



Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland



Verzenddatum

20 APR. 2017

Onderwerp

Reactie op het accountantsverslag 2016

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

2051882

Geachte Statenleden,

Onlangs hebben wij het accountantsverslag 2016 van PwC Accountants (PwC) ontvangen. Hierin zijn de uitkomsten van de controle op de jaarrekening 2016 opgenomen. Uw accountant is voornemens om een goedkeurend oordeel af te geven bij de jaarrekening 2016 zowel inzake de getrouwheid als de rechtmatigheid. PwC is van mening dat we de aanbevelingen uit de 'Rapportage interim bevindingen controle 2016' goed hebben opgevolgd. Het oordeel omtrent het niveau van de interne beheersing is blijvend goed (de financiële basis en beheersing). Met deze brief ontvangt u een reactie op hoofdlijnen op de rapportage van de accountant.

Voorziening Pensioenen (oud) leden GS (APPA)

De provincie heeft in IPO verband APG ingeschakeld om de pensioenvoorziening (oud) leden GS te berekenen. PwC heeft deze berekening laten narekenen door eigen actuariële specialisten. APG baseert haar berekeningen op de circulaire Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA). PwC baseert zijn berekening naast de genoemde APPA-circulaire ook op het nieuwe Financieel Toetsingskader (nFTK). Dit omdat deze wetgeving de actuele pensioenverplichting het dichtst benadert. De door PwC uitgevoerde berekening leidde tot een hogere voorziening. Op voorstel van PwC is dit controleverschil van € 0,5 mln. nog verwerkt in de voorliggende Jaarstukken 2016. We zullen deze bevinding in IPO verband bespreken ter voorbereiding op de berekening voor 2017.

Lening Stichting De-on

PwC heeft onze inschatting van de invorderbaarheid van deze lening beoordeeld en concludeert dat er terecht geen voorziening is getroffen. Zoals ook in de afgelopen jaren zullen wij jaarlijks deze inschatting actualiseren. Zolang het beeld omtrent de invorderbaarheid van deze lening niet wijzigt, dekken we het risico af middels een oormerk binnen de reserve Strategische Projecten.

Lening Stichting Thuishaven (Reedewaard)

De accountant heeft de door de Provincie opgestelde inschatting van de onzekerheid rondom de lening aan Stichting Thuishaven (Reedewaard) beoordeeld en is van mening dat deze inschatting adequaat is. Wij blijven ook in 2017 de solvabiliteit van de stichting en daarmee de waardering van de lening nauwlettend volgen en verwachten dat de Stichting in 2017 zal gaan aflossen.



IT audit

PwC heeft in februari 2017 werkzaamheden uitgevoerd (update testing) inzake algemene IT-beheersmaatregelen voor het financiële systeem Coda, inclusief onderliggende systemen. Wij zijn blij te vernemen dat PwC geen constatering heeft gedaan die leiden tot aanvullende aandachtspunten ten behoeve van onze IT omgeving.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,


mr. drs T. van der Wal


L. Verbeek