

Statenvoorstel nr. PS/2022/1103602

Datum	GS-kenmerk	Inlichtingen bij
19 april 2022	2022/0074965	R.D.T. Kappert, telefoon 038 499 70 27 e-mail: R.Kappert@overijssel.nl

Aan Provinciale Staten

Onderwerp

Jaarstukken 2021

Bijlagen

1. Ontwerpbesluit nr. 2022/1103602
2. Specificatie van het resultaat
3. GS-reactie accountantsverslag

Samenvatting van het voorgestelde besluit

Provinciale Staten stellen de jaarstukken 2021 vast. In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de begroting 2021.

De jaarstukken bestaan uit de volgende onderdelen:

- Inleiding
- Kerntaakteksten, inclusief financiële toelichting
- Paragrafen
- Financiële jaarrekening
- Provinciale organisatie
- Diverse bijlagen, waaronder de jaarverslagen Energiefonds Overijssel BV, Ontwikkelopgave NNN en de Meerjareninvesteringsprognose Grondbeleid

Het jaarrekeningresultaat 2021 bedraagt € 34,4 miljoen positief.

De jaarstukken 2021 zijn te raadplegen via de overkoepelende website voor onze Planning & Controlpublicaties: <https://destaatvan.overijssel.nl>

Inleiding en probleemstelling

In dit statenvoorstel schetsen wij de hoofdlijnen van de jaarstukken 2021. Wij geven daarmee invulling aan de aanbeveling van de auditcommissie bij de jaarstukken om compact te rapporteren.

De complete jaarstukken publiceren wij al enkele jaren volledig digitaal via onze centrale portal <https://destaatvan.overijssel.nl>.

Onderdelen jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit diverse onderdelen. We onderscheiden de volgende onderwerpen:

- 1a. Inleidende samenvatting
- 1b. Programmaverantwoording / kerntaken
- 1c. Verplichte Paragrafen
- 1d. Provinciale organisatie
- 1e. Bijlagen, waaronder de jaarverslagen Energiefonds Overijssel BV, Ontwikkelopgave NNN en de Meerjareninvesteringsprognose Grondbeleid.
2. Financiële jaarrekening

1a. Inleidende samenvatting

De inleidende samenvatting vindt u op de site van de jaarstukken 2021, onder de tegel Inleiding en statenvoorstel. In de inleidende samenvatting is beschreven aan de hand van de zeven opgaven uit het coalitie-akkoord 2019-2023 Samen bouwen aan Overijssel.

1b. Programmaverantwoording


De programmaverantwoording is opgedeeld in diverse kerntaken. Per kerntaak is een tegel opgenomen waaronder u de verantwoording vindt. Kerntaken zijn onderverdeeld in verschillende begrotingsprestaties. Per prestatie is een inhoudelijke toelichting gegeven op de voorgenomen acties en is waar nodig het financiële resultaat ten opzichte van de begroting toegelicht. Voor zover er resultaatbestemmingen of begrotingswijzigingen worden voorgesteld, zijn ook die opgenomen bij de betreffende prestatie.

Begrotingsprestaties 2021

Alle prestaties in het Jaarverslag zijn op basis van de bekende systematiek van een inhoudelijke en financiële kleurscore voorzien. Op de homepage vindt u voor iedere kerntaak een tegel, dat tevens een samenvatting van de kleurscores geeft. Toelichtende teksten vindt u bij de prestatie in de desbetreffende kerntaak. In de tabel hieronder een korte samenvatting.

	Inhoud		Financieel	
	Aantal	%	Aantal	%
Groen	102	82%	78	63%
Oranje	22	18%	44	35%
Rood	0	0%	2	2%
Prestaties	124	100%	124	100%

De tabel geeft weer dat er twee prestaties op financieel vlak rood scoren. Dit betreft de prestaties faunabeheer (3.3.4) en N348 Raalte – Ommen (4.6.8). Dit komt omdat er sprake is van een overschrijding. Bij faunabeheer is dat het gevolg van extra faunaschades. Bij de N348 speelt mee dat de gemeentelijke bijdragen nog gefactureerd moeten worden.

Een samenvattend totaaloverzicht met een toelichting per prestatie op de inhoudelijke en financiële voortgang vindt u tevens via de knop **Prestaties**  in de rechter bovenhoek van de website. Aan de linkerkant van het vervolgscherm kunt u het overzicht nader filteren, al naar gelang uw informatiebehoefte.

Motie Zicht op Klimaat

In deze sectie van de website hebben we naar aanleiding van de motie Zicht op Klimaat, tevens een filteroptie toegevoegd waarmee u inzicht krijgt via welke prestaties Overijssel een bijdrage levert aan het klimaatakkoord.

1c. Verplichte paragrafen

De verslaggevingsregels (BBV) schrijven voor dat er over een aantal onderwerpen een aparte paragraaf wordt opgenomen. Deze hebben wij gerubriceerd onder het kopje 'paragrafen'. U treft daar onder meer

de paragrafen met betrekking de kapitaalgoederen, financiering, weerstandsvermogen en verbonden partijen aan.

1d. Provinciale organisatie

Onder het kopje 'organisatie', treft u op de website van het jaarverslag een beschrijving van de provinciale organisatie. Daar wordt ook de portefeuillevverdeling binnen het college en de zetelverdeling binnen uw staten weergegeven.

1e. Bijlagen

Conform uw wens om zoveel mogelijk stukken rondom de p&c cyclus te bundelen, hebben wij diverse bijlagen bij jaarstukken gevoegd. U vindt ze rechtsboven op de website van de jaarstukken, onder het kopje 'bijlagen'. Dit betreft onder meer Energiefonds Overijssel BV, Ontwikkelopgave NNN en de Meerjareninvesteringsprognose Grondbeleid.

2. Financiële jaarrekening

De financiële jaarrekening maakt een belangrijk deel uit van de jaarstukken. Op de website van de jaarstukken 2021 wordt onder het kopje 'jaarrekening' op diverse onderdelen inzicht gegeven in de vermogensopbouw (balans) en de resultaten op de exploitatiebudgetten. Hieronder stippen we de hoofdonderdelen aan.

2a. Analyse resultaat

Het jaarrekeningresultaat 2021 bedraagt € 34,4 miljoen. Dit resultaat is behaald op een begroting met een omvang van € 606,4 miljoen.

De werkelijke lasten waren € 108,6 miljoen lager dan begroot.

De werkelijke baten waren € 12,9 miljoen hoger dan begroot.

De bijdrage vanuit de reserves is per saldo € 87,1 miljoen lager dan begroot.

In onderstaande tabel is bovenstaande schematisch weergegeven.

Bedragen * € 1,0 miljoen	Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	606,4	499,4	108,6
Baten	474,8	489,3	12,9
Saldo van lasten en baten	-131,6	-10,1	121,5
Stortingen in reserves	300,1	299,4	0,7
Onttrekkingen aan reserves	431,7	343,9	-87,8
Bijdrage reserves aan begroting	131,6	44,5	-87,1
Jaarrekeningresultaat	-	34,4	34,4

De begrote lasten bedroegen € 606,4 miljoen. De baten waren begroot op € 474,8 miljoen. Het begrote nadelige saldo van baten en lasten bedroeg daarmee € 131,6 miljoen. Dit bedrag zou per saldo worden onttrokken aan de reserves. Dit volgt uit de uitvoering van de grote opgaven uit het coalitie-akkoord, inclusief het investeringsprogramma Kwaliteit van Overijssel, waarvoor bestemmingsreserves zijn gevormd.

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten in 2021 is nadelig (meer lasten dan baten), maar is met € 10,1 miljoen minder nadelig dan vooraf begroot. Ten opzichte van de begroting levert dit een voordeel op van per saldo € 121,5 miljoen. Dit bestaat uit € 12,9 miljoen hogere opbrengsten en € 108,6 miljoen lagere lasten dan begroot.

Lagere lasten betekent hier veelal dat de uitgaven in een volgend jaar plaatsvinden. Ze worden hoofdzakelijk gedekt uit (bestemmings)reserves. Dit is terug te zien in het tweede deel in de tabel dat de verschillen ten opzichte van de begrote reservemutaties weergeeft. De onttrekkingen aan de reserves (incidentele budgetten) zijn per saldo € 87,1 miljoen lager dan begroot. Deze middelen blijven in de reserves beschikbaar om op een later moment aan de begroting toe te voegen. Voor het overgrote deel heeft dat betrekking op de uitvoeringsreserve Kwaliteit van Overijssel (€ 44,3 miljoen) en de reserve Natuur Netwerk Nederland (€ 30,3 miljoen).

Onder het kopje 'jaarrekening > analyse van het resultaat > verklaring lagere besteding reserves', vindt u een detaillering van betrokken prestaties. De toelichting vindt u bij de desbetreffende prestaties op de

kerntaakpagina. Ten aanzien van de uitvoeringsreserve Kwaliteit van Overijssel zijn budgetten voor Klimaat adaptieve inrichting 2050 (€ 4,4 miljoen, prestatie 1.4.1), Ruimtelijke kwaliteit bebouwd gebied (€ 5,6 miljoen, prestatie 1.4.2), Regio Deal Twente (€ 3,5 miljoen, prestatie 5.2.1) en Bevorderen innovatie en ondernemerschap (€ 3,3 miljoen, prestatie 5.5.2) de grootste posten waarvan de budgetten worden doorgeschoven naar 2022. Ten aanzien van de reserve Natuur Netwerk Nederland heeft de onderuitputting hoofdzakelijk betrekking op de ontwikkelopgave (€ 27,5 miljoen, prestatie 3.5.1)

Afgezet tegen de begroting 2021 bedraagt het voordelige saldo van baten en lasten € 121,5 miljoen. Gecorrigeerd voor het (tijdelijke) voordeel van de uitgestelde onttrekkingen aan de reserves (€ 121,5 miljoen -/- € 87,1 miljoen), bedraagt het jaarrekeningresultaat van 2021 € 34,4 miljoen.

2b Specificatie van het resultaat

In bijlage 2 vindt u een nadere uiteenzetting van het resultaat. Wij hebben daarin posten toegelicht met een resultaat groter dan € 0,5 miljoen.

Daarnaast vindt u op de website onder het kopje 'jaarrekening > analyse van het resultaat over 2021' een nog gedetailleerdere tabel, dat de resultaten per prestatie weergeeft. Daarin is ook inzichtelijk gemaakt welk aandeel de onderuitputting op bestemmingsreserves heeft in het saldo van baten en lasten. De nadere toelichting op de afzonderlijke begrotingsprestaties vindt u bij de prestatie binnen de desbetreffende kerntaak.

2c Voordelen op structurele begrotingsposten

In haar reactie op de jaarstukken 2017 en 2018 heeft de auditcommissie geadviseerd om voor voordelen op structurele kostenposten te duiden of die voordelen een incidenteel of structureel karakter hebben. En om bij voordelen met een structureel karakter het verband met de perspectiefnota te leggen.

In de analyse van het jaarrekeningsaldo hebben we hiernaar gekeken. Wij hebben daarbij ingezoomd op structurele budgetten waar voor het tweede achtereenvolgende jaar een voordeel is ontstaan. Naast de structurele kostenposten hebben wij ook gekeken naar de structurele opbrengstenposten.

Op de website is een overzicht opgenomen van de voordelen op de structurele begrotingsposten. U vindt het overzicht op de locatie: jaarrekening > analyse van het resultaat over 2021 > voordelen op structurele begrotingsposten.

Onze conclusie is dat de resultaten op de structurele begrotingsposten een incidenteel karakter hebben of een incidentele oorzaak. De invloed van de coronacrisis is hierin evident en geeft bovendien beperkingen ten aanzien van de representativiteit van de behaalde voordelen. Een ander voorbeeld is de wijziging van de lastneming rondom subsidies waarvan de effecten zich met name bij de grote (mobiliteits)subsidies voordoen. Tot slot is het beeld dat het om relatief veel kleine voordelen (kleiner € 0,1 miljoen) over een groot aantal prestaties gaat wat het lastig maakt om het te materialiseren. Wij zien dan ook geen aanknopingspunten voor doorwerking naar de perspectiefnota.

2e Resultaatbestemmingen en begrotingswijzigingen

Een belangrijk onderdeel rond de besluitvorming over de jaarstukken, heeft betrekking op de bestemming van het resultaat.

In een separaat statenvoorstel hebben wij de resultaatbestemmingsvoorstellen opgenomen. In dat stuk zijn tevens de begrotingswijzigingsvoorstellen opgenomen.

3. Accountantsverslag

Wij hebben een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen bij dit jaarverslag. Het accountantsrapport is positief van toon. In bijlage 3 hebben wij onze reactie op het accountantsverslag opgenomen.

Voorstel

Gelet op het voorgaande stellen wij u voor het besluit te nemen, zoals verwoord in het ontwerpbesluit in Bijlage 1.

Gedeputeerde Staten van Overijssel,

voorzitter, A.P. Heidema

secretaris, N. Versteeg

Bijlage 1: Ontwerpbesluit

Ontwerpbesluit nr. PS/2022/1103602

Provinciale Staten van Overijssel,

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten d.d. 19 april 2022 kenmerk 2022/0074965

overwegende

besluiten:

1. De jaarstukken 2021, inclusief bijlagen vast te stellen, zoals deze gepubliceerd zijn op de portal <https://destaatvan.overijssel.nl/>.
2. Het rekeningresultaat van € 34,4 miljoen vast te stellen.

Zwolle,

Provinciale Staten voornoemd,

voorzitter,

griffier,

Bijlage 2: Specificatie van het resultaat

Het resultaat van € 34,4 miljoen wordt veroorzaakt door voor- en nadelen op diverse begrotingsprestaties. In de tabel hieronder specificeren wij de voordelen groter dan € 0,5 miljoen ten opzichte van de actuele begroting 2021 en lichten we elk item toe.

Prestatie	Omschrijving	Resultaat x € 1 miljoen
1.1.4	Grondzaken	0,8
1.2.7	IJsseldelta Programma	1,1
2.3.1	Stimuleren energiebesparende maatregelen	1,3
2.3.2	Financieren van projecten door EFO	0,8
3.2.1	Beheer landschap	0,7
3.4.3	Landbouwstructuurversterking	0,6
4.1.3	Slim inzetten systemen & netwerken	0,8
4.3.1	Stimuleren fietsgebruik	1,4
4.5.1	Infra maatregelen verkeersveiligheid	1,6
4.5.2	Educatie & voorlichting verkeersveiligheid	1,6
4.6.10	Infrastructurele maatregelen bereikbaarheid	2,4
5.2.2	Human Capital Agenda Regio Zwolle	0,7
5.3.1	Werklocaties: basis op orde	0,6
5.3.2	Werklocaties deelnemingen	1,2
5.5.3	Europese programma's	0,7
6.4.1	Een leven lang lezen en leren	0,6
7.3.5	Verstevigen samenspel PS-GS (incl. vrijval voorziening Appa)	1,3
OFD	Bedrijfsvoering	1,1
OFD	Saldo financieringsfuncties	2,9
OFD	Algemene uitkeringen (provinciefonds)	1,7
OFD	Lokale heffingen (opcenten MRB)	1,1
OFD	Overige algemene dekkingsmiddelen (vrijval voorgaande jaren)	2,3
OFD	Algemene financieringsreserve	0,8
OFD	Personele lasten	1,5
	Overig	5,1
	Resultaat voor bestemming	34,4

OFD = Overhead, financiering en dekkingsmiddelen

Grondverkoop en tijdelijk beheer (prestatie 1.1.4)

Het resultaat heeft voor het overgrote deel betrekking op de resultaten ten aanzien van het afstoten van overtollig bezit (€ 1,7 miljoen). Dit bestaat uit lagere lasten dan begroot van € 0,7 miljoen en hogere verkoopopbrengsten (€ 1 miljoen). De opbrengsten ten aanzien van tijdelijk beheer overtreffen de lasten met € 0,4 miljoen. Daar staat tegenover dat het resultaat met betrekking tot "grond voor grond" € 0,4 miljoen negatief is als gevolg van een bijstorting in de voorziening ter afdekking van het waarderisico op gronden en opstallen.

Op grond van bovenstaande resultaten is per saldo € 0,9 miljoen minder onttrokken aan de reserve grond dan vooraf begroot. Dit nadeel (lagere baat) leidt daardoor per saldo tot een totaalresultaat van € 0,8 miljoen op grond.

IJsseldelta fase II (prestatie 1.2.7)

Binnen prestatie 1.2.7 is een budget beschikbaar voor de coördinatie van drie regionale deelprojecten van het MIRT-project IJsseldelta Fase 2. De beschikbaarheid van dit budget en de daarvoor uit te voeren werkzaamheden zijn vastgelegd in de Bestuursovereenkomst IJsseldelta Fase 2 die wij met het Rijk gesloten hebben in 2016. Van het totale budget van € 2,6 miljoen resteert nog € 1,1 miljoen. Dit bedrag is benodigd voor de uitvoering van de werkzaamheden in 2022 en verder. Wij doen u om die reden dan ook een voorstel voor resultaatbestemming via deze jaarrekening 2021.

Stimuleren energiebesparende maatregelen (prestatie 2.3.1)

Het resultaat bestaat voor € 0,3 miljoen uit rijksmiddelen die in naar aanleiding van de septembercirculaire zijn ontvangen voor de regionale energiestrategieën. Het bedrag is bedoeld om de

RES-organisatiekosten te dekken. De Provincie voert de administratie voor de beide RESsen en fungeert als tussenpersoon. Deze organisatiekosten lopen door naar 2022, omdat het Rijk voor 2022 nog geen nieuw budget beschikbaar heeft gesteld. Voor dit bedrag wordt een resultaatbestemming gedaan. Daarnaast is er een resultaat ontstaan uit een administratieve correctie ten aanzien van de lening aan gemeente Kampen voor het Aardwarmtecluster Koekoekspolder. De subsidie in de vorm van een lening was als last verwerkt en is nu omgezet in een financieel actief. Het resultaat wat hierdoor ontstaat, wordt conform beleid gestort in de Algemene financieringsreserve. Hiervoor wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend.

Landschapsbeheer (prestatie 3.2.1)

Vanaf 2017 werken wij binnen het programma Natuur voor Elkaar aan een nieuwe vorm van landschapsbeheer. In het Koersdocument Natuur voor Elkaar is, onder bestuurlijk trekkerschap van Landschap Overijssel, gekozen voor een aanpak die wij uiteindelijk hebben uitgewerkt in een aantal subsidieregelingen voor Streekeigen landschapsbeheer. Wij zien dat, buiten de bestaande groepen uit de pilots streekeigen landschapsbeheer, slechts enkele nieuwe groepen daadwerkelijk toe komen aan het opstellen van een bidbook. Dat is minder dan wij verwacht hadden. Naast corona, spelen met name de lange termijn van binding aan afspraken, financieel- en organisatorische zaken en bijbehorende verantwoordelijkheden hier een rol in. Bovenstaande is terug te zien in de achterblijvende besteding van het budget.

Landbouwstructuurversterking (prestatie 3.4.3)

Voor het realiseren van landbouwdoelen hebben wij in 2002 het Revolving Fund ingesteld. Als gevolg van het opheffen van Dienst Landelijk Gebied (DLG) zijn de gronden in het Revolving Fund in 2014 juridisch overgedragen aan de provincie waardoor het Revolving Fund in 2014 is gewijzigd van een financieringsfonds naar een grond voorraadpositie. Financieel uitgangspunt van het Revolving Fund is dat dit een meerjarig budgettair neutraal resultaat oplevert voor de provincie. Het resultaat over de jaren kan echter wel fluctueren. Op basis van aan- en verkopen is in 2021 een positief resultaat gerealiseerd van € 0,1 miljoen. Daarnaast valt van de getroffen voorziening op de grondvoorraad € 0,5 miljoen vrij. Dit positieve resultaat van € 0,6 miljoen zal bij het jaarverslag 2021 toegevoegd worden aan de algemene reserve.

Slim inzetten systemen & netwerken (prestatie 4.1.3)

Voor de uitvoering van mobiliteitsprojecten zijn in 2021 rijksuitkeringen ontvangen voor bijvoorbeeld Laadinfrastructuur GO-Ral en Veilige Duurzame Doelmatige Verkeersinfrastructuur die niet begroot waren. Door deze specifieke uitkeringen was het mogelijk kosten van mobiliteitsprojecten die ten laste van reguliere budgetten komen gedeeltelijk toe te rekenen aan de specifieke rijksuitkeringen. Dit heeft bijgedragen aan een onderbesteding van € 0,4 miljoen op de lasten. Verder bestaat het resultaat uit een onderbesteding € 0,1 miljoen op de subsidieregeling Voucherregeling thuiswerkplannen omdat niet het volledige beschikbare subsidiebudget is aangevraagd.

Stimuleren fietsgebruik (prestatie 4.3.1)

Wij stimuleren het fietsgebruik door projecten te ontwikkelen en uit te voeren gericht op gedragsbeïnvloeding en techniek. Een van de instrumenten daarbij is de subsidieregeling Fiets (ubs 5.1). Op de regeling is een bedrag van € 1,3 miljoen overgebleven. Dit is grotendeels (€ 1 miljoen) het gevolg van de aanpassing van de verslagleggingsregels inzake lastneming subsidies, waardoor de lasten deels op het volgende jaar tot uitdrukking komen. Daarnaast is er € 0,3 miljoen vrijval ontstaan als gevolg van lagere subsidievestigingen uit eerdere jaren. Op grond van de afspraken die gemaakt zijn bij de Herprioriteringsopgave (PS/2020/1102400) wordt een resultaatbestemmingsvoorstel gedaan om de onderuitputting beschikbaar te houden voor het meerjarige uitvoeringsprogramma Mobiliteit (UVP).

Infra-maatregelen verkeersveiligheid (prestatie 4.5.1)

Voor de realisatie verkeersveiligheid maatregelen was in 2021 een bedrag van € 3,0 miljoen geraamd. Dit bedrag is afkomstig van de meeropbrengsten MRB die conform de afspraken uit het coalitieakkoord voor verkeersveiligheid worden benut. Van dit budget is € 1,3 miljoen is niet tot besteding gekomen. De onderbesteding wordt voor € 1,0 miljoen veroorzaakt doordat voorbereiding, programmering en besluitvorming van infrastructurele projecten relatief veel tijd vergen voordat projecten worden uitgevoerd. De resterende € 0,3 miljoen wordt veroorzaakt doordat de verslagleggingsregels inzake lastneming van subsidies met ingang van het boekjaar 2021 zijn gewijzigd, waardoor deze lasten naar 2022 verschuiven. Voor het bedrag van € 1,3 miljoen wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend. Ten aanzien van het miljoen wordt het voorstel gedaan om het bedrag beschikbaar te stellen voor verkeersveiligheidsmaatregelen aan de N377 Hasselt-Lichtmis. Deze weg scoort hoog op diverse risicothema's. Met deze extra middelen kunnen er aanpassingen aan de bermen worden doorgevoerd die direct een verbeterend effect hebben op de veiligheid.

Educatie en voorlichting verkeersveiligheid (prestatie 4.5.2)

Het resultaat op deze prestatie heeft hoofdzakelijk (€ 1,3 miljoen) betrekking op de onderbesteding op de subsidieregeling Verkeersveiligheidsprogramma (Ubs 5.1). Gemeenten kunnen hierop een beroep doen om gedragsbeïnvloedingsprojecten te organiseren. De onderbesteding is voor ca. € 0,6 miljoen het gevolg van lagere vaststellingen van in het verleden verleende subsidies (retourstroom). Daarnaast is er een verschuiving van de last opgetreden van ca. € 0,7 miljoen naar 2022 als gevolg van de gewijzigde regelgeving inzake lastneming subsidies. Overeenkomstig het statenvoorstel Herprioritering (PS/2020/1102400) wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend om de middelen voor de meerjarige UVP afspraken met gemeenten bijeen te houden.

Infrastructurele maatregelen bereikbaarheid (prestatie 4.6.10)

Onder deze prestaties worden subsidies verstrekt aan gemeenten voor infrastructuurle maatregelen die de bereikbaarheid moeten verbeteren. De maatregelen richten zich onder meer op het veiliger inrichten van wegen, fietspaden en kruispunten op locaties waar relatief veel ongevallen gebeuren. Voor de subsidieregeling was € 0,6 miljoen begroot en gerealiseerd. Maar aangezien de lagere vaststellingen van in het verleden verleende subsidies (retourstroom) de verstrekte subsidies 2021 overtreft, is er een resultaat ontstaan van € 2,4 miljoen. Overeenkomstig het statenvoorstel Herprioritering (PS/2020/1102400) wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend om de middelen voor de meerjarige UVP afspraken met gemeenten bijeen te houden.

Human Capital Agenda Regio Zwolle (prestatie 5.2.2)

Regio Deal Zuidoost Drenthe en HCA Regio Zwolle

Ten aanzien van de regiodeals wordt er over de provinciegrenzen samengewerkt met Gelderland en Drenthe. Onderdeel van de afspraken is dat Overijssel meefinanciert aan de Regio Deal Zuidoost Drenthe en Drenthe op haar beurt aan HCA Regio Zwolle (€ 0,7 miljoen). Om voortvarend van start te kunnen gaan is het bedrag voor HCA Regio Zwolle voorgefinancierd door Overijssel, waarbij de afspraak is gemaakt dat de bijdrage van Drenthe te zijner tijd dan zal vrijvallen naar de algemene middelen (PS/2019/1100986). Dit hebben wij conform verwerkt in deze jaarrekening.

Werklocaties: basis op orde (prestatie 5.3.1)

De verbonden partij HMO draagt bij aan de kwantiteit en kwaliteit van alle typen werklocaties. HMO heeft tot doel om samen met publieke en private partijen bijdragen aan het op een duurzame wijze realiseren van herstructurering en bestrijding van leegstand van werklocaties en overige registergoederen in Overijssel, met als doel zorgvuldig ruimtegebruik te bewerkstelligen en een goed economisch vestigingsklimaat voor ondernemers te (doen) waarborgen. Overijssel is de enige aandeelhouder van HMO. Voor het verschil tussen het de stand van het eigen vermogen van HMO en het totale door de provincie gestorte vermogen, houden wij een voorziening aan van € 3,8 miljoen (voorziening Participatie HMO). Vanwege het positieve resultaat dat HMO boekte in 2021, valt de voorziening voor € 0,67 miljoen vrij in het resultaat. Op grond van de beleidsregels rond AFR, wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend om dit bedrag in de AFR af te storten.

Werklocaties deelnemingen (prestatie 5.3.2)

Door de positieve ontwikkeling van de grondexploitatie voor het Regionaal bedrijventerrein Twente is voor deze grondexploitatie uit de Voorziening Gebiedsexploitaties € 1,2 miljoen vrijgevallen.

Europese programma's (prestatie 5.5.3)

In 2021 is het oude EFRO programma 2007-2013 met Gelderland afgerekend. Per saldo ontving Overijssel een er een afrekening € 0,7 miljoen terug. Dit valt vrij naar de algemene middelen.

Een leven lang lezen en leren (prestatie 6.4.1)

Het resultaat op deze prestatie bestaat uit onderuitputting op de subsidieregeling UBS 7.14 Bibliotheek van de toekomst. Deze subsidie is bedoeld voor activiteiten die bijdragen aan het toekomstbestendig maken van bibliotheken in Overijssel. Deze subsidie is opgezet als een meerjaren subsidie waarbij partijen meerjarig middelen krijgen om het doel te realiseren. Om te zorgen dat de gemaakte afspraken kunnen worden nagekomen wordt een resultaatbestemmingsvoorstel ingediend om het bedrag bijeen te houden.

Verstevigen samenspel PS-GS (prestatie 7.3.5)

Het resultaat op deze prestatie wordt gevormd door enerzijds vrijval op de voorziening Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA) en anderzijds onderuitputting op het budget voor wachtgeld en reiskosten.

De voorziening APPA is ingesteld ter dekking van de toekomstige pensioenverplichtingen voor politieke ambtsdragers (gedeputeerden). Jaarlijks wordt aan de hand van actuariële berekeningen getoetst of de voorziening toereikend is om aan toekomstige verplichtingen te voldoen. Fluctuaties in de rentestand hebben belangrijke invloed op de hoogte van de voorziening. Uit de recente berekeningen is gebleken dat de voorziening op dit moment te hoog is. Daardoor valt deze voor er € 0,3 miljoen vrij in plaats van de begrote bijstorting van € 0,5 miljoen. Dit levert een voordeel op van € 0,8 miljoen. Daarnaast is er €

0,5 miljoen overgehouden op het budget voor wachtgelden en reiskosten, omdat slechts 1 oud bestuurder wachtgeld ontvangt. Daarnaast zijn door corona minder reiskosten gemaakt.

Overhead, financiering en dekkingsmiddelen; Bedrijfsvoering

Uit het bedrijfsvoeringsbudget worden uitgaven ten aanzien van ict, facilitair en gebouwenbeheer bekostigd. Het betreft een veelheid aan activiteiten en subbudgetten waar veel relatief kleine verschillen optellen tot een bedrag van € 1,1 miljoen. De onderbesteding doet zich vooral voor op de facilitaire budgetten zoals onder andere de reiskosten, vergaderingen en evenementen en de koffie- en theevoorziening.

Overhead, financiering en dekkingsmiddelen; Financieringsfunctie

Onder de financieringsfunctie worden de baten op de gelduitzettingen van Overijssel verantwoord. Dit betreft (rente)baten op saldi van rekeningen-courant, spaarrekeningen en deposito's via Schatkistbankieren en onze obligatieportefeuille. Het resultaat van € 2,9 miljoen betreft een boekwinst op de verkoop van een positie uit onze obligatieportefeuille.

Overhead, financiering en dekkingsmiddelen; Algemene uitkering

De provinciefondsuitkering over 2021 valt € 1,6 miljoen hoger uit dan begroot. Dit bedrag valt vrij naar de algemene middelen.

Overhead, financiering en dekkingsmiddelen; Lokale heffingen (Motorrijtuigenbelasting)

De opbrengsten motorrijtuigenbelasting zijn € 1,1 miljoen hoger dan begroot. Op grond van de afspraken die in het coalitieakkoord zijn gemaakt, zullen wij een resultaatbestemmingsvoorstel indienen om deze middelen toe te voegen aan het budget voor verkeersveiligheid.

Overhead, financiering en dekkingsmiddelen; vrijval eerdere jaren

Jaarlijks is in de begroting een post van € 1,0 miljoen opgenomen als meevaller vanwege voordelen uit voorgaande jaren. Die voordelen komen bijvoorbeeld tot stand door vrijvallende subsidieverplichtingen als gevolg van lagere subsidievaststellingen dan er vooraf is beschikt. Het voordeel vanuit voorgaande jaren bedraagt € 3,3 miljoen in 2021, € 2,3 miljoen meer dan begroot. Vooral de lagere vaststelling van het project Herstructurering Twentekanaal (€ 1,6 miljoen), een gewijzigde subsidie aanvraag voor het project Bolwerk Buitenwacht in Kampen (€ 0,5 miljoen) en de lagere bijdrage aan de verbreding voor de N35 Zwolle – Wijthmen (€ 0,5 miljoen) dragen hieraan bij. Daar staat een kostenpost voor afwikkeling van fiscale zaken uit de periode 2015-2019 tegenover.

Overhead, financiering en dekkingsmiddelen; Algemene financieringsreserve

Vanuit de herstelmaatregelen heeft u € 8 miljoen beschikbaar gesteld voor een (aanvullende) participatie in het regionaal ontwikkelfonds Oost NL. Dit bedrag is gestort in de Algemene Financieringsreserve als dekking voor de te verstrekken participatie. Zoals gemeld in onze brief van 12 januari 2021 (2021/0004485) is er daadwerkelijk € 7,2 miljoen verstrekt aan Oost-NL. Daarmee is er € 0,8 miljoen vrijgevallen uit de Algemene Financieringsreserve.

Personeelsgebonden kosten

Op de personele lasten is een bedrag van € 1,5 miljoen overgebleven. Hoewel de overschrijding op het inhuurbudget de onderuitputting op de salarissen oversteeg, hebben de onderbesteding op de reis- en verblijfskosten, het opleidingsbudget en de opbrengsten uit detacheringen geleid tot het batige saldo. Een gedetailleerd overzicht van de personele lasten, treft u verderop aan.

Bijlage 3: Reactie op het accountantsverslag over de jaarrekening 2021

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring over 2021 afgegeven, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De toon van het accountantsverslag is positief. De ongecorrigeerde controleverschillen zijn beperkt tot rechtmatigheidsfouten op aanbestedingen en blijven qua omvang ruim binnen de geldende tolerantiegrenzen.

3.2 Rechtmatigheidsfouten geconstateerd bij aanbestedingen

De accountant merkt op dat er voor een bedrag van € 1,3 miljoen aan verstrekte opdrachten en contracten als onrechtmatig moet worden bestempeld.

De rechtmatigheidsfout van € 1,3 miljoen is op te splitsen in € 0,9 miljoen oude fouten (6 doorlopende fouten uit voorgaande jaren) en € 0,4 miljoen (2 nieuwe fouten). De twee nieuwe fouten zijn door onze eigen interne controle opgemerkt en bevestigd door de accountant. De twee nieuwe fouten zijn in 2021 opgelost en lopen daarmee niet door naar 2022. De doorlopende contracten vanuit eerdere jaren, die bewust zijn verlengd, hebben betrekking op contracten waarbij continuïteit van de uitvoering verzekerd moet blijven.

Rechtmatigheidsfouten op aanbestedingen zijn naar hun aard niet met terugwerkende kracht te herstellen en behouden daardoor het label 'ongecorrigeerd controleverschil'.

3.5 Grondadministratie

De accountant verwacht dat de voorraad grond de komende jaren verder zal groeien, en constateert dat er sprake is van een complexe financierings- en transactiestructuur. Hij constateert dat handmatige administratieve handelingen en controles veel capaciteit vergen.

Wij verwachten inderdaad een groei van de grondvoorraad. Met name door de nieuwe opgaven (GGA, stikstof, bossenstrategie, opkoopregeling veehouderijen etc.) dan door de Ontwikkelopgave. Voor de Ontwikkelopgave werken we aan een vervreemdingsstrategie voor natuurgronden.

Wij zijn het eens met de bevinding dat de grondadministratie complex is, veel capaciteit vergt en foutgevoelig is en dat door uitbreiding van de opgaven het evident is dat de interne beheersing zal moeten meegroeien. Hiervoor is uitbreiding van de personele capaciteit en verdergaande automatisering van processen nodig.

3.10 IT en informatieveiligheid

De accountant heeft in de boardletter aangegeven dat de informatieveiligheid bij de provincie Overijssel verbetering behoeft. De provincie Overijssel heeft de ambitie om haar informatieveiligheid op een niveau conform de internationale standaard ISO 27001 te brengen en te houden. Deze ambitie sluit aan op een interprovinciaal initiatief, om gezamenlijk te komen tot het niveau van certificeerbaarheid op ISO 27001 uiterlijk in 2023.

Uit de audit op de ISO 27001 die dit najaar is gehouden, is gebleken dat de provincie Overijssel achterloopt op haar ambities.

In 2022 werkt de provincie Overijssel aan verbeteracties om de achterstanden in de implementatie van de BIO en de ISO 27001 normering in te halen. Bij de jaarrekening 2021 stellen wij via resultaatbestemming voor om daarvoor aanvullend € 0,35 miljoen toe te voegen aan de budgetten voor informatiebeveiliging voor 2022.

4.4 Rapportage over SISA, organisatorische inbedding versterken

De accountant legt de vinger op de toename van het aantal regelingen. Waar er over 2020 bij de provincie Overijssel nog sprake was van 20 regelingen die via de SISA moesten worden verantwoord is dit aantal in 2021 toegenomen tot in totaal 33 verschillende regelingen. De verwachting is dat ook in de komende jaren het aantal regelingen hoog zal blijven. De accountant benadrukt het belang dat de provincie, mede door de hoeveelheid en soms complexe materiewetgeving, organisatorisch aandacht blijft houden voor de SiSa-methodiek.

Het college is ook van mening dat Overijssel moet zorgen voor voldoende capaciteit op de individuele SiSa-regelingen en de coördinatie daarvan in de relevante perioden. Ook kan een afdoende coördinatiecapaciteit wellicht (beperkt) bijdragen aan het vanuit het Rijk vroegtijdig bekend worden van

de te verantwoorden regelingen, indicatoren en interpretaties daarvan. Dit is mede van belang voor het doorleggen van de SiSa-plicht aan onze samenwerkingspartners door ons subsidieteam. In 2022 zullen we bezien in hoeverre de toegenomen administratieve lasten uit de desbetreffende specifieke uitkeringen kunnen worden gedekt.