



Datum : 26 april 2005

Dienst/sector : Concernstaf

Registratienummer : 2005cgc000298i

Nummer PS : PS2005BEM19

Commissie : BEM

Portefeuillehouder : J. van Bergen

Titel : Jaarrekening en afrekenvoorstel 2004

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit pag. 5

Toelichting geen

Bijlage(n): Jaarrekening 2004

Inleiding

1. Saldo jaarrekening

Hierbij treft u de concept jaarrekening 2004 aan ter besluitvorming.

De jaarrekening 2004 sluit met een voordelig saldo (ná resultaatbestemming) van € 13.938.000 bruto. Dit bedrag is als volgt samengesteld:

- programma's	€ 6.164.000
- algemene middelen	€ 7.774.000

Een nadere analyse van dit resultaat is in de jaarrekening opgenomen, met name in het hoofdstuk "algemeen verslag".

Rekening houdend met het gestelde hierna in paragraaf 2, bedraagt het **netto resultaat**, d.w.z. het resultaat waarover PS vrijelijk kan beschikken, **circa € 7 miljoen**

NB In bovenstaand resultaat van € 13,9 miljoen zijn **niet** begrepen de resultaten op de in 2004 afgesloten projecten UMP ad in totaal circa € 815.000 voordelig. Conform bestendige gedragslijn blijven deze resultaten gereserveerd binnen de reserve grote wegenwerken.

2. Claims ten laste van het saldo

Op het resultaat rusten enkele "claims" welke voortvloeien uit eerdere besluitvorming. Dit betreffen:

a. Bij de behandeling van de begroting 2005 is besloten dat de meest recente korting op de provinciefondsuitkering over de jaren 2005 tot en met 2007 incidenteel zal worden gedekt door onder meer een beperking van de storting in de reserve nog te verrichten activiteiten ten bedrage van € 2.345.000. Dit betekent in ieder geval dat van het voordelig resultaat € 2.345.000 moet worden afgezonderd en gestort in de "reserve dekking toekomstige tekorten".

Het is niet concreet aan te geven wat het resultaat op de programma's zou zijn geweest, indien de regels voor overboekingen niet zouden zijn aangescherpt. Gecorrigeerd voor de overheveling van de middelen van het coalitie-akkoord, bedraagt het reële saldo van de overboekingen 2004 € 3.963.000 tegenover € 6.043.000 in 2003.

b. In het jaarresultaat (programma's MEC) is een buitengewone bate van circa € 1.460.000 begrepen wegens vrijval van de voorziening juridische kosten UNA. Deze vrijval is mogelijk door de finale afwikkeling van de zogenaamde "bakstenen".

Deze bate is reeds begrepen in de € 5 miljoen waarvan bij de voorjaarsnota 2005 is afgesproken om deze te reserveren voor de bekostiging van de digitalisering van de documentaire informatievoorziening. Dit betekent dat dit deel van het resultaat moet worden afgezonderd en bij voorkeur moet worden gestort in de "reserve dekking toekomstige tekorten".

c. Begin 2005 heeft het college ruim € 1,1 miljoen ter beschikking gesteld voor hulp bij de wederopbouw van de gebieden in ZO Azië die zijn getroffen door de zeebevingen. Besloten is dit bedrag primair te dekken uit het voordelige rekeningsaldo.

3. Aanwending van het resterende saldo

Van het resterende saldo van € 9 miljoen komt krachtens de vigerende budget- en afrekenregels circa € 2 miljoen toe aan de dienstreserves.

Het resterende bedrag kan worden toegevoegd aan de algemene reserve. Daarbij stellen wij u voor om dit bedrag bij de begroting 2006 te bestemmen. Een mogelijkheid hiervoor is de bekostiging van de aanleg van ecoducten. Met de aanleg van ecoducten is in komende jaren een aanmerkelijk budgetbeslag gemoeid. Hiervoor zijn thans nog geen middelen beschikbaar. In de voorjaarsnota zijn de ecoducten als p.m. opgenomen.

4. Reserve dekking toekomstige tekorten

De reserve toekomstige tekorten bedraagt thans blijkens de jaarrekening 2004 € 6.702.000. Het voorstel is om vanuit de resultaatbestemming hieraan nog eens € 2.345.000 + € 1.460.000 (zie hiervoor onder punt 2) toe te voegen. Daarmee rekening houdend komt het saldo uit op € 10.507.000.

Volgens de meerjarenbegroting en de concept herijking reserves en voorzieningen zal deze reserve vanaf 2005 nog worden gevoed met circa € 3.000.000.

Het hieruit resulterende totaalbedrag ad circa € 13,5 miljoen is bestemd voor twee doelen:

- Dekking korting op de algemene uitkering provinciefonds over de jaren 2005 tot en met 2007, conform de besluitvorming over de programmabegroting 2005 € 8,5 miljoen
- Voorlopige reservering ter dekking van de kosten van digitalisering documentaire informatievoorziening, conform de besluitvorming over de voorjaarsnota 2005 € 5 miljoen

5. Stelselwijziging ingevolge BBV

De vanaf 2004 geldende nieuwe verslaggevingvoorschriften zoals vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) bevatten een aanscherping van het onderscheid tussen reserves en voorzieningen.

Een directe aanwijzing terzake in het BBV heeft betrekking op de bestemmingsreserves welke zijn gevoed uit niet bestede geoormerkte bijdragen van derden. Volgens het BBV behoren deze posten voortaan als voorzieningen te worden opgenomen.

Voor het overige zijn de beschikbare reserves en voorzieningen intern kritisch beoordeeld. Dit heeft er toe geleid dat een viertal voorzieningen zijn overgeheveld naar de bestemmingsreserves.

Deze wijzigingen zijn, conform het BBV, vanaf 1 januari 2004 toegepast. Ter wille van de vergelijkbaarheid zijn de balanscijfers per 31 december 2003 opnieuw gerubriceerd. Deze cijfers worden vervolgens als beginsaldo per 1 januari 2004 gehanteerd. De hieruit voortvloeiende wijziging in het eigen vermogen per 31 december 2003, respectievelijk 1 januari 2004 bedraagt € 9.513.000 (eigen vermogen is met dat bedrag hoger geworden). De voorzieningen zijn met dit bedrag verlaagd.

Deze mutatie is als volgt samengesteld:

* *Verhoging eigen vermogen (tegenover een verlaging van de voorzieningen):*

- De voorziening grote wegenwerken, saldo ultimo 2003	€ 24.704.000.	
- De voorziening toezicht stortplaatsen, saldo ultimo 2003	€ 1.032.000	
- De voorziening recreatieve fietsverbindingen, saldo ultimo 2003	€ 1.171.000	
- De voorziening stimulering openbaar vervoer, saldo ultimo 2003	€ 477.000	
Subtotaal verhoging eigen vermogen		€ 27.384.000

* *Verlaging eigen vermogen (tegenover een verhoging van de voorzieningen):*

- Overheveling bestemmingsreserves gelden van derden	<u>€ 17.871.000</u>
<i>Saldo (verhoging eigen vermogen)</i>	<u>€ 9.513.000</u>

Het is van belang dat PS deze wijziging van het eigen vermogen in het kader van het budgetrecht formeel bekrachtigen.

Daarnaast wordt aan PS voorgesteld om de oorspronkelijke voorzieningen voor grote wegenwerken, toezicht stortplaatsen, recreatieve fietsverbindingen en stimulering openbaar vervoer, welke ingevolge het BBV niet langer als voorzieningen mogen worden aangemerkt, wel voor de desbetreffende doelen beschikbaar te houden. Ofwel: de betreffende voorzieningen om te zetten in bestemmingsreserves.

Besluit

Besluit van provinciale staten van Utrecht van 27 juni 2005 tot het vaststellen van de jaarrekening 2004 en tot het onttrekken respectievelijk toevoegen van bedragen aan de dienstreserves (afrekenvoorstel 2004)

Provinciale staten van Utrecht;

Op het voorstel van gedeputeerde staten van 26 april 2005, dienst/sector Concernstaf, nummer 2005cgc000298i;

Gezien de verklaring van 10 mei 2005 van KPMG Accountants N.V. inzake de jaarrekening 2004

Besluiten:

1. uit het resultaat 2004 een bedrag van € 3.805.000 toe te voegen aan de reserve dekking toekomstige tekorten;
2. uit het resultaat 2004 een bedrag van € 1,1 miljoen afzonderlijk te reserveren ten behoeve van de wederopbouw van door zeebevingen getroffen gebieden in ZO Azië;
3. de vrijval van het restant van de stelpost waterhuishoudingsplan ad € 400.000 (dat is begrepen in het resultaat algemene middelen) aan te wenden ter dekking van het tekort op het programma 3.1 water;
4. het eigen vermogen per 31 december 2003, i.c. 1 januari 2004 met een bedrag van € 9.513.000 te verhogen in het kader van de aanpassing van de cijfers voor de stelselwijziging die voortvloeit uit het BBV;
5. om de voorzieningen voor respectievelijk grote wegenwerken, toezicht stortplaatsen, recreatieve fietsverbindingen en stimulering openbaar vervoer om te zetten in bestemmingsreserves onder handhaving van de oorspronkelijke doelen;
6. van het resultaat een bedrag van € 1.845.000 toe te voegen aan de dienstreserves en wel als volgt:

- Eenheid Concerncommunicatie	€ 73.000
- Kabinet	€ 21.000
- Bestuurs- en managementstaf	€ 171.000
- Statengriffie	€ 96.000
- Concernstaf	€ 95.000
- Provinciale Servicedienst	€ 1.689.000
- Dienst Ruimte en Groen	€ 86.000
- Dienst Water en Milieu	-/- € 708.000
- Dienst Wegen, Verkeer en Vervoer	€ 233.000
- Dienst Maatschappij, Economie en Cultuur	€ 89.000
7. het resterende deel van het resultaat ad ruim € 7 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve en bij de begroting 2006 concreet aan te wenden;

8. de jaarrekening 2004 vast te stellen;
9. de risico's zoals vermeld in de paragraaf weerstandsvermogen te bevestigen;
10. voor het overige de jaarrekening 2004 voor kennisgeving aan te nemen.

voorzitter,

griffier,