



Provinciale Staten



Verzenddatum

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
1607429

23 APR. 2014
Onderwerp

Reactie Accountantsverslag voor Provincie Flevoland 2013

Geachte Statenleden,

Uw accountant 'PwC accountants' (hierna PwC) heeft de jaarrekeningcontrole 2013 uitgevoerd. Met zijn accountantsverslag wordt u over de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole geïnformeerd. Ook wij waren in de gelegenheid om kennis te nemen van de bevindingen van PwC. Middels dit schrijven reageren wij daarop en informeren we u over ons standpunt bij de belangrijkste uitkomsten van de jaarrekeningcontrole zoals opgenomen in het accountantsverslag voor Provincie Flevoland 2013.

Allereerst berichten we u over het feit dat de accountant een goedkeurende controleverklaring heeft verstrekt, zowel op gebied van getrouwheid als op rechtmatigheid. Vorig jaar konden we op basis van het accountantsrapport van PwC al rapporteren dat de kwaliteit (oplevering en onderbouwing) van de Jaarstukken van een goed niveau is en dat onze investeringen in de interne beheersing positieve resultaten hebben opgeleverd, waaronder de verbeterde grip op de financiële positie. In de gesprekken die we dit jaar over de controle 2013 voerden, geeft PwC aan dat we ons ook dit jaar verder hebben verbeterd. PwC constateert dat het aantal bevindingen uit de accountantscontrole de afgelopen jaren aanzienlijk is afgenomen en merkt dat aan als een positieve ontwikkeling waar actief op is gestuurd door het management en college.

Het op orde krijgen van onze financiën en de verbeterde interne beheersing is een speerpunt in het coalitieakkoord. Op basis van de rapportage van PwC kunnen we nu naar tevredenheid vaststellen dat dit doel overtuigend is gehaald. Daar zijn we trots op. Tegelijk constateren we dat dit resultaat vooral te danken is aan de niet aflatende inzet van een groot aantal mensen in onze organisatie die daarvoor complimenten verdienen.

De accountant rapporteert in zijn verslag - inclusief bovenstaande bevindingen - elf bevindingen (kernboodschappen). Hierna noemen we onze standpunten bij de belangrijkste bevindingen.

Reorganisatiebudget bedrijfsvoering

Wij hebben het advies gevolgd van uw accountant met betrekking tot de verwerking van het reorganisatiebudget voor de bedrijfsvoering. Over het deel van de plannen waarvoor reeds concrete uitwerkingen en onderbouwingen beschikbaar zijn, hebben we een voorziening gevormd van € 4,1 miljoen. Het resterende deel - waarbij de uitwerking en onderbouwing nog gebaseerd zijn op veronderstellingen - is verwerkt in de bestemmingsreserve personele frictiekosten. Met deze onderverdeling en presentatie wordt voldaan aan de verslaggevingsregels (BBV). In 2014 zullen we een volgende actualisatie opstellen.



Rechtmatigheid inkoop en aanbestedingen

PwC meldt dat een beperkt aantal dossiers - ten onrechte - niet Europees is aanbesteed (cumulatieve contractwaarde € 0,39 mln.). De door PwC gerapporteerde afwijkingen van de Europese aanbestedingsregels komen overeen met de voorlopige bevindingen vanuit de eigen (verbijzonderde) interne controle. Bij de door PwC gerapporteerde afwijkingen dient opgemerkt te worden dat er een afwijking van € 279.000 betrekking heeft op meerdere jaren. In overleg met PwC verantwoordt de afwijking volledig in 2013. De geconstateerde afwijkingen vallen binnen de controletolerantie die u heeft vastgesteld in het controleprotocol.

Intern ronden we ons interne controleverslag 'Inkopen & aanbestedingen' af (afstemmen van de bevindingen en aanbevelingen). Daarmee moet de herhalingskans van deze onrechtmatigheden verminderen.

Rechtmatigheid subsidieproces

De door PwC gerapporteerde onzekerheden in het subsidieproces komen overeen met de voorlopige bevindingen vanuit de eigen (verbijzonderde) interne controle. Bij de door PwC gerapporteerde onzekerheden dient opgemerkt te worden dat de gecontroleerde subsidies die in eerste instantie als onzeker zijn aangemerkt, nog lopende subsidies zijn. Deze subsidies zijn nog niet definitief verantwoord en niet vastgesteld. De geconstateerde afwijking valt binnen de controletolerantie die u heeft vastgesteld in het controleprotocol.

Intern ronden we ons interne controleverslag 'Subsidies' af (afstemmen van de bevindingen en aanbevelingen). Doordat de subsidies nog niet zijn vastgesteld kan de onzekerheid nog worden opgelost.

Financiële afwikkeling ILG

Als gevolg van de afronding van de ILG periode zijn per 1 januari verplichtingen overgedragen van Dienst Regelingen aan de provincies. PwC meldt dat - conform het landelijke beeld - onzekerheden bestaan over de juistheid en volledigheid van de verplichtingen.

De afwikkeling ILG heeft onze nadrukkelijke aandacht. Onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen hebben we een toelichting opgenomen. Op dit moment zijn ons geen (materiële) financiële risico's bekend. De overgedragen verplichtingen zijn reeds van dekking voorzien.

Bestuursovereenkomst Grond

Op 26 september 2013 is door de provincies de bestuursovereenkomst Grond ondertekend. Uit de bestuursovereenkomst blijkt dat de provincie Flevoland de beschikking krijgt over 112 hectare BBL-nieuw grond, mede ter dekking van eventuele nadelige effecten uit de afrekening ILG. PwC heeft ons geadviseerd in 2014 een inhoudelijke en financiële analyse (begroting, waardering) uit te voeren. De verwerking en waardering van de 112 hectare BBL-grond pakken we in 2014 op. Dit wordt in integrale samenhang gezien met de invulling van het programma Nieuwe Natuur.

Gronden Oostvaarderswold

Net als vorig jaar schenkt PwC aandacht aan de voorziening Gronden Oostvaarderswold. PwC constateert - op basis van een interne analyse - dat de voorziening per ultimo 2013 toereikend is (mogelijk beperkt te hoog). Wij hebben aangegeven dat er nog onzekerheden bestaan ten aanzien van de bestemming en inzet van de gronden. Met de invulling van het programma Nieuwe Natuur zal in 2014 duidelijkheid ontstaan over de inzet (en daarmee de waardering van de gronden). Indien van toepassing zullen de financiële consequenties op dat moment worden verwerkt.

Nazorg gesloten stortplaatsen

De accountant maakt melding van de gevormde voorziening voor het nazorgvermogen van het Friese Pad. De provincie is verantwoordelijk voor Het Friese Pad (reeds gesloten). Voor de financiering van het Nazorgfonds is rekening gehouden met een rendement dat bij de huidige rentestand beduidend lager ligt. Op basis van historische rendementen alsmede onderzoek naar de toekomstige (lange termijn) rendementsverwachting is geconcludeerd dat voor Het Friese Pad een verlaging van de



rendementsverwachting noodzakelijk is. Dit zal leiden tot een tekort in het doelvermogen van Het Friese Pad, dat geraamd wordt op € 1,6 mln. In de Jaarrekening 2013 hebben we - voor de noodzakelijke bijstorting - een voorziening getroffen van € 1,6 mln. Hiermee is het risico dat - daarvoor - meetelde in het weerstandsvermogen vervallen

Tot slot

PwC maakt van de gelegenheid gebruik om u en onze medewerkers te bedanken voor de medewerking die ze hebben ontvangen tijdens de controlewerkzaamheden. Ook wij geven u te kennen dat we de samenwerking met uw accountant als prettig en constructief hebben ervaren en hebben dat ook aan PwC meegegeven.

Uiteraard hebben ook wij onze dank uitgesproken naar onze medewerkers. Velen in onze organisatie hebben in de afgelopen jaren hard meegewerkt aan de bereikte verbeteringen. Evenals vorig jaar kijken we met tevredenheid hierop terug.

Wij gaan er vanuit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,



mr. drs T. van der Wal



L. Verbeek