



Provinciale Staten



Verzenddatum

**17 APR. 2013**

Onderwerp

Reactie Accountantsverslag voor Provincie Flevoland 2012

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

1480370

Geachte Statenleden,

Uw accountant 'PwC accountants' (hierna PwC) heeft de jaarrekeningcontrole 2012 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 2012.

Allereerst berichten we u over het feit dat de accountant een goedkeurende controleverklaring heeft verstrekt, zowel op gebied van getrouwheid als op rechtmatigheid. Daarbij zijn we met name trots op het feit dat in vergelijking met drie jaar geleden uit de controle van PwC is gebleken dat de kwaliteit (oplevering en onderbouwing) van de Jaarstukken 2012 (balans, exploitatierekening, paragraaf weerstandsvermogen en bewijsstukken) van een goed niveau is. PwC constateert dat onze investeringen in de interne beheersing positieve resultaten hebben opgeleverd. Deze hebben geleid tot een daadwerkelijk verbeterde grip op de financiële positie. Wij zien in deze kernboodschap van PwC de bevestiging dat drie jaren van fors investeren in de interne beheersing zich uitbetaalt.

De accountant rapporteert in zijn verslag - inclusief bovenstaande bevindingen - acht bevindingen (kernboodschappen). Hierna noemen we onze standpunten daarbij.

#### *OostvaardersWold*

De door ons aangekochte voorgefinancierde gronden voor het OostvaardersWold staan ultimo 2012 op de balans voor een waarde van € 4,8 mln. Deze gronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs. Bij het vaststellen van de Jaarrekening 2011 werd in de Algemene Reserve al een risico-oormerk van € 1,2 miljoen opgenomen voor het waarderingsrisico van de gronden.

Wij delen de mening van PwC dat - nu het nog niet duidelijk is wat er met de reeds aangekochte gronden gaat gebeuren, maar dat het wel al duidelijk is dat we niet kunnen rekenen op extra middelen van het Rijk - we het risico-oormerk in de Algemene Reserve ad. € 1,2 miljoen moeten omzetten naar een risicovoorziening. Deze omzetting hebben we doorgevoerd in de Jaarstukken 2012.

### *Rechtmatigheid*

PwC meldt dat een beperkt aantal dossiers - ten onrechte - niet Europees is aanbesteed (cumulatieve contractwaarde € 0,6 mln.). Wij merken op dat we jaarlijks interne controles uitvoeren op de financiële rechtmatigheid van inkoop en aanbestedingen en dat door die controles het aantal fouten steeds minder wordt. De onrechtmatige aanbestedingen - welke PwC in zijn rapport vermeldt - zijn tijdens de interne controles door ons zelf gesignaleerd en hebben veelal betrekking op voorgaande jaren. Intern zijn meldingen gedaan om herhaling van deze onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen.

### *Financiële afwikkeling ILG 2007-2013*

Eind 2012 is een vaststellingsovereenkomst getekend met het Rijk voor de financiële afwikkeling van het ILG 2007-2013. De financiële afwikkeling geschiedt gefaseerd over twee jaren (2012 en 2013). PwC concludeert dat de uitgaven ILG per saldo rechtmatig zijn verantwoord in de Jaarrekening 2012. In 2013 zal de gehele financiële verwerking worden afgerond. Voor 2013 (en volgende jaren) adviseert PwC daar tijdig op in te spelen. Wij onderschrijven dit advies en zullen - zo mogelijk al - in de Zomernota 2013 daar invulling aan geven.

### *Interne controles SISA*

In 2012 hebben we voor het eerst verbijzonderde interne controles op de SISA-regelingen uitgevoerd. We zijn blij met het feit dat PwC deze inspanningen als een duidelijke meerwaarde beoordeelt. We hebben afspraken gemaakt om - gezamenlijk met PwC - te werken aan de doorontwikkeling in 2013.

### *Liquiditeitsprognoses*

Net als in de managementletter benadrukt PwC in het accountantsverslag het belang van een goede liquiditeitsprognoses. Voor het verbeteren van deze prognose hebben wij reeds initiatieven genomen door gedurende het begrotingsjaar periodiek onze liquiditeitspositie te bepalen en (eventueel) maatregelen te nemen. Voor het meerjarenperspectief werken wij momenteel aan de bouw van een nieuw sturingsinstrument waarin de liquiditeiten, het EMU-Saldo en de (meerjarige) Investeringsagenda samenkomen.

### *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 willen u te kennen geven dat we de samenwerking met uw accountant tijdens de controle als prettig en constructief hebben ervaren en dat ook aan PwC hebben meegegeven.

Uiteraard hebben ook wij onze dank uitgesproken naar onze medewerkers. Velen in onze organisatie hebben in de afgelopen drie jaar hard meegewerkt aan de bereikte verbeteringen. Met tevredenheid kijken wij 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