

Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon
(0320)-265265

Fax
(0320)-265260

E-mail
provincie@Flevoland.nl

Website
www.flevoland.nl

Aan Provinciale Staten van Flevoland



Verzenddatum

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2592631

Onderwerp

Reactie op het Accountantsverslag 2019

Geachte Statenleden,

U heeft PwC Accountants N.V. opdracht verstrekt tot het controleren van de jaarrekening 2019. Door middel van het Accountantsverslag 2019 heeft de accountant gerapporteerd over de uitkomsten van deze controle. In dit verslag doet de accountant een aantal aanbevelingen. Met deze brief ontvangt u een reactie op hoofdlijnen op (de aanbevelingen in) de rapportage van de accountant.

Goedkeurend oordeel, financiële basis/beheersing blijvend goed

Uw accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven bij de jaarrekening 2019, zowel inzake de getrouwheid als de rechtmatigheid. De accountant constateert dat de informatiewaarde van het jaarverslag voldoende tot goed is en dat deze de door Provinciale Staten gewenste informatie verschaft. De interne beheersing is van een goed niveau. Tevens is de accountant positief over de wijze waarop bevindingen worden opgevolgd en belangrijke dossiers proactief worden afgestemd. Dit alles stemt het college tevreden.

Rechtmatigheidsfout Europese Aanbesteding

Tijdens intern uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geconstateerd dat drie opdrachten onterecht niet Europees zijn aanbesteed. Twee van de drie gevallen zijn afwijkingen die voortvloeien uit vorig jaar en deze afwijkingen zijn vorig jaar reeds onder uw aandacht gebracht. Al deze gevallen hadden betrekking op een noodzakelijke verlenging van inhuur waardoor uiteindelijk de aanbestedingsgrens is overschreden.

Met betrekking tot de genoemde afwijkingen van het provinciaal beleid merken we op dat dit in formele zin afwijkingen zijn van de interne spelregels echter dit gemotiveerde afwijkingen betreffen omwille van de doelmatigheid. Dergelijke afwijkingen zijn conform de Aanbestedingswet toegestaan. Op basis van verdere controlewerkzaamheden concluderen wij dat deze fouten incidenten betrof die verder geen afbreuk doen aan de kwaliteit en werking van het inkoop- en aanbestedingsproces.

Om het risico op dergelijke incidenten in de toekomst te voorkomen blijven we werken aan het continue verbetering van het inkoopinstrumentarium. Uiteraard zullen we de suggestie van uw accountant ter harte nemen om een eerste analyse uit te voeren op de meerjarige besteding. Daarbij zullen wij in toenemende mate onze nadruk verschuiven van controleren achteraf naar het beheersen vooraf.

Toerekenen van interne uren

Het BBV is in 2017 gewijzigd ten aanzien van het activeren van investeringen in maatschappelijk nut. Sindsdien is het verplicht om investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut te activeren (waaronder wegen c.a.). Voor die datum gold juist het advies om dat niet te doen. In het geval een gemeente of provincie toch besloot om deze uitgaven te activeren was het advies om het te activeren bedrag op dit type kapitaaluitgaven zo laag mogelijk houden. Met de aanpassing in het BBV is die lijn dus veranderd.

Onderdeel van de kapitaaluitgaven vormen volgens het BBV ook de interne uren van eigen personeel die bijdragen aan de vervaardiging(skosten) van het actief. Denk daarbij bijvoorbeeld aan de interne projectleiders van de betreffende projecten. Voor een belangrijk deel hebben we deze kosten toegerekend maar voor een deel ook niet.

Hoewel wij van mening zijn dat (in verband met de fluctuatie in het aantal projecten, de workload en dus de toerekenbare uren) het financieel verstandiger is om deze kosten niet structureel toe te rekenen aan de investeringswerken, zullen we bij het opstellen van de toekomstige jaarstukken de volledigheid van de toerekening in acht nemen.

Verwerking OV-kosten

PwC rapporteert een onzekerheid met betrekking tot de verwoorde reizigersopbrengsten. Zowel de inrichting van het proces als de wijze van verantwoording van de reizigersopbrengsten uit de OV-concessie IJsselmond zijn in 2019 niet gewijzigd ten opzichte van eerdere jaren. Het proces (de met de vervoerder gemaakte afspraak met betrekking tot verantwoording, waarvan de tijdige realisatie afhankelijk is van derden-informatie) is zodanig ingericht dat de concessiehouder tot 18 maanden na afloop van het betreffende concessiejaar de mogelijkheid heeft om haar reizigersopbrengsten aan de provincie te verantwoorden. Deze verantwoording dient te zijn voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De (bij voorschot op de exploitatiesubsidie door de provincie in mindering gebrachte) verwachte reizigersopbrengsten muteren van jaar tot jaar als gevolg van autonome ontwikkelingen, waarvan de Landelijke Tariefindex (LTI, prijswijzigingen voor de reiziger) de belangrijkste is. Wij zien geen aanleiding om dit proces te moeten herinrichten om tot een getrouwe verantwoording van de reizigersopbrengsten te komen. Deze conclusie beschrijft PwC ook in haar verslag (naar verwachting geen materiële fouten). De over 2019 verantwoorde reizigersopbrengsten OV-concessie IJsselmond liggen in lijn met de over 2017 gerealiseerde en in de zomer van 2019 vastgestelde reizigersopbrengsten. Met de nieuwe accountant zullen wij komend najaar in overleg treden welke aanvullende (interne controle)werkzaamheden zij door de provincie uitgevoerd willen zien worden om een eventuele PM-onzekerheid te kunnen wegnemen.

Verwerking van subsidies

De constatering van PwC dat de Flevolandse methode van toerekening van subsidieelasten aan boekjaren niet in lijn is met de voorgeschreven verwerking behoeft enige nuance. Dit omdat het merendeel van het aantal subsidieverstrekkingsen en de daarmee samenhangende lasten (waaronder boekjaarsubsidies) wél juist aan het betreffende boekjaar wordt toegerekend. De bevinding heeft voornamelijk betrekking op omvangrijke meerjarige (project)subsidies, waarvan de mate van realisatie van prestaties door de subsidieontvanger door de provincie gedurende de projectperiode dient te worden gemonitord en bij substantiële afwijkingen van het initieel verwachte realisatietempo de provinciale lastneming hierop dient te worden aangepast.

Initiële verantwoording van subsidieelasten vindt door Flevoland (voornamelijk) voorcalculatorisch plaats op basis van het voorzichtigheidsprincipe. Om de door Flevoland toegepaste verwerkingswijze voor de gebruikers van de jaarrekening te verduidelijken is hiervoor - in afstemming met PwC - in paragraaf 3.1 van de Jaarstukken 2019 de resultaatbepalingsgrondslag "Toerekening subsidieelasten" geformuleerd. Daarnaast is in paragraaf 3.4 van de Jaarrekening 2019 onder de "Niet in de balans

opgenomen rechten en verplichtingen" de resterende verplichting inzake meerjarige (materiële) subsidies toegelicht.

In de door PwC genoemde landelijke discussie met het ministerie van BZK (via het IPO) is Flevoland ook actief betrokken. In de decembercirculaire 2019 van BZK is meegedeeld dat naast 2019 ook in het jaar 2020 de huidige verantwoordingssystematiek van subsidielasten door provincies zal worden gedoogd. Wij onderschrijven het advies van PwC om de gevolgen voor de provinciale begroting, maar ook het proces van monitoring van de subsidies, te blijven volgen. Zodra de discussie via het IPO is afgerond en er duidelijkheid bestaat over de toekomstige wijze van verwerking van subsidielasten, zullen wij bezien of (en zo ja; in welke mate) de inrichting van het huidige subsidieproces aanpassing behoeft. Op dit moment worden in de markt de mogelijkheden verkend om tot aanschaf en implementatie van een nieuw provinciaal subsidievolgsysteem te komen.

Informatiewaarde van de jaarstukken

De accountant constateert in zijn verslag dat de informatiewaarde goed is. Hij doet een aantal aanbevelingen om de informatiewaarde te vergroten. Hiermee kunnen we ons voordeel doen.

- Bij doelrealisatie zoeken we voortdurend de balans tussen beknoptheid en concrete resultaten. De omschrijving "deels gerealiseerd" moet in samenhang bezien worden met de beschreven activiteiten. Alle activiteiten samen zouden moeten leiden tot doelrealisatie. In doelrealisatie willen we liever geen opsommingen opnemen.
- In principe wordt in het Jaarverslag gereflecteerd op de Programmabegroting en de daarin voor het verslagjaar opgenomen activiteiten. Het kan zijn dat daarnaast niet geplande activiteiten worden genoemd, maar dat is geen regel.
- De relatie tussen de inhoud en de financiële afwijkingen krijgt jaarlijks onze specifieke aandacht. We zijn daarbij alert dat de relatie tussen de financiële rapportage over de afwijkingen en de tekst van het Jaarverslag herkenbaar moet zijn.

Samenwerking:

PwC geeft aan dat de samenwerking goed is verlopen. Wij bevestigen dat en willen PwC danken voor de jarenlange - constructieve - samenwerking.

Wel hebben we - zoals ook PwC aangeeft - ervaren dat een jaarrekeningtraject intensiever is als key-functionarissen - over en weer - nieuw zijn. We hebben (en hadden al) in onze jaarplanning opgenomen dat we samen met de nieuwe accountant (voor het controlejaar 2020) een inwerkplan gaan opstellen. De ervaringen van deze controle bevestigen het belang daarvan.

Wij vertrouwen erop dat u door deze reactie voldoende bent geïnformeerd over de door de accountant gerapporteerde aanbevelingen en de wijze waarop de organisatie hier opvolging aan heeft gegeven.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris, de voorzitter,