

Postbus 55  
8200 AB Lelystad

*Telefoon*  
(0320)-265265  
*Fax*  
(0320)-265260  
*E-mail*  
provincie@Flevoland.nl  
*Website*  
www.flevoland.nl

Aan het college van Gedeputeerde Staten van de  
provincie Flevoland



*Verzenddatum*

*Bijlagen*

*Uw kenmerk*

*Ons kenmerk*  
1819376

*Onderwerp*

Interimcontrole 2015

Geacht College,

Onlangs ontvingen wij van de accountant PwC de Managementletter 2015, waarin de uitkomsten van de interim-controle zijn opgenomen. Wij zijn verheugd daarin te lezen dat de accountant constateert dat de medewerkers in onze organisatie op een open en constructieve wijze deelnemen aan het controleproces en dat onze interne financiële beheersing blijvend goed is ingericht dat deze bijdraagt aan het functioneren van de provincie. Daarnaast zijn we blij te constateren dat de accountant geen bevindingen heeft gedaan ten aanzien van het onderwerp fraude, aangezien integriteit voor ons een zeer zwaarwegend onderwerp is en voortdurend onze aandacht heeft. Ook vanuit de organisatie wordt de samenwerking met de accountant als plezierig ervaren. Wel stipt de accountant nog enkele aandachtspunten aan, waar wij in deze brief onze reactie op geven.

#### *Nieuwe Natuur*

Wij hebben aandacht voor de verslaggevingstechnische verwerking van dit programma en voeren daarover proactief overleg met onze accountant.

De geschetste (boekhoudkundige) consequenties zijn reeds betrokken bij de besluitvorming over dit programma en zijn integraal onderdeel van de programmafinanciën.

#### *Digitale factuurautorisatie*

De accountant geeft aan de betrouwbaarheid van de nieuwe digitale werkwijze te moeten controleren. De Provincie Flevoland heeft inmiddels de rapportage van de uitgevoerde pre-implementation audit voor het project toegezonden aan PwC. Deze rapportage is opgesteld door een externe accountant en kan dienen als input voor PwC bij de eindcontrole over boekjaar 2015.

#### *Verplichtingenadministratie*

Een nieuw aandachtspunt dat de accountant noemt is het consequente gebruik van de verplichtingenadministratie. De kwaliteit van de verplichtingenadministratie heeft ook in 2015 onze aandacht gehad. Eén van de acties die we hierop hebben ondernomen is het organiseren van workshops om medewerkers meer inzicht te geven in wat een goede opdracht nodig heeft. Heldere opdrachten zijn namelijk een belangrijke randvoorwaarde voor een getrouwe weergaven van de verplichtingenadministratie. Daarnaast is onlangs gestart met het digitaal innemen van facturen waarbij de factuur door het systeem gematcht kan worden aan een verplichting. Hierdoor neemt de kans op fouten in de verplichtingenadministratie verder af.

#### *Flevokust*

*Inlichtingen bij*  
Ir. K.H. Offringa CPC

*Doorkiesnummer*  
0320-265717

*Bezoekadres*  
Visarenddreef 1  
Lelystad

Wij hebben aandacht voor de verslaggevingstechnische verwerking van dit project en voeren daarover proactief overleg met onze accountant.

Met de toegepaste verwerkingsmethode wordt aangesloten bij verslaggevingsregels en worden schommelingen in het resultaat zo veel als mogelijk voorkomen. Bij oplevering van het project bestaat voldoende zekerheid over het werkelijke verlies, waarna deze ten laste van de reeds gevormde reserve afgeboekt zal worden (conform besluitvorming).

#### *Rentevordering BDU*

De accountant geeft aan de verwerking van de rentevordering BDU-gelden gedurende de jaarrekeningcontrole te willen beoordelen. De nadere uiteenzetting met betrekking tot de verwerking van de BDU-gelden wordt momenteel opgesteld en zal worden gedeeld met de accountant.

#### *Interne controle*

Zoals door de accountant wordt opgemerkt, zijn onze interne controles op goed niveau en werken we aan verdere verbetering. Een voorbeeld van deze doorontwikkeling is dat we steeds meer gebruik maken van data-analyses. Hierbij betrekken we de accountant actief.

Om de continuïteit van de controle te waarborgen, wordt bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden steeds meer samengewerkt met de afdelingen. Daarnaast zijn er binnen de financiële discipline diverse specialisten die de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controlefunctionaris kunnen overnemen.

Controle op balansposten worden jaarlijks meegenomen in de keuze van de verbijzonderde interne controle-onderwerpen. In 2016 zal opnieuw gekeken in hoeverre de verbijzonderde interne controle een toegevoegde waarde kan leveren in de controle op balansposten.

Ook merkt de accountant op dat zij de rapportages niet hebben kunnen beoordelen. Dit is correct. Echter het doel van deze rapportages is om het management te informeren over de kwaliteit van hun proces en deze gericht te adviseren om bij te dragen aan een continue verbetering. Dit vraagt een om nauwkeurige werkwijze waarbij de dialoog met de afdelingen van groot belang is. Het versnellen van een dergelijke rapportage voor de accountantscontrole is derhalve niet wenselijk. De accountant is immers vooraf geïnformeerd over de bevindingen waar hij bij zijn controle gebruik van kan maken.

#### *Ontwikkelingen BBV*

De accountant wijst ons op de te verwachten wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Ook wij hebben kennis genomen van deze op handen zijnde wijzigingen. Besluitvorming hieromtrent wordt in het voorjaar van 2016 verwacht.

Mogelijk worden nog een aantal aanpassingen op de wijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van de reactie van het IPO op de consultatieronde vanuit BZK. Derhalve houden wij de besluitvorming nauwlettend in de gaten.

#### *SISA-bijlage*

Wij blijven inzetten op de kwaliteit van de SiSa verantwoording. Wel dient opgemerkt te worden dat de omvang van deze verantwoording aanzienlijk afneemt. Namelijk over twee (en mogelijk drie) van de vier SiSa-regelingen wordt in 2015 eindverantwoording afgelegd. Vermoedelijk blijft in 2016 alleen de verantwoording voor de brede doeluitkering Verkeer & Vervoer over die overigens ook op termijn zal worden beëindigd.

Hoogachtend,  
De directie van de provincie Flevoland,

*Bladnummer*

3

*Ons kenmerk:*

**1819376**

Mr. Drs. T. van der Wal