

MEMORANDUM



PROVINCIE :: UTRECHT

2018FAC07

DATUM 23-3-2018
AAN Financiële auditcommissie
VAN GS - gedeputeerde Straat
DOORKIESNUMMER
ONDERWERP Gevolgen van vertraging besluitvorming van de jaarrekening 2017

Geachte leden van de Financiële auditcommissie,

Op 2 maart 2018 heeft u brief ontvangen van EY accountants (2018MME61-02) over de gevolgen van de persberichten in het NRC en de integriteitsmeldingen voor de controle van de jaarrekening 2017. Door de nog uit te voeren aanvullende controlewerkzaamheden door EY en onderzoeken voorziet EY dat de besluitvorming van de jaarrekening 2017 vertraging ondervindt, waardoor mogelijk de SISA verantwoording en de jaarrekening 2017 niet voor de wettelijke termijn van 15 juli 2018 bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) kan worden aangeleverd. In een memo van de Gedeputeerde mevr. Pennarts-Pouw van 15 maart 2018 (PS2018MME08-14) bent u geïnformeerd over de inhoud van het aanvullend onderzoek.

In dit memo wordt u geïnformeerd over de mogelijke gevolgen van de vertraging van de besluitvorming met betrekking tot de jaarrekening 2017. Hiervoor zullen achtereenvolgens worden behandeld: besluitvorming met betrekking tot de kadernota 2018, informeren van BZK, indienen van de SISA verantwoording.

Kadernota 2018

Wanneer de jaarrekening 2017 niet voor de vergadering van Provinciale Staten waarin de kadernota ter besluitvorming voorligt kan worden vastgesteld heeft dit financiële gevolgen voor de Kadernota 2018. De kadernota staat ter besluitvorming geagendeerd voor de vergadering van Provinciale Staten van 9 juli 2018. De financiële gevolgen bestaan hieruit, dat het jaarrekeningresultaat 2017 niet kan worden bestemd. In het Coalitieakkoord In Verbinding hebben wij spaarafspraken gemaakt over het bestemmen van onze (toekomstige) positieve rekening-resultaten: 1/3 deel wordt gestort in de reserve "Nieuwe Hollandse Waterlinie", 1/3 deel wordt gestort in de reserve voor het wegwerken van toekomstige tekorten in ons mobiliteitsprogramma en 1/3 deel wordt (voorzichtigheidsshalve) gestort in onze algemene reserves. Dit betekent dat in de Kadernota 2018 het saldo van de algemene saldireserve (met 1/3 deel van het rekeningresultaat 2017) te laag wordt voorgesteld. Met andere woorden: onze beschikbare incidentele algemene dekkingsmiddelen (in de saldireserve) zijn hoger dan vermeld in de Kadernota 2018.

Dit is op het moment van schrijven van dit memo niet knellend in het proces van de Kadernota 2018.

Alle claims kunnen voorsnog worden opgevangen binnen het begrotingssaldo en het vrij besteedbare deel van onze saldireserve behoeft niet te worden aangesproken.

BZK

Zoals gemeld in de beantwoording van vraag 9 van de CU (PS2018MME08-13) is BZK telefonisch en schriftelijke geïnformeerd. De overleggen van BZK op ambtelijk en bestuurlijk niveau worden op korte termijn gepland.

Hiermee is de procedure voor het formeel aanvragen van uitstel voor 1 juli 2018 opgestart.

SISA verantwoording

In overleg met EY is een oplossing gevonden om de SISA verantwoording tijdig voorzien van de rapportage van EY in te dienen bij BZK. De door de Provincie opgestelde SISA verantwoording zal door EY voorzien worden van een rapportage waarin zij haar bevindingen rapporteert dat het moment van indienen van de verantwoording. Bij de afronding van de controle van de jaarrekening 2017 zal het definitieve oordeel door EY bij de SISA verantwoording worden gegeven. De provincie zal dit definitieve oordeel aanbieden aan BZK.