



Provinciale Staten



Verzenddatum

20 APR. 2016

Onderwerp

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

1893249

Reactie Accountantsverslag 2015 Provincie Flevoland

Geachte Statenleden,

Uw accountant 'PWC accountants' heeft de jaarrekeningcontrole 2015 uitgevoerd. U wordt met het accountantsverslag geïnformeerd over de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole. Ook wij waren in de gelegenheid om kennis te nemen van de bevindingen en aanbevelingen van PWC. Door middel van deze brief willen wij daarop reageren en u informeren over ons standpunt bij de belangrijkste bevindingen van de jaarrekeningcontrole, welke in het Accountantsverslag 2015 zijn opgenomen.

Allereerst willen wij benadrukken dat wij in het algemeen blij zijn met het accountantsrapport. Uiteraard met de verstrekte goedkeurende controleverklaring op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid maar met name met de constatering dat we op een blijvend goed niveau werk leveren en proactief werken aan een continue verbetering van de interne beheersing. Zowel door de accountant als door de organisatie kan worden bevestigd dat de controle goed en soepel is verlopen. Met onze accountant zijn wij van mening dat er continue aandacht nodig is voor de correcte financiële verwerking van de grote projecten (waaronder Flevokust en Nieuwe Natuur) en de juiste waardering van verstrekte leningen. Wij stemmen dergelijke zaken daarom proactief, tijdig en transparant af met de accountant.

In het verslag gaat de accountant op een aantal dossiers dieper in. Ook worden voor een paar onderwerpen adviezen gegeven. Graag reageren wij in deze brief op deze punten en de gedane aanbevelingen.

BDU

PWC heeft, zoals bij de interimcontrole al aangekondigd, aandacht besteed aan de afboeking van de rentevordering BDU.

Na zorgvuldig juridisch onderzoek naar de rentevordering BDU op de Flevolandse gemeenten is de provincie tot de conclusie gekomen dat de juridische basis voor de vordering ontbreekt en dat deze daarmee niet meer classificeert als vordering. Op basis van deze conclusie is de vordering in 2015 afgeboekt. Het is goed om te vernemen dat ook PWC zich kan vinden in deze handelwijze. De nadere regels subsidiëring verkeer en vervoer, samen met de algemene subsidieverordening Flevoland 2012, zorgen vanaf 2016 ervoor dat er een deugdelijke, juridische basis ligt voor het verstrekken van middelen voor verkeer en vervoer.



Europese aanbesteding

In de uitgevoerde rechtmatigheidsonderzoeken, welke in het kader van het interne controleplan door ons worden uitgevoerd, is een fout geconstateerd. Deze onrechtmatigheid is een gevolg van een doorlopend (storings)onderhoudscontract. Omdat de beheer- en onderhoudsbehoefte in 2015 nog niet helder was, is het (storings)onderhoudscontract vanuit doelmatigheidsoverwegingen verlengd. In 2016 is deze dienst inmiddels Europees aanbesteed.

Voorziening pensioen/uitkeringen GS (APPA)

In de jaarrekening wordt jaarlijks de hoogte van de voorziening pensioen/uitkeringen GS berekend en opgenomen. De hoogte van deze voorziening wordt aangepast op basis van informatie van Loyalis. De door Loyalis gedane rente inschatting was eerder in het jaar gedaan en week daardoor af van de werkelijke rekenrente per 31/12. De accountant heeft geconstateerd dat de gehanteerde rente heeft geleid tot een te lage voorziening. Het verschil is door middel van extra bijstorting gecorrigeerd. Er worden ambtelijk stappen ondernomen om de afspraken met Loyalis binnen IPO verband op dit punt aan te passen.

Verwerking van facturen

De accountant vraagt in het verslag aandacht voor de volledigheid van de verplichtingenadministratie nadat enkele facturen waren aangetroffen gedurende de controle, welke nog verwerkt moesten worden in boekjaar 2015.

Wij werken continue aan het verder optimaliseren van de verplichtingenadministratie. Met in het bijzonder aandacht voor de grensgevallen waarvoor de prestaties omtrent jaareinde zijn verricht. Uw accountant zullen we in het vervolg actiever betrekken bij de keuze voor verantwoording van de grensgevallen. De afspraken die hierover in het verleden met PWC zijn gemaakt, zullen daarbij geactualiseerd worden.

Analyse programmabegroting

We zijn blij dat de accountant aangeeft dat de Programmabegroting 2016 een duidelijk en overzichtelijk document is. De constatering dat het verband tussen de doelen en de indicatoren niet altijd duidelijk te leggen is, begrijpen wij. In de praktijk blijkt het lang niet altijd mogelijk om voor alle doelen passende indicatoren te definiëren. Daarnaast is er grote afhankelijkheid van de beschikbaarheid van actuele en betrouwbare data en meetinstrumenten. In het kader van de vernieuwingen van het BBV worden nog verdere ontwikkelingen op dit gebied verwacht.

Verstreken van leningen

De accountant adviseert ons bij het verstrekken van leningen in het kader van de publieke taak, de beschikbaarheidstelling van liquiditeiten af te stemmen op de daadwerkelijke behoefte van de ontvanger. Dit naar aanleiding van hun constatering dat in het geval van DE-on blijkt dat de stichting de verstrekte lening nog voornamelijk in liquiditeiten aanhoudt.

Bij het verstrekken van nieuwe leningen wordt al voor iedere lening beoordeeld welke financieringsvorm het best passend is.

In het geval van DE-on is bij de besluitvorming bewust afgesproken om alle middelen direct bij DE-on onder te brengen, zodat de stichting hierop een rendement kan ontwikkelen waarmee de eigen activiteiten bekostigd kunnen worden.

Lening aan Stichting Thuishaven Reedewaard

De accountant constateert in het verslag dat de geplande aflossing van de lening aan Stichting Thuishaven niet heeft plaatsgevonden als gevolg van een lage liquiditeit van de stichting. Deze situatie past binnen de verwachtingen zoals die er waren op het moment van aangaan van de lening. Het risico is derhalve reeds afgedekt in de reserve. Wij hebben aandacht voor de situatie en staan hierover in nauw contact met de stichting.

IT beheersing

We zijn blij te vernemen dat de accountant aangeeft te kunnen steunen op onze IT beheersing en heeft geconstateerd dat er sprake is van een actieve opvolging van de bevindingen uit de IT General



Controls, van groei in de IT beheersing en van verdere ontwikkeling van het informatieveiligheidsbeleid. De accountant signaleert terecht dat de provincie op dit moment niet over een externe uitwijkvoorziening beschikt. Ten behoeve van deze uitwijkvoorziening zijn wij op dit moment bezig met een onderzoek van de mogelijkheden om dit op korte termijn te realiseren. Daarnaast doet de accountant wederom de aanbeveling om een continuïteitsplan op te stellen. De directie heeft, op basis van een afweging tussen risico's en kosten, bewust ervoor gekozen een dergelijk plan niet op te stellen. Deze keuze is al in het voorjaar van 2012 aan de accountant toegelicht. Tot nu toe is er geen aanleiding geweest om op dit besluit terug te komen. Met betrekking tot de vaststelling van het aantal pasjes dat toegang geeft tot de serverruimte, kan worden aangegeven dat het aantal relatief hoog is. Wij zullen onze uitgangspunten met betrekking tot het verschaffen van toegang tot deze ruimtes heroverwegen.

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