

COMMISSIE BESTUUR EN MIDDELEN UIT PROVINCIALE STATEN

2006BEM52 bijlage 3
Secretariaat: statengriffie
Referentie: R.J. Poort
Telefoon: 030-2582605

Aan: de leden van provinciale staten van Utrecht
CC: gedeputeerde staten van Utrecht

Utrecht, 1 juni 2006
Onderwerp: Advies inzake de jaarrekening 2005

Geachte dames en heren,

Ingevolge het besluit van de staten van 3 februari 1999 hebben wij de taak u van advies te dienen over de provinciale jaarstukken, zoals die door gedeputeerde staten zijn overgelegd. Ons advies, voorbereid door de subcommissie voor onderzoek van de jaarrekening 2005 uit ons midden (verder aan te halen als subcommissie), treft u hieronder aan. De leden van de subcommissie zijn: mw. ir. A.A. Swets (CDA, voorzitter), F.J. Vos (VVD), A.J. van Bokkem (PvdA), drs. B. Nugteren (GL), drs. J.H. Gaaikema (D66), mr. J.J.J. Streefland (CU).

1. Verantwoording

In de subcommissie zijn de volgende stukken aan de orde geweest:

- de Jaarrekening 2005 van 15 mei 2006
- het controlerapport van Deloitte Accountants van 26 april 2006
- de reactie van 11 mei 2006 van gedeputeerde staten op dat rapport.

De subcommissie heeft op 15 mei 2006 uitgebreid over de hiervoor genoemde stukken gesproken, alsmede over de door gedeputeerde staten schriftelijk gegeven antwoorden op de door de subcommissie gestelde vragen. In de vergadering is de subcommissie tevens een nadere toelichting gegeven op de jaarstukken door de functioneel gedeputeerde en zijn ambtenaren en zijn nader gestelde vragen tot tevredenheid beantwoord.

Tevens heeft de subcommissie gesproken met de heren K. Bruggeman RA en drs. A. van Doesburg RA van Deloitte Accountants. Zij gaven - vanuit hun eigen verantwoordelijkheid - een nadere toelichting en beantwoordden specifieke vragen in relatie tot de door hen gedane aanbevelingen.

Terugkijkend op de gevolgde procedure is de subcommissie van oordeel dat deze tot tevredenheid stemt, zeker daar waar het gaat om de snelle en adequate wijze van beantwoording van de door de leden van de subcommissie schriftelijk gestelde vragen.

De genoemde stukken, de gegeven antwoorden op de gestelde vragen en de nader gegeven toelichtingen in de vergadering van 15 mei jl., brengt de subcommissie tot de hierna vermelde bevindingen.

2. Bevindingen

De commissie komt tot de conclusie dat de aandachtspunten van 2005 op afdoende wijze zijn opgepakt door gedeputeerde staten.

De commissie is verheugd over het feit dat op deze jaarrekening een rechtmatigheidscontrole kon worden uitgevoerd door de accountant en dat als resultaat daarvan een rechtmatigheidsverklaring is afgegeven. Verbindende voorwaarde was wel dat provinciale staten op 15 mei 2006 het Normenkader rechtmatigheid 2005 zouden vaststellen, hetgeen inmiddels is geschied conform het voorstel. De subcommissie complimenteert de organisatie met dit resultaat.

Het is zaak in 2006 te werken met een goede set protocollen (op basis van het Actieplan financieel beheer), zodat zaken gaande het jaar op een goede wijze verlopen. De betreffende protocollen moeten worden geïmplementeerd, gehanteerd en getoetst.

De subcommissie verwacht dat de concernstaf de processen nauwlettend zal bewaken en aldus een belangrijke rol heeft. Als gevolg hiervan verwacht de subcommissie dat de verplichtingenpositie steeds up-to-date zal zijn, waardoor tussentijdse rapportages een actueel en betrouwbaar beeld geven.

In het kader van de informatievoorziening is de subcommissie van mening dat er in de toekomst meer aandacht moet worden geschonken aan de kwaliteit van de analyses en het opnemen van een uitgebreide toelichting op de oorzaken van opgetreden verschillen. Verder dient er te worden gewerkt met een adequate set prestatie-indicatoren, waarbij meetbaarheid een belangrijk criterium is. Indien tussentijds steeds een betrouwbaar beeld bestaat is het mogelijk, en dient dit ook te geschieden zodra het zich voordoet, melding te maken van afwijkingen van het gevoerde beleid in relatie tot het voorgenomen beleid en de consequenties daarvan. Gedeputeerde staten zullen zich hierdoor op een adequate manier van hun informatieplicht kunnen kwijten.

Het is van belang dat de begroting taakstellend is. De activiteiten die in de begroting worden opgenomen dienen beter te worden afgestemd op activiteiten die in een bepaald jaar plaats kunnen vinden. Naar de mening van de subcommissie komt het nu te vaak voor dat aan het eind van het jaar zaken niet op tijd of volledig bleken te kunnen worden gerealiseerd.

De subcommissie komt tot de conclusie dat de jaarrapportage onvoldoende een volledig beeld over het gehele jaar geeft, doordat bij de halfjaarrapportage het resultaat al wordt "afgeroomd" ten gunste van de reserves. Het voorstel is om met ingang van 2006 tussentijds geen saldo aan de reserves toe te voegen en in de toelichting op de programmarekening ontwikkelingen gedurende het gehele jaar helder uiteen te zetten. Hierdoor ontstaat een nauwkeurig beeld over het gehele boekjaar alsmede de opbouw van het resultaat, en is de jaarrekening als zelfstandig document te lezen. Voor het jaar 2006 kan dit plaatsvinden in een vorm van een toevoeging van het halfjaarresultaat aan de rekening, voor het boekjaar 2007 zou dit volledig moeten worden ingevoerd. De subcommissie verzoekt gedeputeerde staten een voorstel te doen om deze wens vorm te geven.

De subcommissie volgt de aanbeveling van de accountant om twee punten toe te voegen aan de Verordening Interne Zaken om gedeputeerde staten hiervoor te mandateren. Het gaat hierbij om hoe moet worden omgegaan met gevallen waarbij de rating van een bestaande

bankrelatie daalt tot onder de in de verordening gestelde norm en om het vaststellen welk deel van de beleggingsportefeuille maximaal kan worden belegd in garantieproducten. De subcommissie verwacht van gedeputeerde staten dat eventuele nieuwe afwijkingen van deze Verordening pro-actief aan provinciale staten (i.c. de commissie BEM) worden aangegeven, bijvoorbeeld in de reguliere kwartaalrapportages rondom treasury. Daarmee acht de subcommissie het niet nodig om een apart treasurystatuut op te stellen.

Een probleem is dat de Belastingdienst te laat de juiste gegevens over de opcenten motorrijtuigenbelasting aanlevert. Dit leidt tot correcties achteraf en daarmee een onjuist beeld in de jaarrekening omtrent het resultaat. De subcommissie is het eens met Deloitte dat in IPO-verband actie moet worden genomen richting de Belastingdienst.

De subcommissie gaat ervan uit dat de door de accountant geformuleerde aanbevelingen geheel worden overgenomen en dat de subcommissie wordt geïnformeerd over het verloop van dit proces. Datzelfde geldt voor wat betreft de door gedeputeerde staten in hun brief van 11 mei 2006 geformuleerde actiepunten.

In 2005 is Deloitte Accountants als nieuwe accountant aangesteld, voor het eerst als accountant van provinciale staten zelf. De subcommissie hecht eraan te vermelden, dat de wederzijdse samenwerking en het proces van controle van de jaarrekening met de accountant op een goede en prettige wijze is doorlopen.

3. Verantwoording in de functionele commissies

Met de beleidstaakformulieren in de jaarrekening leggen gedeputeerde staten, ter afsluiting van de jaarcyclus, verantwoording af over de uitvoering van het beleid en over het beheer. De bespreking ervan vindt plaats in de functionele commissies met de betrokken portefeuillehouders.

Over het in de functionele commissies besprokene over deze verantwoording zult u tijdig voor de statenvergadering van 3 juli a.s. worden geïnformeerd.

4. Advies

Het vorenstaande geeft de subcommissie aanleiding om u voor te stellen:

- a. de jaarrekening 2005 vast te stellen;
- b. het college te verzoeken met betrekking tot de in dit advies onder 2 naar voren gebrachte punten actie te ondernemen, dan wel aandacht te (doen) besteden
- c. het college te verzoeken met betrekking tot de aandachtspunten en toezeggingen in het (verzamelde) commissie-advies bij het statenvoorstel “Jaarrekening/Jaarverslag tevens afrekenvoorstel 2005” actie te ondernemen, dan wel aandacht te (doen) besteden.

Hoogachtend,
De commissie Bestuur en Middelen
drs. W. J. Bos
voorzitter

L.C.A.W. Graafhuis
griffier