

Bijlage 5 - Reactie GS accountantsverslag

Algemeen

Accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en verslag uitgebracht; accountant geeft een goedkeurende verklaring af en doet enkele aanbevelingen. In deze bijlage geven wij onze reactie op het accountantsverslag

Controleverklaring en accountantsverslag

Gelet op artikel 217 van de Provinciewet hebben PS op 17 januari 2020 BDO accountants aangewezen als accountant voor de boekjaren 2019, 2020 en 2021. Het accountantsverslag en de controleverklaring zijn bij dit Statenvoorstel opgenomen in bijlage 5a en 5b. Wij onderschrijven de mening van de accountant dat het proces van controle constructief en prettig is verlopen. In onze reactie op hoofdlijnen zullen wij de rubricering van het Dashboard hanteren.

Strekking controleverklaring

Wij hebben kennisgenomen van de verklaring van de accountant over zowel rechtmatigheid als de getrouwheid van de jaarrekening te weten:

- Bij de jaarrekening 2021 wordt een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor getrouwheid en rechtmatigheid;
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 11,8 mln. respectievelijk € 35,4 mln;
- Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden;
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd;
- De WNT is nageleefd;
- BDO heeft geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

Belangrijkste bevindingen en observaties 2021

Fouten in getrouwheid en rechtmatigheid

Complimenten aan de accountant dat zij het verwerken van de inkopenfacturen in 2022 i.p.v. 2021 (totaal 1,765 mln.) kenmerkt als fouten die zichtbaar zijn geworden door de verbeterslag in de transparantie van de administratie. Het proces naar de volgende jaarrekening zal erop gericht zijn dat dit minder voorkomt. Daarnaast zijn de onrechtmatige aanbestedingen ad. € 1,839 mln. wederom lager dan vorige jaren (2020: € 2,7 mln. & 2019: € 3,1 mln.). Met de pilot rechtmatigheidsverantwoording beogen wij dat de alertheid hoog blijft op dit onderwerp.

Resultaat 2021

Hier verwijzen we graag naar de analyse die wij hebben opgenomen in het jaarverslag. In het algemeen inleidend hoofdstuk hebben we de hoofdlijn van de analyse weergegeven en gedetailleerder per programma in de desbetreffende hoofdstukken. Indien u suggesties heeft ter verbetering van de financiële analyse van het resultaat, dan willen wij daarover graag met u in gesprek.

De verhoogde onderbesteding op de lasten geeft ons, naast een aantal zeer verklaarbare onderbouwingen, ook aanleiding om hernieuwd aandacht te vragen om beter (reëler) te ramen. Ondanks dat het altijd een spanningsveld blijft tussen onder- en overschrijdingen, waarbij niet geautoriseerde overschrijdingen op programmaniveau leiden tot een begrotingsonrechtmatigheid.

In tegenstelling tot het oordeel van de accountant herkennen wij de bestuurswissel en coronacrisis niet als de meest verklarende factoren van de onderschijding. Ongetwijfeld heeft dit ook meegespeeld, maar wij verwijzen graag naar onze analyse in het algemeen inleidend hoofdstuk van het Jaarstukken.

Opvolging Boardletter

Kwaliteit en leesbaarheid S&V stukken

In de S&V-documenten wordt continu geïnvesteerd in leesbaarheid en compactheid. We zijn dan ook tevreden dat geconstateerd wordt dat de jaarstukken overzichtelijker zijn geworden.

Actualiseren financiële verordening

In 2021 is het niet gelukt om de financiële verordening en de nota reserves aan u voor te leggen. Voor de financiële verordening hebben we gewacht tot de wet rechtmatigheidsverantwoording zou zijn vastgesteld. Helaas is dit regelmatig uitgesteld en is deze wettekst nog niet vastgesteld.

Actualiseren van de nota Reserves

De nota reserves was door ons, zoals voorgesteld in de het Statenvoorstel bij de Jaarstukken 2021, bij de Begroting 2022 geagendeerd. Destijds is echter besloten om de nota Reserves niet mee te laten lopen met de Begroting. Vervolgens heeft de accountant u aangeboden om, vanuit haar natuurlijke adviesfunctie, het onderwerp Reserves te agenderen in de Commissie Sturen en Verantwoorden.

Aandachtspunten

Rechtmatigheidsverantwoording

De eerste ervaringen met de rechtmatigheidsverantwoording zijn bevredigend en helpen ons en de organisatie om voldoende aandacht te houden op dit onderwerp.

Stoplicht-methodiek

In de uitwerking van dit onderwerp geeft de accountant aan dat de methodiek ertoe leidt dat u als Staten niet tijdig kunt bijsturen. De feitelijke bevinding dat de indicatoren van kleur kunnen veranderen wordt door ons gedeeld. Wij delen echter niet de mening dat wij met deze methodiek u niet tijdig in de gelegenheid stellen om bij te sturen. Zodra wij een indruk hebben dat er ontwikkelingen zijn, wordt dit in de verantwoordingsdocumenten (Burap-I, Burap-II en Jaarstukken) aan u gerapporteerd. Over de indicatoren is veelvuldig overleg en afstemming om zo goed mogelijk aan te sluiten bij uw informatiebehoeftes én de mogelijkheden.

Activeren van investeringsbijdragen aan derden

Vooralsnog zien wij geen directe aanleiding, maar nemen de suggestie zeker mee bij de eerstvolgende herziening van ons financieel beleid.

Ontwikkeling financiële positie

In de gepresenteerde grafiek over de ontwikkeling van de opbrengsten wordt inzichtelijk gemaakt dat ondanks onze gezonde financiële positie er sprake is van een afnemende trend van opbrengsten. Een trend waarop wij als bestuur reeds in 2020 hebben besloten tot een bezuinigingstaakstelling van € 29 mln. vanaf 2025 en het aanpassen van de treasury-verordening om deze dalingen deels op te vangen.