totaal afwijkingen < 3% in de paragraaf Bedrijfsvoering).

4. Weerstandsvermogen 2023

	PB21	JV20	PB22	JV21	PB23	JV22	PB24	JV23
Risicoprofiel (A)	10,4	9,3	9,5	9,9	8,8	13,9	13,1	12,9
Weerstandscapaciteit (B)	7,5	13,8	14,6	15,3	17,6	19,9	20,1	18,8
Weerstandsvermogen (=B-A)	-2,9	4,6	5,0	5,4	8,9	6,1	7,0	5,9
Weerstandsratio (=B/A)	0,7	1,5	1,5	1,5	2,0	1,4	1,5	1,5

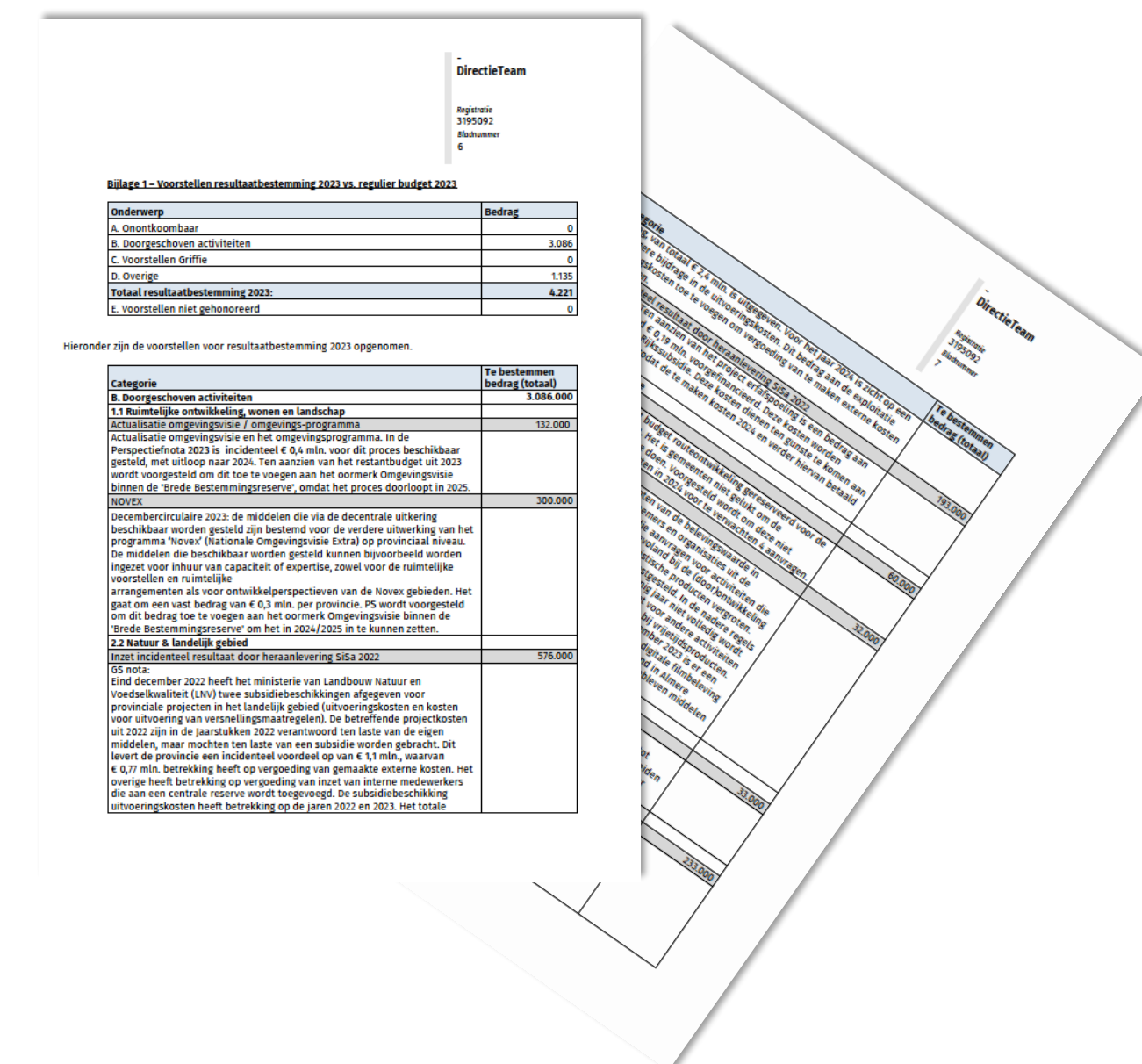
- Door PS vastgestelde bandbreedte: 1,1 tot 2,0
- Weerstandsratio bij Jaarstukken 2023: 1,5
- Het risicoprofiel van de provincie is ten opzichte van de Programmabegroting 2024 afgenomen van € 13,1 mln. naar € 12,9 mln.
- De weerstandscapaciteit is ten opzichte van de Programmabegroting 2024 afgenomen van € 20,1 mln. naar € 18,8 mln.

5. Resultaatbestemming 2023

Onderwerp	Bedrag (€)
A. Onontkoombaar	500
B. Doorgeschoven activiteiten	3.249
C. Voorstellen Griffie	0
D. Overige	9.065
Totaal resultaatbestemming 2023:	12.814
Restant toe te voegen aan 'Brede Bestemmingsreserve':	261
Totaal Jaarrekeningresultaat 2023:	13.075

x € 1.000

Categorie	Bestemmingsvoorstellen
A. Onontkoombaar	Inzetten nieuwe technologie t.b.v. participatie en transparante overheid
B. Doorgeschoven activiteiten	o.a. NOVEX, Inzet incidenteel resultaat door heraanlevering SiSa 2022, Voucher Circulaire Economie, Boscompensatie, Incidentele toevoeging aan kosten personeel en Wet open overheid
D. Overige	Aanvulling oormerk 'achtervang lening DE-on' in 'Brede Bestemmingsreserve', Fonds Loon & Prijsontwikkeling en Aanvulling weerstandscapaciteit



6. Bijlagen bij Statenvoorstel

- Aan het Statenvoorstel bij de Jaarstukken 2023 zijn de volgende bijlagen toegevoegd:
 - Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2018-2023;
 - Kwalitatieve duiding van de reserves en de oormerken in de Brede Bestemmingsreserve.

Specificatie oormerken Brede Bestemmingsreserve Per 31 december 2023

Oormerknummer	Categorie	Subcategorie	Bevatting	Bedrag (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)
1
2
3
4
5

Specificatie stand reserves per 31 december 2023

Reserve	Categorie	Subcategorie	Bevatting	Bedrag (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)	Bevatting (€)
1
2
3
4
5

Bijlage Jaarverslag 2023 Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2018 - 2023

Algemeen

De Randstedelijke Rekenkamer ondersteunt Provinciale Staten bij de uitvoering van hun rollen. In het kader van de invoering van hun dualisme twintig jaren geleden is de rekenkamerfunctie toegevoegd als onafhankelijk instrument. De Randstedelijke Rekenkamer voert daarvoor onderzoeken uit. Deze richten zich primair op doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid en de uitvoering daarvan. Over uitgebrachte onderzoeken uit recente jaren wordt conform motie 3 2020 (29 januari 2020) één jaar na publicatie een rapportage verwacht over de aanpak en uitvoering van de RRC-aanbevelingen. De laatste jaren is Rekenkamer op zoek naar andersoortige ondersteuning van Provinciale Staten door andere vormen van onderzoek. In enkele gevallen worden geen aanbevelingen geformuleerd. In enkele gevallen wordt meegelift met een DoeMee onderzoek of wordt een gezamenlijk onderzoek uitgevoerd.

Doel

Om te kunnen volgen hoe de uitkomsten van deze onderzoeken doorwerken stellen we deze Monitor jaarlijks samen. Hij biedt Provinciale Staten inzicht in de voortgang van de uitvoering van de aanbevelingen van de Rekenkameronderzoeken. In het document "Politiek aan het roer" (25 januari 2023), hebben PS de behoefte aan deze monitor bevestigd. Ook in 2022 en 2023 heeft de Randstedelijke Rekenkamer een aantal onderwerpen in Flevoland afgeord en gepubliceerd. Daarbij merken we op dat de Randstedelijke Rekenkamer in de fase van de verkiezingen en de bestuurswisseling een pas op de plaats maakt. Op die wijze krijgen de Provinciale Staten in nieuwe samenstelling de gelegenheid zich onderwerpen eigen te maken. Daarnaast doet zich de bijzondere situatie voor dat de Randstedelijke Rekenkamer te maken heeft gehad met een directeurs- en bestuurswisseling. Daardoor hebben onderzoeken te maken met vertraging.

Wat treft u in de monitor aan

Deze monitor richt zich op de periode 2018 – 2023. Binnen deze termijn is een onderzoek voldoende actueel en is het mogelijk de aanbevelingen uitgevoerd te hebben. In dit geval verantwoordt GS over de onderzoeken die in deze jaren zijn behandeld in de staten. De onderzoeken uit 2017, waarvan de aanbevelingen inmiddels zijn uitgevoerd, worden niet langer in dit overzicht opgenomen: de onderzoeken naar Natuurcompensatie en Beheer wegen en kunstwerken staan niet langer in deze monitor.

Wat leest u in de monitor

Per onderzoek wordt verantwoording afgelegd over de mate waarin de aanbevelingen zijn uitgewerkt en gerealiseerd. Voor onderzoeken die in 2023 zijn gepubliceerd is het begrijpelijk dat de uitwerking van een aantal van die aanbevelingen kortgeleden is gestart. Dit is in de verantwoording terug te vinden. Voor een aantal onderzoeken is de informatie gelijk aan voorgaande jaren. Voor de volledigheid blijven ze vermeld. Waar dat zinnig is wordt boven de tabel toelichtende informatie geleverd. De volgende leeswijzer wordt daarbij getoond. In kolommen is aangeduid of de aanbevelingen zijn overgenomen door Provinciale Staten (PS) respectievelijk Gedeputeerde Staten (GS). De met "-" aangeduide aanbevelingen zijn niet overgenomen. In veel onderzoeken is aangegeven of een aanbeveling is gericht op het college of PS. Wanneer dit niet het geval is wordt dit apart vermeld. Vervolgens is symbolisch aangeduid of de aanbeveling is gerealiseerd of deels is opgevolgd. Een verwijzing naar brondocumenten biedt verdere informatie.

Legend

- overgenomen door PS
- overgenomen door GS
- GS niet overgenomen c.p. onverschreven
- geheel of deels gerealiseerd
- geheel of deels niet gerealiseerd

onderzoeken 2018-2023 2

Monitor Aanbevelingen rekenkameronderzoeken 2018-2023 1

7. Bestuurlijk vervolgtraject

Datum	Wie	Wat
15-05-2024	GS/PS	Informatieve sessie Jaarstukken 2023 (beeldvorming)
17-05-2024 (voor 10:00u)	PS	Indienen technische vragen
31-05-2024	GS	Beantwoording technische vragen
05-06-2024	PS	Commissiebehandeling
26-06-2024	PS	Vaststelling Jaarstukken 2023



Einde plenaire sessie

Kamer Almere:

- **Tafel 1:** 'Ruimtelijke ontwikkeling, wonen en landschap' en 'Energie, duurzaamheid en milieu'
- **Tafel 2:** 'Landbouw, visserij en natuur', 'Economie, waaronder gebiedsopgaven' en 'Aantrekkelijk Flevoland en Krachtige samenleving'

Kamer Lelystad

- **Tafel 3:** 'Mobiliteit' (inclusief MBVI en Programma Mobiliteit en Ruimte)
- **Tafel 4:** 'Vernieuwend bestuur' en Bijlage Rapport Randstedelijke Rekenkamer

Kamer Waterschap Zuiderzeeland

- Algemene dekkingsmiddelen, bedrijfsvoering en (algemene) reserves
- Jaarrekening (en bijlagen)
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Voorstellen tot resultaatsbestemming
- Bijlage Kwalitatieve duiding van de reserves en oormerken in Brede Bestemmingsreserve
- Kraam met (verplichte) paragrafen

