

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 11 juni 2019

Onderwerp: Jaarstukken 2018

Kenmerk: 1198427-1228585

Bijlagen:

**Ontwerpbesluit
Jaarstukken 2018**

1. Inleiding

Hierbij ontvangt u de Jaarstukken 2018, bestaande uit het Jaarverslag en de Jaarrekening. Het (beleidsmatige) Jaarverslag heeft u al eerder ontvangen, namelijk op 22 mei jl. Zoals toen vermeld in de begeleidende brief hierbij, zou de (financiële) Jaarrekening later volgen vanwege de nog lopende accountantscontrole.

Hoewel de accountantscontrole nog niet geheel afgerond is, zijn we inmiddels wel zo ver dat we (in afstemming met de accountant) de Jaarstukken 2018 als geheel aan u kunnen doen toekomen, onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring. Het accountantsrapport en de bestuurlijke reactie hierop volgen zodra de accountantscontrole (inclusief externe review) geheel afgerond is. Planning is om dit voor 24 juni aan te leveren, wanneer de Jaarstukken 2018 behandeld zullen worden in de interim commissie. Het concept accountantsrapport zal al eerder beschikbaar zijn en zal voor 13 juni door de accountant aan de financieel specialisten van uw fracties verstuurd worden ter voorbereiding van het gesprek met de accountant over de uitkomsten van de accountantscontrole 2018.

Deze voordracht bevat een analyse op hoofdlijnen van het rekeningresultaat en bevat een voorstel tot verwerking van het positieve resultaat. De inhoudelijke toelichtingen en analyses zijn te vinden in de jaarstukken zelf.

De totale jaarstukken zullen voor 24 juni ook als webversie te benaderen op <http://financien.noord-holland.nl/>

2. Toelichting en specificaties van het financiële resultaat

Overzicht totaal rekeningresultaat (x € 1 miljoen)

Programma	Begroot resultaat	Gerealiseerd resultaat	Verschil	
1	27,7	26,4	1,3	Voordelig
2	253,0	193,2	59,7	Voordelig
3	6,1	6,0	0,2	Voordelig
4	47,7	43,3	4,4	Voordelig
5	37,7	44,8	-7,1	Nadelig
6	63,2	24,9	38,4	Voordelig
7	23,5	20,0	3,6	Voordelig
8	-461,8	-412,0	-49,8	Nadelig
Totaal	-2,8	-53,4	50,6	Voordelig

Toelichting

Het rekeningresultaat 2018 bedraagt € 53,4 miljoen voordelig. Het begrote resultaat na de laatste begrotingswijziging bedroeg € 2,8 miljoen voordelig. Dit betekent dat het resultaat € 50,6 miljoen voordeliger is dan verwacht bij de laatste begrotingswijziging.

Vrijval balansposten

Het merendeel van het positieve resultaat bestaat uit - om administratief-technische redenen - vrijvallende balansposten. Het betreft middelen die ofwel van derden zijn ontvangen voor specifieke doelen, ofwel eigen provinciale middelen waarvoor afspraken met derden zijn gemaakt. De verslaggevingsvoorschriften schrijven nauwkeurig voor hoe deze middelen in de jaarrekening moeten worden gerapporteerd en deze voorschriften zijn in deze jaarrekening nauwkeurig nagevolgd. Daardoor vindt voor een aantal posten op onze balans een vrijval plaats en stellen wij voor deze posten in de bijpassende reserves te storten met ongewijzigd bestedingsdoel.

1. ILG

€ 37,5 miljoen bestaat uit de vrijval van de balanspost vooruitontvangen rijksbijdragen Investeringsbudget Landelijk Gebied (ILG). Recente uitspraken van de Commissie BBV maken duidelijk dat dergelijke middelen niet langer als balanspost overlopende passiva gerapporteerd mogen worden. De daardoor vrijvallende middelen waren bestemd voor doelen gerelateerd aan de reserves Groen, Infrastructuur en Herstructurering bedrijventerreinen.

2. Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer

Per 1 januari 2016 is de subsidieregeling Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer ingevoerd. Financiering vindt plaats op basis van de verdeling 50% EU en 50% nationale financiering (provincies). De huidige cofinanciering vanuit de EU is echter geen 50% maar 75%. De provincies betalen nu dus maar 25% van de subsidiekosten. Omdat het onvoldoende aannemelijk is dat de provincies alsnog de resterende 25% moeten betalen, is in overleg met de accountant besloten om deze 25% (ad € 3,2 miljoen) te laten vrijvallen per 31-12-2018.

3. Kust op kracht

Gebleken is dat voor het project Kust op Kracht (tranche 1), naast bijdragen van derden, de bijbehorende eigen provinciale middelen op de balans waren opgenomen. Volgens de begrotingsregels (BBV) is dit niet toegestaan. Deze eigen provinciale middelen vallen vrij uit de balanspost, waardoor de baten in 2018 hoger uitvallen met € 1,2 miljoen. Wij stellen voor deze middelen in de reserve Meekoppelkansen bij dijkversterkingen te storten.

Wijziging afschrijvingstermijnen kapitaalgoederen met maatschappelijk nut

Als gevolg van de verlenging van de afschrijvingstermijn van onze kapitaalgoederen met maatschappelijk nut (voornamelijk wegen en vaarwegen) ontstaat een verschuiving van lasten naar de (verre) toekomst en een vrijval in 2018. Met ingang van 2018 worden langere afschrijvingstermijnen gehanteerd, die aansluiten bij de verwachte gebruiksduur. Het positieve effect van € 7,3 miljoen voor 2018 als gevolg van de verlenging van de afschrijvingsduur is met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2018 verwerkt in deze jaarrekening.

Overige verschillen

In hoofdstuk 2 van de Jaarstukken, genaamd "Rekening in één oogopslag", is per programma nog een verdere specificatie te vinden van de verschillen tussen begroting en realisatie op het niveau van de lasten, baten, stortingen in en onttrekkingen aan reserves.

3. Verwerking van het positieve resultaat

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 53,4 miljoen (zie onderstaande tabel nr. 1). Het voorstel is (zie bijgevoegd ontwerpbesluit) om dit positieve resultaat te bestemmen (zie onderstaande tabel nr. 2 t/m 7).

Omschrijving	Bedrag Positief/ (x € mln.) negatief	
1 Rekeningresultaat 2018 voor bestemming	-53,4	Positief
<i>Voorstel tot resultaatbestemming</i>		
2 Uitgestelde Intenties (EBW 2019)	8,4	
3 Decentralisatie-uitkeringen	0,4	
4 Vrijval balanspost ILG-middelen storting in resv Groen, Infra en Herstruct. Bedr. terr.	37,5	
5 Vrijval Project Kust op Kracht, storting in reserve Meekoppelkansen	1,2	
6 Vrijval balanspost VRA-bijdrage, storting in reserve Innovatie	0,6	
7 Storting restant rekeningresultaat in algemene reserve	5,3	
<i>Saldo</i>	<i>0,0</i>	

Ad 2.) Oormerken van budgetten voor Uitgestelde Intenties (UI)

Op basis van het PS-besluit bij de eerste begrotingswijziging 2019 moet uit het resultaat van 2018 een bedrag van € 8,4 miljoen worden bestemd voor uitgestelde intenties uit 2018. Dit betreft bestedingen ten aanzien van beleidsvoornemens uit 2018 en onderwerpen uit het

coalitieakkoord die voor het daarvoor aangewezen bestedingsdoel beschikbaar moeten blijven. Het betreft onder meer de bij eerste begrotingswijziging doorgeschoven middelen voor geothermie & warmtenetten en omgevingsdiensten (programma 5), de Boerenverdrietsluit (programma 2) en natuurinclusieve landbouw (programma 6).

Ad 3.) Doorschuiven decentralisatie-uitkeringen van december 2018 naar 2019

Op basis van de decembercirculaire van het provinciefonds is een aantal decentralisatie-uitkeringen ontvangen. Het betreft de decentralisatie-uitkeringen voor Smart Industry Hub (€ 300.000) en voor Aanpak problematiek vakantieparken (€ 100.000). Deze hogere baten konden in 2018 niet meer worden besteed en zullen daarom vrijvallen in het resultaat van 2018 en worden gestort in de algemene reserve. Bij de Zomernota 2019 zullen wij voorstellen deze bedragen op te nemen als budget in programma 5 ten laste van de algemene reserve.

Ad 4.) Omzetting balanspost ILG-middelen naar reserves

Ten tijde van het Investeringsbudget Landelijk Gebied (ILG, 2007-2012) zijn door het Rijk zogenaamde 'FES-middelen' (ook bekend als 'Nota Ruimte-gelden') aan de provincie uitgekeerd. Met het Onderhandelingsakkoord decentralisatie natuur (2011) zijn deze middelen aan de provincie gedecentraliseerd. Sindsdien zijn ze ondergebracht in de 'Balanspost vooruitontvangen rijksbijdragen ILG-gelden'. Recente uitspraken van de Commissie BBV (Vraag & Antwoord rubriek 04-01-2019) maken duidelijk dat dergelijke middelen niet langer als balanspost overlopende passiva gezien mogen worden vanwege het ontbreken van de verplichting jegens het Rijk om deze middelen af te rekenen door middel van het traject verantwoording, vaststelling en verrekening. Daarom wordt deze balanspost bij Jaarrekening 2018 opgeheven. Voor de continuering van de hiervoor geplande projecten (zie hieronder), stellen wij voor om deze middelen met ongewijzigd beleidsdoel in de daartoe geëigende reserves te storten. Het gaat om restantbudgetten voor:

- Haarlemmermeer: Invoering duurzaam watersysteem en aanleg ondiepe plas PARK21 ('Verbeterd droogmakerijsysteem');
- Haarlemmermeer: Recreatieve verbindingen: Groen recreatieve projecten;
- Verbrakking Westzaan (LH07 Programma Natuurontwikkeling 2019-2023).

Deze drie budgetten zullen worden gestort in de Reserve Groen.

- De middelen voor Haarlemmermeer: Bereikbaarheid Haarlemmermeer; Verbetering regionale hoofdwegennetwerk zullen worden gestort in de Reserve (ontwikkeling provinciale) infrastructuur
- Haarlemmermeer: Transformatie en Herstructurering; Stimuleringsmaatregelen transformatie en verplaatsingen van bedrijven (terreinen langs de Ringvaart) worden gestort in de Reserve Herstructurering Bedrijventerreinen.

Zie hoofdstuk 5.1, het overzicht van baten en lasten, programma 6 waarin deze post als niet begrote baat opgenomen is en toegelicht.

Ad 5.) Omzetting eigen middelen in balanspost project Kust op Kracht naar reserve Meekoppelkansen bij dijkversterkingen

Gebleken is dat voor het project Kust op Kracht (tranche 1), naast bijdragen van derden, provinciale middelen op de balans waren opgenomen. Volgens de begrotingsregels (BBV) is dit

niet toegestaan. Dit is gecorrigeerd, waardoor de baten in 2018 hoger uitvallen met € 1,2 miljoen. Voor de continuering van het project Kust op Kracht stellen wij voor om deze middelen te storten in de reserve Meekoppelkansen bij dijkversterkingen.

Ad 6.) Omzetting balanspost VRA naar reserve Innovatieprojecten Mobiliteit

In het kader van het programma Beter Benutten hebben het Rijk, de provincie en de Vervoerregio Amsterdam (VRA) afgesproken extra activiteiten te verrichten van € 2,4 miljoen voor Intelligente transportsystemen (ITS) met als dekking € 1,2 miljoen vanuit het Rijk, € 600.000 vanuit de provincie en € 600.000 vanuit de Vervoerregio Amsterdam. De bijdrage vanuit de VRA stond op de balans en in overleg met de accountant is besloten deze middelen vrij te laten vallen omdat hier geen harde verplichtingen meer tegenover staan. Voor de continuering van het programma Beter Benutten stellen wij voor deze middelen te storten in de reserve Innovatieprojecten Mobiliteit.

Ad 7.) Storting algemene reserve

Na instemming en verwerking van deze resultaatbestemmingen zal het resterende positieve resultaat € 5,3 miljoen bedragen. Voorstel aan u is om deze middelen aan de algemene reserve toe te voegen.

4. Voorstel

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

Dhr. A. Th. H. Van Dijk, voorzitter

Mevr. R.M. Bergkamp, provinciesecretaris.

Ontwerpbesluit

Nr.

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 11 juni 2019;

besluiten:

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen;
2. Het voordelige jaarrekeningresultaat van € 53,4 miljoen als volgt te bestemmen:
 - € 8,400 miljoen voor Uitgestelde Intenties uit 2018 geormerkt te storten in de algemene reserve;
 - € 0,400 miljoen voor Decentralisatie-uitkeringen geormerkt te storten in de algemene reserve;
 - Van de vrijval van de ILG-middelen (totaal € 37,455 miljoen) € 15,455 miljoen te storten in de reserve Groen, € 21,000 miljoen te storten in de reserve Infrastructuur en € 1,000 miljoen te storten in de reserve Herstructurering Bedrijventerreinen;
 - De vrijval van middelen voor het project Kust op Kracht (totaal € 1,238 miljoen) te storten in de reserve Meekoppelkansen bij dijkversterkingen;
 - De vrijval van de middelen van de Vervoerregio Amsterdam (totaal € 0,600 miljoen) te storten in de reserve Innovatieprojecten mobiliteit;
 - Het resterende voordelig rekeningresultaat van € 5,274 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

Haarlem,

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier.