



Aan Provinciale Staten van provincie Flevoland



Verzenddatum
29 APR. 2021

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2765204

Onderwerp

Reactie op het Accountantsverslag 2020

Geachte Statenleden,

U heeft Ernst & Young Accountants (hierna: 'EY') opdracht verstrekt tot het controleren van de Jaarrekening 2020. Door middel van het Accountantsverslag 2020 heeft de accountant gerapporteerd over de uitkomsten van deze controle. In zijn verslag doet de accountant een aantal aanbevelingen. Met deze brief ontvangt u een reactie op hoofdlijnen op de rapportage van de accountant.

Goedkeurend oordeel, informatiewaarde van het jaarverslag is (blijvend) goed

Uw accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgeven bij de jaarrekening 2020, zowel inzake de getrouwheid als de rechtmatigheid.

De accountant constateert dat de informatiewaarde van het jaarverslag goed en van goede kwaliteit is. Deze is in overeenstemming met de omvang en complexiteit van de provincie. Het jaarverslag bevat een evenwichtige en uitvoerige analyse van de financiële situatie op de verslagdatum, ontwikkelingen tijdens het boekjaar en inkomsten, alsmede een beschrijving van de risico's en onzekerheden.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Tijdens de uitgevoerde controlewerkzaamheden heeft EY geconstateerd dat een negental opdrachten zijn verstrekt in afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. De contractwaarde van deze opdrachten in 2020 en volgende jaren bedraagt tezamen € 1,7 miljoen.

EY heeft in zijn eerste controlejaar zich niet alleen gericht op de gebeurtenissen in 2020 maar ook op de inkooptrajecten in de jaren daarvoor die leiden tot een last in 2020 en later. De constateerde afwijkingen hebben ook allemaal een oorsprong van voor 2020.

Aan twee van de negen afwijkingen liggen doelmatigheidsoverwegingen ten grondslag. De betreffende opdrachten uit voorgaande jaren zijn bewust verlengd. Het betreft hier een contract voor schoonmaakdiensten en een eindfactuur van een inhuurcontract. De resterende zeven afwijkingen komen voort uit de inzichten van EY als nieuwe accountant. Dit betreffen inhuuropdrachten en IT contracten.

Ten aanzien van de IT contracten is in voorgaande jaren extern juridisch advies ingewonnen voor een rechtmatige voortzetting van de werkzaamheden. Op grond daarvan zijn opdrachten verlengd. Met de nieuwe inzichten van EY en de kennis van nu blijkt dat het eerdere advies juridisch advies

niet meer houdbaar is. Overigens is voor één van de twee contracten de voorbereiding voor een nieuwe Europese aanbesteding in 2020 reeds gestart. Met betrekking tot de inhuurcontracten ontbreekt een schriftelijk vastgelegde raming om de gekozen aanbestedingsvorm te onderbouwen. Dit zien wij als een belangrijk aandachtspunt voor 2021.

Om het risico op inkoop- en aanbestedingsonrechtmatigheden in de toekomst te verlagen, blijven wij werken aan de continue verbetering van het inkoopinstrumentarium. Uiteraard zullen wij het advies van uw accountant ter harte nemen en maatregelen treffen die de rechtmatigheid van inkopen en aanbestedingen preventief waarborgen. Daarbij zullen wij in toenemende mate onze aandacht verschuiven van het controleren achteraf naar het beheersen vooraf. Met betrekking tot het Dynamisch Aankoopstelsel (DAS) merken we op dat we veel voordelen zien in het gebruik daarvan als onderdeel van het inkoopinstrumentarium. Daarbij tekenen we wel aan dat er vormen van inhuur zijn waarbij een ander inkoopinstrument meer op zijn plaats is om de beste kandidaat voor een opdracht aan te trekken. Tot slot zien we het traceerbaar vastleggen van de geraamde opdrachtwaarde als belangrijk aandachtspunt waaraan we in 2021 actief opvolging willen geven. Op die wijze dragen we ook in 2021 zorg voor een deugdelijke onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Juiste en volledige toerekening van de subsidiebelastingen aan het boekjaar

De constatering van EY dat de verstrekte subsidies door de verschillende afdelingen van de provincie Flevoland niet altijd op consistente wijze worden verantwoord behoeft enige nuancering.

De bevinding van de accountant heeft betrekking op de omvangrijke meerjarige (project-) subsidies waarvoor een reservering is gevormd. De aard en complexiteit van deze subsidies en het moeilijk te voorspellen kasritme leiden er toe dat dit kasritme niet in een subsidievaststelling kan worden opgenomen. De administratieve verwerking van verstrekte subsidies is de afgelopen jaren onderwerp van een landelijke discussie geweest. In 2020 is, naar aanleiding van de notitie van de commissie BBV, gestart met een verkenning van een nieuwe werkwijze met betrekking tot het verwerken van subsidies. Vanaf 2021 passen wij het subsidieproces aan overeenkomstig de gewijzigde voorschriften vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Juistheid en volledigheid van de personele voorzieningen

EY heeft bij de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de provincie Flevoland in het verleden met meerdere medewerkers een vertrekregeling is overeengekomen, terwijl hiervoor geen voorziening is gevormd. Volgens de accountant dient op basis van het BBV een voorziening te worden gevormd voor deze (loon)kosten.

Op balansdatum was sprake van vier specifieke regelingen met (voormalige) medewerkers. Dit betreffen regelingen naast de specifieke (afvloeiings-) regelingen met voormalige medewerkers welke reeds zijn opgenomen in de voorziening 'Reorganisatie Bedrijfsvoering'. Op basis van de analyse en (voorzichtige) inschatting van de lopende specifieke regelingen is aangetoond dat sprake is van een (mogelijk) te vormen verplichting van maximaal € 0,17 mln. Op verzoek van de accountant hebben wij vanaf 2020 een voorziening 'WW-lasten' voor deze lasten ingesteld. In de reserve 'Personeel' waren thans gelden gereserveerd voor de toekomstige WW-lasten. Bij de vaststelling van de Jaarstukken 2020 wordt vanuit de betreffende reserve personeel een bedrag van € 0,17 mln. aan de nieuwe voorziening toegevoegd.

Waardering Flevokust Haven

EY heeft in het accountantsverslag opgenomen dat het College van Gedeputeerde Staten de marktwaarde van Flevokust Haven ultimo 2020 heeft ingeschat op € 7,5 mln. Deze inschatting is gebaseerd op een actueel taxatierapport. Volgens de accountant dient de in het verleden gevormde voorziening 'Flevokust Haven' voor een bedrag van € 0,4 mln. vrij te vallen, vanwege de nu hoger ingeschatte marktwaarde.

Hoewel wij in het BBV geen aanleiding zien om deze afwaardering te moeten terugdraaien (het BBV spreekt over kan) heeft EY aangegeven dat er sprake is van een ongecorrigeerd controleverschil indien de waardering in de balans niet wordt bijgesteld. Daarom hebben wij de voorziening laten vrijvallen voor een bedrag van € 0,4 mln.

Wij merken op dat, als gevolg van economische ontwikkelingen, niet uit te sluiten is dat in de toekomst een taxatie kan leiden tot een lagere vastgestelde marktwaarde. Dit betekent dat in een dergelijke situatie de voorziening ontoereikend is en dient te worden bijgesteld. Bij vaststelling van de Jaarstukken 2020 wordt voorgesteld om de vrijval toe te voegen aan de 'Brede Bestemmingsreserve' met als oormerk 'Flevokust Haven' en het College van Gedeputeerde Staten te mandateren om deze middelen onder andere in te zetten als egalisatiebuffer voor toekomstige herwaarderingen die verplicht zijn volgens de verslaggevingsrichtlijnen.

Onderbouwing en interne beheersing ten aanzien van materiële vaste activa

De accountant geeft in het accountantsverslag aan de controle van de materiële vaste activa als intensief te hebben ervaren. EY adviseert het College van Gedeputeerde Staten om de interne beheersing ten aanzien van de materiële vaste activa aan te scherpen. De implementatie van een activamodule, zoals ook geadviseerd in de boardletter, kan volgens EY bijdragen aan een betere interne beheersing en een hogere mate van efficiëntie in het proces.

De activastaat en de verdeling van meerjarige onderhoudskosten vindt plaats in spreadsheets. Het management onderkent de foutgevoeligheid, intensiviteit en complexiteit van de spreadsheets en heeft hiervoor in een eerder stadium acties in gang gezet om te komen tot betere systemen. In 2020 is binnen de provincie een proces opgestart voor de selectie van een nieuw financieel systeem. De activamodule en daarnaast de projectadministratie maken onderdeel uit van de selectiecriteria van een nieuw financieel systeem. De implementatie hiervan zal leiden tot een betere interne beheersing en hogere efficiëntie. De ambitie is om dit in een zo'n kort mogelijke termijn te implementeren. Zolang er nog geen nieuw financieel systeem is (naar verwachting in 2023), zullen extra interne controles worden toegepast om de betrouwbaarheid van de staat van activa en de verdeling van meerjarig onderhoud te waarborgen.

Tot slot

Wij hebben ervaren dat dit jaarrekeningtraject - gezien de nieuwe samenwerking - over en weer intensief is geweest. Het eindresultaat is een goedkeurende controleverklaring op getrouwheid en rechtmatigheid.

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 geeft.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter



drs. D.J. Tijl - L. Verbeek