

Statenvoorstel 23/20 A

Voorgestelde behandeling

Agendavergadering : 15 juni 2020

PS-vergadering :

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

Onderwerp

Provinciale Jaarstukken 2019

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2019 aan. Hiermee leggen wij verantwoording af aan uw Staten over het in 2019 gevoerde beleid, de geleverde prestaties en de daarvoor ingezette middelen.

Deze verantwoording volgt de opzet en indeling van de begroting 2019 (de laatste begroting uit de vorige bestuursperiode) en wijkt daarmee af van de begrotingsindeling die door PS voor 2020 is vastgesteld.

In het algemeen inleidend hoofdstuk van de jaarstukken zijn de belangrijkste prestaties van 2019 toegelicht. Een meer gedetailleerde verantwoording van bereikte resultaten, prestaties en ingezette middelen is in de jaarstukken verder uitgewerkt per programma en productgroep.

De Jaarstukken zijn digitaal te vinden op de website

<https://www.brabant.nl/bestuur/begroting-en-verantwoording> .

In dit statenvoorstel wordt nader ingegaan op het rekeningresultaat 2019, de overhevelingen, de extra mutaties in de reserves en het netto besteedbaar resultaat.

Ook wordt in dit statenvoorstel ingegaan op de controlebevindingen van de accountant.

Het voorstel

1. De jaarstukken 2019 (bijlage 1) van de Provincie Noord-Brabant inclusief de daarbij horende bijlagenbundel met de bijlagen 1 tot en met 13 vast te stellen;

2. In te stemmen met de extra mutaties in de reserves tot een totaalbedrag van € 13,1 miljoen aan extra stortingen en € 5,1 miljoen aan extra onttrekkingen zoals aangegeven in bijlage 2;
3. In te stemmen met de overheveling van de budgetten 2019 naar 2020 en volgende jaren tot een totaalbedrag van € 19,4 miljoen zoals aangegeven in bijlage 3;
4. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de bijbehorende controle verklaring (bijlage 4b) en van de boardletter (bijlage 4c)
5. Het meerjarenperspectief ontwikkelbedrijf vast te stellen (bijlage 5).

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

Inleiding

De Jaarstukken vormen het sluitstuk van de [P&C-cyclus](#). In de jaarstukken 2019 wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het beleid zoals dat in de begroting 2019 was opgenomen.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag met daarin opgenomen de programmaverantwoording, de specifieke en verplichte paragrafen en de jaarrekening. De jaarstukken gaan vergezeld van het accountantsverslag met daarbij de controleverklaring.

De jaarstukken zijn samengesteld met inachtneming van het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten' (BBV). Het referentiekader voor de jaarstukken is de begroting 2019 inclusief de vier daarbij horende begrotingswijzigingen die door PS zijn vastgesteld.

Leeswijzer

In de programma's zijn de doelen, prestaties en middelen uit de begroting 2019 opgenomen. Onder het kopje "Hebben we daarvoor gedaan wat we wilden doen?" zijn per productgroep van elk programma tabellen opgenomen met steeds de verwijzing naar de desbetreffende door PS vastgestelde beleidsnota, de bijbehorende prestaties en indicatoren en tot slot de verantwoording over de geleverde prestaties.

In de paragrafen wordt het beleid op een aantal specifieke onderdelen uiteengezet. De paragrafen geven daarmee een dwarsdoorsnede van de programma's op deze onderdelen.

Op grond van het BBV is een zevental paragrafen voorgeschreven. Naast de verplichte paragrafen zijn ook de paragrafen 'Investeringsagenda' en 'Europese programma's' opgenomen waarmee verantwoording wordt afgelegd over de uitvoering van het beleid zoals verwoord in de begroting 2019. Net als voorgaande jaren is het Burgerjaarverslag als laatste paragraaf toegevoegd.

Verder vindt u in de bijlagenbundel bij de Jaarstukken 2019 de specificaties met betrekking tot de balans.

Aan de jaarstukken is een algemeen inleidend hoofdstuk toegevoegd. In dit hoofdstuk geven wij in een beknopt bestek een samenvattend beeld van de hoofdlijnen van de jaarverantwoording. Diepgaandere en uitgebreidere informatie is vervolgens te vinden in de programma-verantwoording en de paragrafen.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

1 Resultaat op hoofdlijnen

In 2019 hebben we hard gewerkt aan de ambities van Brabant. Brabant is in beweging. De resultaten die we in de begroting 2019 gepland hebben, zijn grotendeels gerealiseerd. Uiteraard zijn er gedurende het jaar zaken anders gelopen dan we vooraf hadden gedacht. Waar daar sprake van is hebben we dat in de verantwoording op de diverse onderdelen toegelicht.

2 Rekeningresultaat

De jaarstukken 2019 laten een netto besteedbaar resultaat zien van € 9,3 mln. Dit is het resultaat dat resteert na verwerking van een aantal voorstellen.

Het netto besteedbaar resultaat komt als volgt tot stand:

Van bruto naar netto resultaat	€
Voordelig bruto rekeningresultaat 2019	36.652.394
A Extra toevoegingen aan reserves	-13.090.375
B Extra onttrekkingen aan reserves	5.148.401
C Overhevelingen die voldoen aan criteria	-13.158.276
D Overheveling die niet voldoen	-6.280.305
Voorlopig netto resultaat	<u>9.271.839</u>

Het netto besteedbaar resultaat van € 9,3 miljoen vloeit terug naar de algemene middelen.

A /B Correcties i.v.m. extra toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Zoals uit bovenstaande optelling blijkt, dient er nog rekening te worden gehouden met de noodzakelijke toevoegingen aan reserves tot een bedrag van € 13,1 mln. Deze mutaties moeten op grond van eerdere besluitvorming nog plaatsvinden, maar konden niet meer in de ramingen van de begroting worden verwerkt. Ze konden daardoor formeel - vanwege regelgeving BBV - ook niet in de jaarstukken 2019 zelf worden geëffectueerd. Deze dotaties verwerken wij ten laste van het jaarrekeningresultaat.

De extra onttrekkingen moeten nog plaatsvinden in 2020 tot een bedrag van € 5,1 mln. Het gaat daarbij om hogere lasten die al in 2019 gerealiseerd zijn, maar waarbij de raming van de dekking uit de bijbehorende reserves niet op tijd meer in 2019 kon worden voorzien. De bijbehorende geraamde dekking uit de reserve dient in de begroting 2020 te worden gecorrigeerd.

Een nadere specificatie van de extra toevoegingen en onttrekkingen is opgenomen in bijlage 2.

U wordt gevraagd in te stemmen met deze mutaties in de reserves.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

C/D Overhevelingen

Uw Staten hebben bij de Najaarsbrief 2011 het overhevelingenbeleid (zie bijlage 3) vastgesteld. Dit beleid biedt ons college de mogelijkheid om binnen de door uw Staten gestelde kaders geplande prestaties en daaraan gekoppelde middelen over te hevelen naar een volgend begrotingsjaar, zodat de uitvoering zonder verdere vertraging plaats kan vinden.

Zonder overhevelingsregels is het zo dat, indien er vertraging optreedt in de uitvoering van jaar 't' geplande prestaties, de voor die prestatie geraamde middelen via het rekeningresultaat zouden vrijvallen naar algemene middelen.

Om extra vertraging in de realisatie van beleidsprestaties te voorkomen is door PS het overhevelingenbeleid vastgesteld. Als overhevelingsvoorstellen binnen de kaders van het overhevelingenbeleid vallen - zoals bijvoorbeeld resterende bestuursakkoordmiddelen - dan kunnen GS de uitvoering hiervan voortzetten. De overhevelingen worden bij het Statenvoorstel tot vaststelling van de jaarrekening ter besluitvorming aan PS voorgelegd.

Binnen deze kaders stellen wij voor de onderstaande prestaties met daaraan gekoppelde bedragen over te hevelen van 2019 naar 2020 e.v. jaren.

Overhevelingsvoorstellen	
Programma	€
1 Bestuur en veiligheid	
Brabantstad	89.478
Veiligheid	235.398
Vlaams Nederlandse Delta	127.390
2 Ruimte en wonen	
Amendement lokale journalistiek	75.000
Herinzet middelen project Veghelse Mozaïek	1.371.549
Overheveling middelen Ruimtelijke ontwikkeling	1.414.548
Inzet Rijksbijdrage Flexwonen	250.000
3 Water en Bodem	
Overheveling overeenkomst waterpoort	41.382
Vitale bodem	176.736
4 Natuur en milieu	
Subsidieregeling natuur N279	516.780
Rijksmiddelen drugsdumpingen	296.988

Overhevelingsvoorstellen	
Programma	€
Gevelsanering geluid	144.254
Vorbereidingsbudget gezondheid	100.000
5 Economie	
Overheveling vastgoed van Gogh	1.250.000
6 Energie, circulaire samenleving en gezondheid	
Overheveling BA middelen circulaire economie	176.710
7 Landbouw en voedsel	
Overheveling middelen landbouw en voedsel	6.312.063
8 Basisinfrastructuur mobiliteit	
Algemeen financieel beleid	
Effecten decembercirculaire 2019 mbt MIT 2018 + 2019	580.000
Totaal overhevelingsvoorstellen	<u><u>13.158.276</u></u>

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

Een toelichting op deze overhevelingen is opgenomen in bijlage 3.

Daarnaast worden drie overhevelingsvoorstellen voorgelegd die weliswaar niet volledig aan de afgesproken criteria voldoen, maar waarvoor het wel van belang is dat in verband met voortzetting van de activiteiten de daarvoor benodigde middelen beschikbaar blijven.

Overige overhevelingsvoorstellen	
Programma	€
3 Water en Bodem	
Overheveling 2e bestuursovereenkomst waterschappen *	4.783.093
4 Natuur en milieu	
MER advieskosten **	99.411
8 Basisinfrastructuur mobiliteit	
Wegenoverdrachten ***	1.397.801
	<u><u>6.280.305</u></u>

*Om de doelen vanuit het Kaderrichtlijn Water te behalen hebben wij aan de waterschappen subsidies verleend ten behoeve van met name het herstel van Natte Natuurparels en beekherstel. Deze subsidies dragen bij aan de doelstellingen van STUW 2016-2021. In 2019 hebben wij de hieraan

gerelateerde subsidies moeten vaststellen. De prestaties uit de subsidiebeschikkingen aan waterschap Brabantse Delta en waterschap De Dommel zijn nog niet allemaal geleverd, maar deze prestaties zijn wel nodig om de doelen vanuit de Kaderrichtlijn Water te realiseren. Om de niet-geleverde prestaties alsnog te realiseren is het nodig om het voordelig afwikkelingsverschil als gevolg van de subsidievaststelling beschikbaar te houden voor de uitvoering van deze projecten.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

**Jaarlijks wordt er een planning gemaakt van provinciale projecten waarvoor een Mer moet worden opgesteld en advies moet worden gevraagd aan de Mer-commissie. De kosten voor deze adviezen variëren van ca. € 10.000 tot ca. €25.000 per advies. Procedures voor deze projecten zijn vaak lang waardoor het gewenste advies niet in het geplande jaar kan worden aangevraagd maar doorschuift. Voor deze adviezen moet het restant worden overgeheveld naar 2020.

*** In verband met een geplande wegoeverdracht aan gemeenten worden investeringskredieten afgeraad en op de begroting opgenomen als exploitatie. Het betreft een wegvak in het kader van de N260 Omlegging Baarle en I-VRI's aan de gemeente Loon op Zand. Daarnaast heeft een geplande wegoeverdracht aan Breda (€ 1,1 mln) niet plaatsgevonden. De gereserveerde middelen dienen beschikbaar te blijven op de begroting.

Een toelichting op deze overhevelingen is opgenomen in bijlage 3.

U wordt gevraagd in te stemmen met al deze overhevelingen.

De verwerking van de overhevelingen en de benodigde mutaties in de reserves in de ramingen van de begroting 2020 worden meegenomen in de 1^e bestuursrapportage 2020 en de bijbehorende begrotingswijziging 2020.

3 Realisatie i.r.t. de raming in de begroting

Overschrijdingen van de begroting

Een toelichting op de begrotingsoverschrijdingen is opgenomen in de bijlagenbundel in bijlage 10. Het gaat hierbij om kostenoverschrijdingen van de begroting die passen binnen het beleid maar niet tijdig konden worden gesignaleerd en daarmee ook niet tijdig in een bijstelling van de begrotingsraming aan PS ter besluitvorming konden worden voorgelegd. Met de vaststelling van de jaarstukken 2019 door PS wordt ook deze bijlage met begrotingsoverschrijdingen geautoriseerd.

Onderbesteding

Omdat bij de jaarrekening 2016 een percentage aan onderbesteding op de lasten bleek (meer dan 20% onderbesteding t.o.v. de raming na begrotingswijziging) is in de afgelopen jaren stevig ingezet op realistisch ramen.

Het percentage onderbesteding is dan ook sinds het jaar 2016 gedaald naar 5,0 % in 2017, 5,2% in 2018 en 2,3% in voorliggende jaarstukken 2019.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

4 Controleverklaring, accountantsverslag en Boardletter

Gelet op artikel 217 van de Provinciewet hebben PS op 17 januari 2020 BDO accountants aangewezen als accountant voor de boekjaren 2019, 2020 en 2021.

De accountant betreft in de accountantscontrole de regelgeving uit het normenkader. Dit normenkader dat als bijlage 4a bij dit statenvoorstel is opgenomen, bestaat uit:

- Externe wet en regelgeving
- Provinciale verordeningen
- Besluiten van PS

Het accountantsverslag en de controleverklaring zijn bij het statenvoorstel opgenomen in bijlage 4b.

Zoals de accountant in het accountantsverslag in zijn aanbiedingsbrief al aangeeft, waren de omstandigheden waarin de controle moest plaatsvinden vanwege het coronavirus bijzonder. Wij zijn van mening dat de controle gelet op de omstandigheden goed en constructief is verlopen.

Wij hebben kennisgenomen van de verklaring van de accountant over zowel rechtmatigheid als de getrouwheid van de jaarrekening. Adviezen en aanbevelingen zijn in het accountantsverslag niet expliciet opgenomen. In onze reactie op de bevindingen van de accountant richten we ons daarom nog op een aantal passages in het verslag die we graag nog wat toelichten.

De schuingedrukte teksten betreffen de desbetreffende passages in het accountantsverslag.

Accountantsverslag blz 8 Coronavirus

“De belangrijkste gevolgen voor de provincie Noord-Brabant, voor zover deze op dit moment zijn in te schatten, zijn volgens GS:

- *De waardering van leningen. Mogelijk worden door de coronacrisis betaling van rente en aflossing met maximaal één jaar opgeschort. Dit heeft budgettair geen effect. Of partijen hun betaalverplichting niet meer kunnen voldoen, is momenteel nog niet in te schatten.*
- *De waardering van deelnemingen. Ook hier zijn de gevolgen nog onzeker. De uitbraak van het Coronavirus wordt gezien als een gebeurtenis na balansdatum, aangezien de uitbraak van dit virus pas in de loop van januari 2020 van wezenlijke omvang werd. Voor de jaarrekening 2019 houdt dit in dat, in lijn met de verslaggevingsrichtlijnen hieromtrent, een toelichting rondom*

(de impact van) het Coronavirus is opgenomen bij de in de toelichting opgenomen gebeurtenissen na balansdatum.

Daarnaast is in het jaarverslag een beschrijving opgenomen van de belangrijkste risico's en onzekerheden, waaronder een beschrijving van de wijze waarop de bijzondere gebeurtenissen de verwachtingen hebben beïnvloed en is aandacht besteed aan (de impact van) het Coronavirus.

Als onderdeel van onze controle werkzaamheden hebben wij de aanvaardbaarheid en toereikendheid van deze toelichtingen beoordeeld."

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

De gevolgen van het coronavirus zullen ook de financiën van de provincie raken. In de jaarstukken 2019 is dat al wel aangegeven, maar het is nog te vroeg om die impact goed te kunnen kwantificeren. Uiteraard houden we PS op hoogte als daar wel een beter beeld van ontstaat.

Accountantsverslag Blz 12: Weerstandsvermogen

"Daarnaast is het opvallend dat de risicovoorziening ontwikkelbedrijf wordt betrokken in het weerstandsvermogen. Het is niet gebruikelijk voorzieningen te betrekken in de calculatie. In het overzicht met de belangrijkste risico's zijn de risico's van het ontwikkelbedrijf voor het volledige bedrag opgenomen. Aangezien deze deels gedekt worden door de voorziening en deels zijn afgedekt door de risicoreserve is de risicovoorziening ontwikkelbedrijf meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. Deze verwerkingwijze is consistent met voorgaande jaren."

Het ontwikkelbedrijf is gericht op risicovolle projecten. Voor die risicovolle projecten is de reserve ontwikkelbedrijf beschikbaar. Als daarvoor verplichtingen worden aangegaan of de kans groot is dat zich een verlies gaat voordoen dan dient daar een voorziening voor te worden getroffen. Die voorziening wordt dan gevormd vanuit deze reserve. Omdat het niveau van de te treffen voorziening van jaar op jaar kan wijzigen, brengen wij bij de paragraaf weerstandsvermogen zowel het totale risico als de afdekking van dat risico vanuit de reserve ontwikkelbedrijf en de voorziening in beeld.

Wij zouden ook alleen het netto risico onder aftrek van de getroffen voorziening kunnen laten zien, maar gelet op de in het verleden gemaakte afspraken geven we er de voorkeur aan om PS te informeren over de totale risico's en laten we de schommelingen in afdekking van risico's die meer technisch van aard zijn, alleen tot uitdrukking komen in de balansstanden. Hierdoor wordt een stabiel beeld gegeven aan PS over het totale palet van risico's en afdekking.

Accountantsverslag Blz 17 Kwaliteit en leesbaarheid jaarstukken

"De toepassing van een bijlagebundel draagt naar onze mening niet bij tot de leesbaarheid en het vergroten van de informatie waarde van de jaarstukken. De directe cijfermatige aansluiting tussen de paragrafen, de balans met toelichting en de bijlage bundel is op onderdelen lastig te maken."

De bijlage bundel biedt wel kansen om de informatie waarde te vergroten dan wel de jaarstukken te verduidelijken. De financiële vaste activa zouden bijvoorbeeld gerubriceerd kunnen worden naar risicoprofiel in plaats van soort lening waarbij ook een nadere toelichting kan worden gegeven op de kwalificatie van de verbonden partijen in de paragraaf verbonden partijen. Het inzicht in de reserves zou kunnen worden vergroot door deze te rubriceren naar functie (bufferfunctie, egalisatiefunctie, spaarfunctie of inkomensfunctie). Wij stellen voor om met de Commissie sturen en verantwoorden de mogelijkheden verder te verkennen."

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

De bijlagen in de bijlagenbundel betreffen voor het merendeel de op basis van het BBV voorgeschreven overzichten.

Wensen vanuit PS ten aanzien van overzichten kunnen uiteraard in de commissie Sturen en verantwoorden besproken worden. Uitgangspunt blijft wel steeds dat de BBV-voorschriften in acht moeten worden genomen.

Accountantsverslag Blz. 19 Begrotingsrechtmatigheid

"Wij concluderen dat er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen die meegewogen moeten worden in ons oordeel. Voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen verwijzen wij naar de analyse begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten/verschillenanalyse in de jaarrekening 2019."

De toelichting op de overschrijdingen van de lasten is verder nog expliciet opgenomen in de bijlage 10 begrotingsrechtmatigheid van de bijlagenbundel. Met het vaststellen van de jaarstukken door PS worden deze overschrijdingen geautoriseerd.

Accountantsverslag Blz 20 Aanbestedingsrechtmatigheid

"Naar aanleiding van onze controle hebben wij geconstateerd dat in een aantal gevallen de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd. Dit resulteert in een financiële onrechtmatigheid van € 3,1 miljoen, welke met name wordt veroorzaakt door inhuur personeel en door softwarecontracten.

De geconstateerde onrechtmatigheden zijn in drie categorieën te classificeren:

- *Doorlopende fouten die reeds voorgaand jaar zijn geconstateerd van € 1,5 miljoen;*
- *Geconstateerde fouten waarvan de financiële beheershandeling dateert uit eerdere jaren van € 1 miljoen;*
- *Onrechtmatigheden als gevolg van financiële beheershandelingen in 2019 ad € 0,6 miljoen."*

Tegen de achtergrond van de complexe regelgeving voor inkoop- en aanbesteding wordt gezocht naar de juiste balans tussen doelmatigheid en rechtmatigheid.

In 2019 is een nadere analyse uitgevoerd om te achterhalen hoe die onrechtmatigheden tot stand komen en wat we daarvan kunnen leren. Op basis van de analyse zijn met de directie de maatregelen besproken om onrechtmatigheden in de toekomst nog verder terug te dringen.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

Boardletter

BDO brengt op verzoek van PS tegelijk met het accountantsverslag ook de boardletter uit. De boardletter wordt tegelijk met het accountantsverslag aan PS aangeboden (zie bijlage 4c).

De boardletter zou normaal gesproken als resultaat van de interimcontrole door de accountant in oktober 2019 aan PS zijn uitgebracht met als doel om richting de aankomende controle op de jaarrekening, nog bij te kunnen sturen. Omdat door PS echter op dat moment nog geen accountant was aangewezen, heeft deze boardletter wat langer op zich laten wachten en is de interimcontrole uitmondend in de boardletter pas in januari 2020 gestart.

In de boardletter richt de accountant zich op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en op verbeteringen in de processen die zijn onderzocht in het kader van de controle op de jaarrekening. De boardletter is daarom van nature kritisch van aard. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelfcontrolerend vermogen van de provincie.

De accountant concludeert dat de interne beheersing als geheel (Three lines of defense) in de basis toereikend is om materiële onjuistheden en/of onrechtmatigheden in het kader van de jaarrekeningcontrole te ontdekken en corrigeren. Wel heeft de accountant nog een aantal aanbevelingen en aandachtspunten ten aanzien van de interne beheersing te weten:

- Optimaliseren van het openbaar subsidieregister;
- Controle orderdesk uitbreiden ter borging van de aanbestedingsrechtmatigheid;
- Actualiseren van het interne auditplan (de controle-aantallen e.d.) en de documentatie/ de rapportage van de interne controle optimaliseren;
- Verbetering aanbrengen in het proces rondom toekennen, wijzigen en intrekken van rechten in sap hana, alsmede van de periodieke review hierop;
- Zorg voor voldoende controlemaatregelen om de regie voerende rol op de uitbestede IT beheeractiviteiten goed te kunnen vervullen.

Deze aanbevelingen en aandachtspunten worden opgevolgd door de provincie en zijn grotendeels al gestart. Over de aanbeveling dat het inzicht in de verstrekte subsidies vergroot moet worden zodat u als PS uw functie goed kunt vervullen, treden we graag op een later moment in de commissie sturen en verantwoorden met u in overleg hoe aan deze behoefte kan worden voldaan.

Daarnaast geeft de accountant in de boardletter aan dat het college van Gedeputeerde Staten met ingang van 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording moet afgeven.

Door Provinciale Staten moet de grens worden bepaald waarboven het College afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording (tolerantiegrens), Zoals al door de commissie BADO in maart 2020 in de "notitie Rechtmatigheidsverantwoording" is aangegeven moet dit grensbedrag niet te laag zijn omdat:

- het enorm kostbaar en tijdrovend is om iedere euro die kan leiden tot een rechtmatigheidsfout of onduidelijkheid te controleren of te verantwoorden;
- Provinciale Staten op hoofdlijnen stuurt en daarom niet elke afwijking relevant is.

Wanneer de Provinciewet en de lagere regelgeving, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn aangepast op het onderdeel rechtmatigheid en er nog meer duidelijkheid bestaat over de vereisten ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording zal de besluitvorming hiervoor worden voorbereid en worden ingebracht in de Staten zodat GS zelf de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 2021 kunnen gaan afgeven.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

5 Meerjarenperspectief ontwikkelbedrijf

Provinciale Staten hebben op 23 februari 2018 het Beheersstatuut Ontwikkelbedrijf provincie Noord- Brabant vastgesteld, hierna te noemen het Beheersstatuut Ontwikkelbedrijf versie 2.0 (Besluit PS 3/18). Volgens dit statuut (regel 1.4.-1) leggen gedeputeerde staten tweemaal per jaar, gelijktijdig met de begroting en de jaarstukken van de provincie, ter vaststelling een Meerjarenperspectief ontwikkelbedrijf aan Provinciale Staten voor. Dit meerjarenperspectief is als bijlage 5 bij de provinciale jaarstukken 2019 ter vaststelling aangeboden aan Provinciale Staten.

6 Overige bijlagen bij dit statenvoorstel ter kennisneming

a-) Verantwoording (provinciale) Onderzoeken en Adviezen 2019 (bijlage 6)
Zoals met uw Staten is afgesproken, verantwoorden wij ons jaarlijks bij de jaarrekening over de uitvoering van onderzoeken en adviezen. Deze verantwoording is als bijlage bij dit statenvoorstel opgenomen.

b-) Zorgplicht archieven (bijlage 7)

In november 2013 (GS nr. 3457443) is de Archiefverordening van de provincie Noord-Brabant 1996 gewijzigd. Conform artikel 8 brengen Gedeputeerde Staten eenmaal per jaar verslag uit aan Provinciale Staten over wat zij hebben verricht ter uitvoering van de zorg van de archiefbescheiden van de provinciale organen, voor zover deze niet zijn overgebracht naar een archiefbewaarplaats. Het verslag over 2019 is als bijlage ter kennisneming bij dit Statenvoorstel opgenomen.

Bevoegdheid

Het is de bevoegdheid van Provinciale Staten om de jaarstukken vast te stellen.

Datum

26 mei 2020

Documentnummer

GS: 4677060

PS: 4706011

Bijlagen

Bijgevoegd treft u de volgende bijlagen aan:

1. Jaarstukken 2019 inclusief bijlagenbundel (ter vaststelling)
2. Extra toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (ter vaststelling)
3. Overhevelingen (ter vaststelling)
- 4a. Normenkader (ter kennisneming)
- 4b. Accountantsverslag en Controleverklaring (ter kennisneming)
- 4c. Boardletter (ter kennisneming)
5. Meerjarenperspectief ontwikkelbedrijf (ter vaststelling)
6. Verantwoording Onderzoeken en adviezen 2019 (ter kennisneming)
7. Verantwoording zorgplicht archieven (ter kennisneming).

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,

de voorzitter,

de secretaris,

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

Programmamanager: de heer W. Fijnvandraat, wfijnvandraat@brabant.nl.

Opdrachtnemer: de heer J.B.A.M. Eppenhof, (06) 52 79 42 38,
jeppenhof@brabant.nl.