



Telefoon

(0320)-265265

Fax

(0320)-265260

E-mail

provincie@Flevoland.nl

Website

www.flevoland.nl

Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland



Verzenddatum

11 APR. 2018

Onderwerp

Reactie op het accountantsverslag 2017

Bijlagen

1

Uw kenmerk

Ons kenmerk

2217804

Geachte Statenleden,

U heeft PwC Accountants N.V. opdracht verstrekt tot het controleren van de jaarrekening 2017. Onlangs heeft de accountant door middel van zijn accountantsverslag 2017 gerapporteerd over de uitkomsten van deze controle. In dit verslag doet de accountant nog een aantal aanbevelingen. Met deze brief ontvangt u een reactie op hoofdlijnen op de rapportage van de accountant.

Goedkeurend oordeel, financiële basis/beheersing blijvend goed

Uw accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven bij de jaarrekening 2017, zowel inzake de getrouwheid als de rechtmatigheid. PwC is van mening dat de aanbevelingen uit de 'Rapportage interim bevindingen controle 2017', welke u in december 2017 heeft ontvangen, goed zijn opgevolgd. Het oordeel omtrent het niveau van de interne beheersing is blijvend goed. De accountant acht dit niveau passend voor onze organisatie. Daarnaast spreekt de accountant zijn waardering uit over de plezierige medewerking door de organisatie bij de uitvoering van de controle. Dit alles stemt het college tevreden.

Rechtmatigheidsfout Europese Aanbesteding

Tijdens intern uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geconstateerd dat een opdracht onterecht niet Europees is aanbesteed. Dit betrof een zogeheten 2b-dienst die in het verleden onder één van de uitzonderingsregels viel. Deze uitzondering is als gevolg van gewijzigde regelgeving met ingang van april 2016 komen te vervallen. Op basis van de verdere controlewerkzaamheden concluderen wij dat dit een incident betreft die verder geen afbreuk doet aan de kwaliteit en werking van het inkoop- en aanbestedingsproces. De accountant doet dan ook geen aanbevelingen op dit vlak en constateert dat wij de afwijking adequaat hebben toegelicht in de jaarstukken. De fout past (ruim) binnen de door u vastgestelde tolerantiegrenzen.

IT-audit

PwC heeft in het kader van de jaarrekeningcontrole werkzaamheden uitgevoerd inzake algemene IT-beheersmaatregelen voor het financiële systeem Coda, inclusief onderliggende systemen. In het najaar van 2017 heeft PwC hier in de managementletter over gerapporteerd, waarvan in het accountantsverslag een samenvatting is opgenomen. De bevindingen ten aanzien van Coda (autorisatiebeheer) blijken inherent te zijn aan de huidige versie van Coda en leiden als gevolg van vervangende beheersmaatregelen niet tot een verhoogd risico. Na de geplande versie-upgrade van Coda (eerste helft 2018) zal dit verholpen zijn. Daarnaast wijst PwC ons op de nieuwe wetgeving



ten aanzien van gegevensbescherming (AVG). Wij volgen deze ontwikkelingen nauwgezet en hebben een meerjarenprogramma in gang gezet om de organisatie op tijd aan alle eisen te laten voldoen.

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 heeft gegeven.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris, de voorzitter,

drs M.G.E.C. Overmars

L. Verbeek

Bijlagen

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
PwC - Accountantsverslag 2017	2225017	Ja