

**Onderwerp**

Jaarstukken 2023

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten

1. De Jaarstukken 2023 (bestaande uit het Jaarverslag 2023, de Jaarrekening 2023 en de rechtmatigheidsverantwoording), welke sluiten met een positief rekeningresultaat van € 13.075.000, vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2023 te bestemmen voor (conform bijlage 1):
 - a. Onontkoombaar ad € 500.000.
 - b. Meerjarenprogramma's en jaargrens overschrijdende projecten ad € 3.249.000.
 - c. Overige ad € 9.065.000.
 - d. De 'Brede Bestemmingsreserve' ad € 261.000.
3. De 2^e begrotingswijziging 2024 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 2023.
5. Kennis te nemen van de bijlage 'Monitor Aanbevelingen onderzoeken Randstedelijke Rekenkamer 2018 - 2023'.
6. De voorziening voor vitaliteitsverlof in te stellen.

2. Doelstelling programmabegroting

In de Jaarstukken 2023 wordt verantwoording afgelegd over alle doelstellingen uit de Programmabegroting 2023.

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 2022 de Programmabegroting 2023 vast. Vervolgens rapporteerden Gedeputeerde Staten via de Zomernota 2023 (afwijkingenrapportage) en Slotwijziging 2023 aan Provinciale Staten over de uitvoering van de Programmabegroting 2023, waarin niet alleen de afwijkingen voor 2023 maar ook de beleidsmatige invulling voor 2023 en volgende jaren heeft plaatsgevonden. Via de Jaarstukken 2023 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 2023 (publicatieversie). Het Accountantsverslag 2023 en de bestuurlijke reactie daarop worden separaat besproken tijdens (of voorafgaand aan) de interactieve beeldvormende sessie van 15 mei 2024.

Provinciale Staten

26 juni 2024

Agendapunt

Lelystad

30 april 2024

Registratienummer

3195883

Expertiseteam

ETFIN

Portefeuillehouder

Hofstra, H.J.

Integrale Commissie

5 juni 2024

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 2023

In het Jaarverslag 2023 (deel II Programmaverantwoording) leggen we verantwoording af over het begrotingsjaar 2023. 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 Jaarrekening 2023 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 € 13,1 miljoen

In de Jaarstukken 2023 wordt een resultaat gepresenteerd van € 13,1 miljoen. In de jaarrekening is een totaaloverzicht van de verschillen op programmaonderdeelniveau opgenomen, inclusief 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:

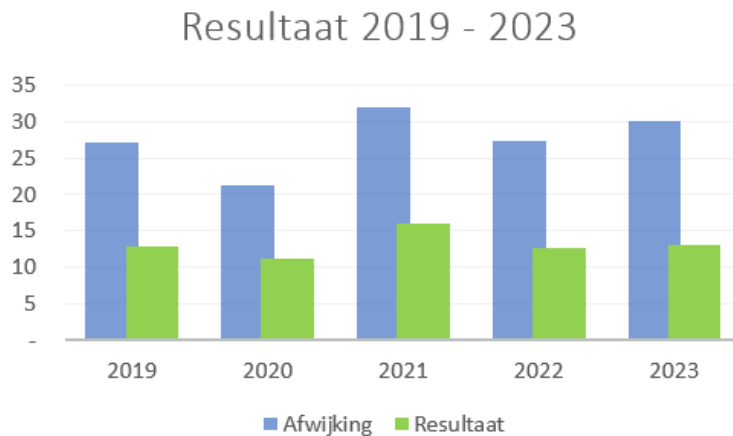
Resultaatgebied	Afwijkingen	Rekeningresultaat
a. Binnen programma's	19.113	4.416
b. Bedrijfsvoering	4.388	1.747
c. Algemene dekkingsmiddelen, stelposten en vrijval voorzieningen	6.485	6.912
Eindtotaal	29.987	13.075

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 7.3 van de Jaarstukken 2023.

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



1.3 Weerstandsvermogen 2023

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 2024. Zowel de weerstandscapaciteit als het risicoprofiel is afgenomen. Per saldo is de weerstandsratio (afgerond) nagenoeg gelijk gebleven met 1,5 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 2023.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

De jaarrekening 2023 (onderdeel 3.5) is de eerste jaarrekening waarin een rechtmatigheidsverantwoording van het college is opgenomen. Voorheen was de rechtmatigheidscontrole onderdeel van de jaarlijkse accountantscontrole. De accountant gaf bij de jaarstukken een controleverklaring over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Vanaf de Jaarstukken 2023 maakt de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel uit van de jaarstukken. De accountant heeft wel deze verantwoording gecontroleerd en hierbij een oordeel over de getrouwheid afgegeven.

Voor het verslagjaar 2023 zijn geen rechtmatigheidsfouten vastgesteld boven de verantwoordingsgrens van € 8,7 miljoen (3% van € 291,5 miljoen). Daarnaast zijn over 2023 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 2023

Het rekeningresultaat 2023 bedraagt € 13,1 miljoen positief. Ten behoeve van onontkoombare uitgaven (€ 0,5 miljoen), meerjarige programma's/activiteiten (categorie B: € 3,2 miljoen) en een deel overig (categorie D: € 9,1 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 2^e begrotingswijziging 2024

Met de vaststelling van de 2^e begrotingswijziging 2024 worden de bestemmingsvoorstellen verwerkt (voor zover die leiden tot een wijziging van de begroting 2024). 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 2018 - 2023'

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 2023 verantwoord worden vanaf het jaar 2018. 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.

6.1 Instellen voorziening vitaliteitsverlof

De voorziening voor vitaliteitsverlof wordt bij de Jaarstukken 2023 ingesteld. De voorziening is bedoeld ter dekking voor verplichtingen die ontstaan als gevolg van vitaliteitsverlof. Aan de voorziening wordt bij besluitvorming van de Jaarstukken 2023 € 0,1 mln. toegevoegd.

9. Kanttekeningen

1.1 Accountantsverslag 2023

Overeenkomstig de provinciewet hebben Provinciale Staten een accountant (EY) aangesteld om de jaarrekening 2023 te controleren. In het Accountantsverslag 2023 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.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Jaarstukken 2023 - PS (v1.0)	3263054	Bijgevoegd
Productenrealisatie 2023 - PS (v1.0)	3263060	Bijgevoegd
Bijlagen bij PS voorstel Jaarstukken 2023 1. Bestemmingsvoorstellen resultaat 2023 2. Rekeningresultaat 2023 in diverse resultaatgebieden	3215177	Bijgevoegd
Accountantsverslag 2023 EY	3250887	Bijgevoegd
Bestuurlijke reactie op Accountantsverslag 2023	3251242	Bijgevoegd
^{2e} begrotingswijziging 2024	3276344	Bijgevoegd
Beantwoording technische vragen Jaarstukken 2023	3275598	Bijgevoegd
Kwalitatieve duiding reserves en oormerken Brede Bestemmingsreserve 2023	3202202	Bijgevoegd
Monitor aanbevelingen RRK 2018-2023 onderzoeken bijlage Jaarverslag 2023	3227583	Bijgevoegd
Voorzieningenblad voorziening 'Vitaliteitsverlof'	3264180	Bijgevoegd
Controleverklaring Jaarstukken 2023 EY (w.g.)	3267351	Bijgevoegd
Infographic Jaarstukken 2023	3270279	Bijgevoegd