



Aan:
Mevrouw N. de Haan-Mourik (ChristenUnie)

In afschrift aan:
Provinciale Staten van Utrecht

DATUM 22-1-2019
NUMMER 81E56307
UW BRIEF VAN 27-12-2018
UW NUMMER 81E3F74A
BIJLAGE 2

DOMEIN BDV
REFERENTIE Saskia Rolsma
DOORKIESNUMMER +31 30 6211 246 24
E-MAILADRES saskia.rolsma@provincie-utrecht.nl
ONDERWERP BEANTWOORDING SCHRIFTELIJKE VRAGEN
ex. Art 47 RvO aan het college van GS, gesteld door
mevrouw N. de Haan-Mourik betreffende financiële impact
maatregel Minister BZK (d.d. 28-12-2018)

Geachte mevrouw de Haan-Mourik,

Toelichting:

Op 13-12-2018 jl., tijdens de gecombineerde vergadering van de Financiële Audit Commissie en de commissie Bestuur, Europa en Middelen, hebben GS de leden van Provinciale Staten geïnformeerd over de laatste stand van zaken met betrekking tot de Jaarrekening 2017. Geconstateerd moest worden (na aanvullende vragen van de accountant naar aanleiding van het Integis-rapport), dat de accountantscontrole Jaarrekening 2017 nog altijd niet kan worden afgerond. De minister van Binnenlandse Zaken ziet zich nu, vanwege verder uitstel, genoodzaakt om maatregelen te nemen. We vernamen van GS dat vanaf 1 januari a.s. de bevoorschotting uit het Provinciefonds tijdelijk wordt opgeschort. De wekelijkse storting van ca. 4 mln Euro voor de provincie Utrecht zal niet worden uitgekeerd totdat er een vastgestelde Jaarrekening 2017 is. GS gaf tijdens de vergadering aan dat 1. de provincie Utrecht voldoende reserves heeft om deze periode te overbruggen, 2. investeringen ook niet in gevaar komen, en 3. uit de begroting blijkt dat de provincie financieel gezond is. De fracties van de SP, SGP, PVV, PvdD en ChristenUnie beschikken echter over onvoldoende informatie om op voorhand, op basis van deze argumenten van GS, overtuigd en gerustgesteld te zijn. Daarom hebben we de volgende vragen:

1. Wat is het bedrag per week (zo specifiek mogelijk omschreven, dus geen 'ca. 4 mln') wat vanwege de opschorting van de bevoorschotting, wordt ingehouden?

Antwoord:

De normale wekelijkse uitkering van het Provinciefonds en Decentralisatie uitkering is samen € 4.431.064,-. Het bedrag dat wordt opgeschort is 60% en bedraagt dan € 2.658.638,- per week gedurende maximaal 26 weken.

2. Hebben GS een kostenanalyse gemaakt naar aanleiding van de maatregel van de minister? Zo ja, kunt u PS die doen toekomen? Zo nee, waarom niet?



Antwoord:

Ja, in bijgevoegd memorandum gericht aan gedeputeerde Straat d.d. 18-7-2018. is de kostenanalyse verwerkt in de opgenomen risicoanalyse.

3. Heeft GS een risico-inschatting gemaakt naar aanleiding van de maatregel van de minister? Zo ja, kunt u die PS doen toekomen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Ja, in bijgevoegd memorandum gericht aan gedeputeerde Straat d.d. 18-7-2018. is de risicoanalyse opgenomen waarin tevens de kostenanalyse is verwerkt.

4. Wordt de Algemene Reserve aangesproken voor het vrijmaken van middelen ten behoeve van de verplichtingen? Zo ja, op welke wijze? Kunt u PS daarover van informatie voorzien. Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Nee, het gaat hier om een tijdelijke opschorting in 2019 (maximaal 26 weken) en niet om een structurele inhouding. Derhalve zijn er over 2019 geen gevolgen voor de algemene reserve en/of bestemmingsreserves. De kaspositie van de provincie is voldoende.

5. Is er, naast of in plaats van de Algemene Reserve sprake van Bestemmingsreserve(s), die aangesproken word(t)en?

Antwoord:

Nee, het gaat hier om een tijdelijke opschorting in 2019 (maximaal 26 weken) en niet om een structurele inhouding. Derhalve zijn er over 2019 geen gevolgen voor de algemene reserve en/of bestemmingsreserves. De kaspositie van de provincie is voldoende.

Het valt u op, dat wij in de argumentatie geen link leggen met de liquiditeitspositie van de provincie. Hoe groot de reserves ook zijn, er zal voldoende kasgeld, geld op de bankrekening en eventueel andere beschikbare activa moeten zijn, waarmee de provincie in staat is om aan alle lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

6. Beschikt de provincie over voldoende liquide middelen om op korte termijn aan haar betalingsverplichtingen te kunnen voldoen? Kunt u PS de liquiditeitsbegroting doen toekomen?

Antwoord:

Ja, de provincie beschikt over voldoende middelen om op korte termijn aan haar betalingsverplichtingen te voldoen. In de bijlage Liquiditeitsprognose is in tabel 1 de liquiditeitsbegroting in de blauwe kolom weergegeven en in de daaronder staande grafiek 1 is de liquiditeitsbegroting met blauwe staven weergegeven.



7. Heeft GS na het bekend worden van de maatregel van de Minister de liquiditeitsprognose, op basis van het opschorten van de bevoorschotting, inmiddels geactualiseerd en bijgesteld?

Antwoord:

Ja, in de bijlage Liquiditeitsprognose is in tabel 1 de bijgestelde liquiditeitsprognose in de gele kolom weergegeven en in de daaronder staande grafiek 1 is de bijgestelde liquiditeitsprognose met gele staven weergegeven.

8. Kan GS ons informeren over de liquiditeitspositie vanuit het perspectief van 4 weken – 8 weken en 12 weken opschorting van de bevoorschotting?

Antwoord:

In de geactualiseerde en bijgestelde liquiditeitsprognose is rekening gehouden met opschorting van 4 weken-8 weken en 12 weken. Daarnaast is ook rekening gehouden met het effect van opschorting bij de maximale termijn van 26 weken.

9. Wat is de invloed van de maatregel van de Minister op de begrotingsuitgaven 2019?

Antwoord:

Er zijn op dit moment geen gevolgen voor de begrotingsuitgaven.

10. Wat zijn de gevolgen van de opgelegde maatregel voor de geplande begrotingsuitgaven voor 2019?

Antwoord:

Er zijn op dit moment geen gevolgen voor geplande begrotingsuitgaven.

Wij werken nauw samen met de accountant om de controle van de jaarrekening 2017 af te ronden, in dat licht hebben wij gemeend bovenstaande antwoorden zelf aan de accountant te verstrekken.

Hoogachtend,
Gedeputeerde staten van Utrecht,

Voorzitter,

Secretaris,

MEMORANDUM



PROVINCIE :: UTRECHT

DATUM 18-7-2018
AAN Dennis Straat
VAN Henk Heijnemans
STELLERS Tom Kooijman / Saskia Rolsma
DOORKIESNUMMER 06-52769546
ONDERWERP Scenario's n.a.v. brief BZK

Inleiding

Aanleiding

Op 12 juli ontvangt de provincie Utrecht het besluit van de Minister over het verzoek tot uitstel voor inlevering van de jaarstukken 2017. De brief hierover is gedateerd op 9 juli. De Minister wijst het verzoek om uitstel op grond van overmacht af. Wel verleent zij de provincie uit coulance een beperkte herstelperiode tot 1 oktober a.s.

Naar aanleiding van deze brief vraagt de PH een aantal scenario's uit te werken voor het geval het de provincie niet lukt om de jaarrekening 2017 binnen de verleende herstelperiode te laten vaststellen door PS.

Voorgeschiedenis

Op 2 maart jl. wordt de provincie Utrecht door EY geïnformeerd dat zij, naar aanleiding van berichtgeving in de NRC, een aanvullend onderzoek willen laten verrichten ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2017 en dat zij de controleverklaring bij de jaarrekening niet eerder kunnen afgeven dan het moment waarop dit aanvullende onderzoek is afgerond. Dit aanvullende onderzoek volgt op de provinciale afhandeling van een melding in januari 2017 in het kader van de klokkenluidersregeling. Deze melding had betrekking op het project Uithoflijn.

Gelet op de doorlooptijd van het aanvullende onderzoek is inlevering van de verantwoordingsinformatie 2017 voor de wettelijke termijn van 15 juli 2018 niet mogelijk. Om die reden is de Minister per brief d.d. 12 juni verzocht om uitstel voor inlevering van de jaarstukken 2017 (jaarrekening, jaarverslag en SISA-verantwoordingsinformatie).

Essentie / samenvatting:

Om de jaarrekening 2017 in de PS-vergadering van 24 september te kunnen vaststellen (en daarmee binnen de verleende herstelperiode te blijven) dient de controleverklaring uiterlijk 23 augustus door de provincie Utrecht te worden ontvangen (zie bijlage 1 scenario's). In dit geval kan GS met de jaarrekening instemmen op 28 augustus; de eerste vergadering na het zomerreces. Hierbij wordt afgeweken van de reguliere aanlevertermijnen aan GS en PS (reguliere aanleverdatum GS 28 augustus is 10 juli en reguliere aanleverdatum voor PS 24 september is 22 augustus). Actieve afstemming en gezamenlijk blijven optrekken met de Griffie (en fractievoorzittersconvent) is vereist (voor alle scenario's).

1. Primair voor het in de septembervergadering kunnen vaststellen van de jaarrekening door PS is het tijdig afronden van het integriteitsonderzoek door bureau Integis en de hierna nog benodigde tijd van EY om de controleverklaring te kunnen afgeven. Hierbij wordt er nadrukkelijk van uitgegaan dat de conclusies van het onderzoek negatief zijn; er worden geen integriteitsschendingen geconstateerd.

Op dit moment is het lastig een einddatum voor het onderzoek te geven. Dit hangt af van de medewerking van betrokkenen en wat er tijdens het onderzoek wordt aangetroffen. Ook is men afhankelijk van hoe snel ICT in staat is om de mailboxen te leveren. Pas voor het einde van het reces is hier meer duidelijkheid over te geven. Het bureau is in ieder geval voortvarend van start gegaan. De eerste interviews hebben plaatsgevonden.

2. Secundair voor het in de septembervergadering kunnen vaststellen van de jaarrekening door PS is het tijdig afronden van de controlewerkzaamheden door EY. EY heeft aangegeven aanvullende controlewerkzaamheden te willen verrichten (niet in relatie tot het integriteitsonderzoek) vanaf week 33 (13 augustus), alvorens zij de jaarrekeningcontrole kunnen afronden.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

Beheersing van het proces tot het (tijdig kunnen) vaststellen van de jaarrekening 2017 en de hiermee gepaard gaande risico's.

Risico's

1. De Minister heeft in haar brief van 9 juli aangekondigd bij vaststelling van de jaarrekening na 1 oktober voornemens te zijn het maatregelenbeleid te effectueren door de bevoorschotting uit het provinciefonds op te schorten (tot maximaal 26 weken). Dit betekent dat de provincie Utrecht tot het moment van vaststelling van de jaarrekening "voorfinanciert" (uit haar eigen liquide middelen) op de algemene uitkering provinciefonds en decentralisatie-uitkeringen. Deze voorfinanciering ontvangt de provincie Utrecht terug na de vaststelling van de jaarrekening door PS en de aanlevering van de jaarrekening hierna aan de toezichthouder (BZK). Op dit moment bedraagt de bevoorschotting die de provincie Utrecht ontvangt (algemene uitkering en decentralisatie-uitkeringen) € 4,326 mln. per week. De maximale voorfinanciering belooft hiermee bij benadering € 112,5 mln.
 - Ad1: In de brief van de Minister wordt gesproken over het opschorten van de bevoorschotting uit het provinciefonds. In dit MEMO wordt er van uit gegaan dat dit de algemene uitkering en de decentralisatie-uitkeringen betreft. Indien de opschorting uitsluitend betrekking zou hebben op de algemene uitkering, dan bedraagt de wekelijkse bevoorschotting € 4,1 mln. (afgerond).
 - Ad 2: In de brief van de Minister geeft zij aan dat de te late inlevering van de jaarstukken ook gevolgen kan hebben voor de vaststelling en eventuele terugvordering van specifieke uitkeringen. Voor de provincie Utrecht betreft dit uitsluitend specifieke uitkeringen van het Ministerie van I&W. Inmiddels is de SISA-verantwoordingsinformatie aangeleverd, waardoor dit risico inmiddels is ondervangen.
2. Vaststelling van de jaarrekening in een PS-vergadering na september brengt een (substantieel) imago-risico voor de provincie Utrecht met zich mee: verschillende media volgen de provincie bij dit dossier op de voet. Ook vanuit het oogpunt van het begrotingstoezicht naar gemeenten toe, is het imago-risico voor de provincie substantieel.

Vervolprocedure

Op 19 juli vindt er afstemming plaats tussen de PH en de accountant over het vervolg van het jaarrekeningtraject. Het is gewenst dat er op grond van deze afstemming helderheid wordt verkregen van EY over:

1. de tijd die EY nodig heeft tussen het verschijnen van het integriteitsonderzoek (met negatieve bevindingen) en het kunnen verstrekken van de controleverklaring bij de jaarrekening;
2. de aard en duur van de aanvullende controlewerkzaamheden, alsmede de (mate van) zekerheid dat deze werkzaamheden in week 33 kunnen aanvangen (en niet later). Bij aanvang van de controle in week 33 dient de controle maximaal in 1,5 week te worden afgerond. De verklaring dient op 23 augustus te zijn ontvangen door de provincie;
3. wat het met zich mee zou brengen indien de conclusies van het integriteitsonderzoek wel positief zouden zijn (en er dus wel sprake is van geconstateerde integriteitsschendingen).

MEMORANDUM



PROVINCIE :: UTRECHT

Bijlage 1

Scenario's voor het vaststellen van de jaarrekening 2017					
Proces	1. Binnen uitsteltermijn	2. Beperkt buiten uitsteltermijn			3. Geen zicht op vaststelling voor dec.
		a.	b.	c.	
Reguliere datum vaststellen jaarrekening PS	24 sept	05 nov	12 nov	10 dec	???
Reguliere data commissiebehandelingen	03&10 sept	08&15 okt	08&15 okt	19&26 nov	???
Kennisgeving voornemen tot vaststellen jaarrekening door PS <i>Conform artikel 201, lid 3 Provinciewet</i>	6 sep	18 okt	25 okt	22 nov	
Reguliere datum vaststellen jaarrekening GS	28 aug Reguliere aanleverdatum voor deze GS is 10 juli	= 14 dagen voor PS vergadering + 2 werkdagen voor verwerking (in totaal 16 dagen)			???
Vereiste datum verkrijgen controleverklaring <i>Donderdag week voor GS-vergadering (niet regulier aanleveren aan GS)</i>	23 aug	25 sep	25 sep	6 nov	???
Optioneel bij scenario 2: extra PS-datum, in nauwe samenspraak met Griffie te plannen (en fractievoorzittersconvent)		In oktober, afhankelijk datum verkrijgen controleverklaring			
Risico's scenario's		Bedragen zijn indicatief			
De Minister heeft in haar brief van 9 juli aangekondigd bij vaststelling van de jaarrekening na 1 oktober voornemens te zijn de bevoorschotting uit het provinciefonds op te schorten (tot maximaal 26 weken). o Dit houdt in dat de provincie Utrecht tot het moment van vaststelling van de jaarrekening "voorfinanciert" (uit haar eigen vermogen) op de algemene uitkering en decentralisatie-uitkeringen provinciefonds (die wij na vaststelling van de jaarrekening terugontvangen). o Op dit moment bedraagt de bevoorschotting die de provincie Utrecht ontvangt (algemene uitkering en decentralisatie-uitkeringen) € 4,326 mln. per week	De provincie Utrecht levert de vastgestelde jaarrekening binnen de verleende uitsteltermijn aan (voor 1 oktober): geen maatregel(risico)	€ 21,6 mln 5 weken voorfin.	€ 26,0 mln 6 weken voorfin.	€ 43,3 mln 10 weken voorfin.	Max. € 112,5 mln. 26 weken voorfin.
Beheersingsmaatregelen en overweging t.a.v. maatregel	n.v.t.	Het is twijfelachtig of de Minister het maatregelenregime direct in werking zal laten treden bij vaststelling van de jaarrekening beperkt na 1 oktober, zeker wanneer hierover vooraf transparant, actief en gestructureerd communicatie plaatsvindt met het Ministerie. Dit speelt met name bij scenario's 2a en 2b. Dit vereist ook nauwe afstemming met de Griffie (en fractievoorzittersconvent), om beperkt en creatief af te kunnen wijken v. reguliere aanlevertermijnen.			Transparante, actieve en gestructureerde communicatie met Ministerie en de Griffie (en fractievoorzittersconvent)

Bijlage Liquiditeitsprognose

Tabel 1 laat de geprognosticeerde kaspositie zien vanuit gevraagd perspectief van 4 weken-8 weken en 12 weken opschorting van de bevoorschotting. Ook is de maximale termijn van 26 weken opgenomen.

Tabel 1

Verwachte kaspositie bij BZK maatregel tot maximaal 26 weken			(x€1mln)
BZK maatregel	Kaspositie vóór opschorting	Opschortingen per periode	Kaspositie ná opschorting
1.Opschorting Uitkering gedurende 4 weken (jan-19)	323	11	313
2.Opschorting Uitkering gedurende 8 weken (jan, feb en mrt-19)	316	21	295
3.Opschorting Uitkering gedurende 12 weken	310	32	278
4.Opschorting Uitkering gedurende maximaal 26 weken	289	69	220

De grafiek 1 start met de werkelijke kaspositie per 1-1-2019 en bedraagt € 330 mln. De normale wekelijkse uitkering van het Provinciefonds en Decentralisatie uitkering is samen € 4.431.064,-. Het bedrag dat wordt opgeschort is 60% en bedraagt dan € 2.658.638,-. Het cumulatieve effect hiervan is in tabel 1 zichtbaar gemaakt a.h.v. van 4 weken-8 weken-12 weken opschorting van de bevoorschotting alsmede met de maximale termijn van 26 weken.

De cijfers in de blauwe en oranje vakjes in de grafiek 1 komen overeen met de blauwe en oranje kolom van tabel 1 en betreffen dus de verwachte kasposities vóór en ná opschorting. Vanwege de doorlopende perioden in de grafiek, worden uiteraard ook de perioden tussen 12 weken en 26 weken zichtbaar.

Grafiek 1

Verwachte kasposities PU vanaf 2019 t/m eind 2022 incl.BZK maatregel per 1-1-2019 o.b.v. scenario 4,8,12 en 26 weken opschorting van provincie uitkering

