

Bijlage

Reactie GS op accountantsrapport over de controle 2017

De jaarrekening 2017 van de provincie Overijssel is gecontroleerd door de door u aangestelde accountant. De bevindingen van de accountant zijn verwoord in haar accountantsverslag. Onderstaand zijn de, naar onze mening, belangrijkste bevindingen uit het accountantsverslag van de accountant opgenomen waarop wij willen reageren.

Op 20 april is een goedkeurende controleverklaring verstrekt door de accountant (pg 4).

De accountant heeft op 20 april een goedkeurende controleverklaring afgegeven over 2017 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Bij de getrouwheid staat de vraag centraal of de jaarstukken een getrouw beeld geven van de lasten, baten en vermogenspositie van de provincie. Het oordeel over de rechtmatigheid is gericht op de vraag of deze aspecten ook rechtmatig tot stand zijn gekomen (de financiële beheershandelingen). Het accountantsrapport bevat een positieve toon. De controle heeft geen majeure bevindingen opgeleverd.

De omvang van de geconstateerde en niet gecorrigeerde controleverschillen blijft ruim binnen de toegestane controletolerantie (pg 33-36).

In het accountantsrapport wordt onderscheid gemaakt tussen gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen. De gecorrigeerde verschillen zijn na constatering door ons dan wel de accountant alsnog door ons verwerkt in de definitieve jaarstukken. Onze reactie op de ongecorrigeerde verschillen treft u hieronder aan. Ten aanzien van deze verschillen merken wij op dat deze voor een groot deel betrekking hebben op controleverschillen die reeds in voorgaande boekjaren zijn ontstaan, maar doorwerken in het boekjaar 2017. In de bijlage bij het accountantsrapport (pagina 35 en volgend) treft u het overzicht aan van ongecorrigeerde verschillen.

I) De Voorziening natuurbeleidsplan is in 2017 vrijgevallen (pg 35)

In 2016 en voorgaande jaren heeft EY geoordeeld dat de voorziening natuurbeleidsplan niet voldeed aan de vereisten die het BBV stelt aan een voorziening. Hoewel wij van mening blijven dat de aard van de onzekerheid het aanhouden van een voorziening rechtvaardigt hebben wij er voor gekozen dit geschil met de accountant op te lossen. Als gevolg hiervan hebben wij de voorziening in 2017 laten vrijvallen en is daarvoor een bestemmingsreserve gevormd. De eindstand van de voorziening per ultimo 2016 kon in 2017 niet gecorrigeerd worden, waardoor deze feitelijk € 1,6 miljoen te hoog was en dit alsnog als fout in 2017 wordt gezien. Het controleverschil is voor 2018 opgelost.

II) De obligatieportefeuille was ultimo 2016 niet juist gewaardeerd (pg 10 en 35)

In de afgelopen jaren hebben wij met de accountant gesproken over de waardering van de obligatieportefeuille. De accountant was daarbij van mening dat wij een te behoudende koers volgen. Omdat dit jaarlijks tot controleverschillen leidt, is bij het herzien van de Financiële verordening besloten de lijn van de accountant te volgen. Deze werkwijze is bij de jaarrekening 2017 toegepast. Hoewel daarmee onze waardering ultimo 2017 voldoet aan de voorschriften, kunnen wij daarmee niet het beginsaldo van het boekjaar 2017 corrigeren (eindstand 2016). De in voorgaande jaren geconstateerde fout, werkt voor € 0,4 miljoen door ten laste van de foutenmarge 2017. Het controleverschil is voor 2018 opgelost.

III) Voorziening gebiedsexploitaties (pg 35)

De voorziening bedraagt € 14,6 miljoen. De accountant constateert dat de voorziening daarmee € 0,3 miljoen te hoog is. Deze € 0,3 miljoen is het restant van een bedrag van € 1,0 miljoen dat bij instelling van deze voorziening als buffer aan de voorziening is toegevoegd voor het opvangen van toekomstige risico's en verplichtingen voor TecBase (voorheen ADT). De buffer is daarmee een aanvulling op de afdekking van de risico's en verliezen van de onderliggende gebiedsexploitaties. De financiële verslagleggingsregels schrijven voor dat een dergelijke buffer moet worden beschouwd als als een bestemmingsreserve, niet als een voorziening. Uit oogpunt van pragmatisme hebben wij ervoor gekozen de middelen voor deze gebiedsexploitaties in één dekkingsbron te clusteren. Wij overwegen dit standpunt te wijzigen en zullen u, indien wij tot wijziging overgaan daarover via de P&C-cyclus 2018 een voorstel doen toekomen.

IV) Lasten uit hoofde van subsidieverstrekkings onterecht verwerkt in 2017 (pg 10 en 35)

Wij hebben bij de verbijzonderde interne control (VIC) in 2017 geconstateerd dat een aantal stukken in 2016 niet de juiste workflow-behandeling heeft gekregen in het documentmanagementsysteem. Als gevolg hiervan zijn in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2017 voor een bedrag van €1,5 miljoen lasten uit hoofde van subsidieverstrekkings verantwoord waarbij de prestatie betrekking had op het boekjaar 2016. Dit zijn verplichtingen die in 2016 zijn ontstaan en waarvoor in 2016 de last genomen had moeten worden. Inmiddels zijn beheersmaatregelen getroffen ter voorkoming van dergelijke controleverschillen in de toekomst.

V) Voorziening beheer en onderhoud provinciale infrastructuur te hoog gewaardeerd (pg 11 en 35)

In de controle 2017 is gebleken dat een bedrag van € 1,1 miljoen onterecht in de eindbalans 2016 van de voorziening 'beheer en onderhoud provinciale infrastructuur' was opgenomen. Dit betrof de eerste van vier jaarlijkse toevoegingen die uw Staten bij de perspectiefnota 2016 beschikbaar hebben gesteld om de staat van de kunstwerken in overeenstemming te brengen met het Bouwbesluit 2012

(PS/2015/502). Met de wijziging van de regelgeving in het BBV, op grond waarvan wij met ingang van 2017 investeringen met een maatschappelijk nut (infra) moeten activeren, hebben wij de middelen bij de begroting 2017 overgeheveld naar de bestemmingsreserve Dekking Kapitaallasten Activa. Hoewel de overheveling in de rekening 2017 is geëffectueerd en daarmee deze fout vanaf 2018 is geëlimineerd, is het saldo van de eindbalans 2016 niet te corrigeren. Daardoor is een fout ontstaan van € 1,1 miljoen die ten laste komt van de foutenmarge 2017.

Daarnaast constateert de accountant dat na afloop van het huidige beheerplan 2016-2019 op basis van de huidige programmering € 5,3 miljoen resteert in de voorziening. De accountant heeft ons geadviseerd om zo spoedig mogelijk een voorstel hieromtrent aan Provinciale Staten voor te leggen. Wij doen dit door middel van het statenvoorstel over het Beheerplan Infrastructurele Kapitaalgoederen Provincie Overijssel 2020-2027 dat nog in 2018 ter besluitvorming wordt voorgelegd.

VI) Voorziening HFO te laag verantwoord voor een bedrag van €0,4 miljoen (pg 36)

Wij hebben de waardering van onze deelneming in de Houdstermaatschappij Fondsen Overijssel (HFO) gebaseerd op de concept-jaarrekening 2017 van de HFO. Door een gebeurtenis na balansdatum diende de HFO een extra voorziening te vormen voor een verstrekte geldlening. Hierdoor is in de definitieve jaarrekening van de HFO het eigen vermogen met € 0,4 miljoen afgenomen.

Deze mutatie kwam voor ons te laat om nog in onze jaarrekening te verwerken. Wij corrigeren dit in 2018. Overigens zijn de dekkingsmiddelen voor de benodigde toevoeging aan de voorziening beschikbaar in de Algemene Financieringsreserve.

VII) Rechtmatigheidsfouten inkopen en aanbesteden (pg 15 en 36)

De accountant heeft voor € 0,8 miljoen aan fouten op de toepassing van Europese wet- en regelgeving geconstateerd op in het verleden afgesloten meerjarige contracten. Bij de constatering van deze fout in de Boardletter 2017 verwijst EY naar de herimplementatie van ons financiële pakket SAP per 1 januari 2018, waarmee wij een belangrijk deel van de bevindingen, 'inbakken/afdwingen' in het geautomatiseerde systeem. Dit levert een belangrijke bijdrage aan de scherpte in de werking van het contractmanagement en de toets op rechtmatigheid.