



		Paraaf voor agendering
Behandelend ambtenaar	W.P. Kooij	Akkoord
Ambtelijk opdrachtgever / Leidinggevende	Kenter, I.A.	digitaal
Bestuurlijk opdrachtgever / Portefeuillehouders	Baljeu, J.N.	
Provinciesecretaris	drs. J.H. de Baas	

Status  
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten  
14 november 2017

Eindtermijn  
14 november 2017

### Onderwerp

Boardletter 2017

### Publiekssamenvatting

Gedeputeerde Staten hebben de inhoudelijke reactie op de boardletter 2017 ten behoeve van Provinciale Staten vastgesteld waarin zij aangeven op welke wijze zij omgaan met de aanbevelingen die Deloitte heeft gemaakt naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle. Deze interim-controle is een voorbereiding op de controle van de provinciale jaarrekening 2017. Belangrijkste conclusie van deze interim-controle is dat door de accountant geen significante leemtes zijn geconstateerd in de beheersing van de organisatie. Wel vraagt hij aandacht voor thema's zoals de sturingsrelatie met verbonden partijen en het lange termijn voorspellen van de Provincie Zuid-Holland. Tenslotte wijst hij op zowel aandachtspunten voor de jaarrekening 2017 (o.a. wijzigingen BBV, Wet Normering Topinkomen) als op actuele ontwikkelingen die van invloed zijn of kunnen zijn op de Provincie Zuid-Holland. Alle bestuurlijk relevante onderwerpen, inclusief bijbehorende aanbevelingen, worden door de accountant, door middel van de boardletter 2017, gerapporteerd aan Provinciale Staten. Deze wordt, samen met de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten, in aanwezigheid van de accountant besproken in de Commissie Onderzoek van de Rekening.

### Advies

1. Kennis te nemen van de door de accountant (Deloitte) opgestelde boardletter 2017 die is ontleend aan de managementletter 2017
2. Brief aan PS vast te stellen waarin wordt aangegeven wat er gebeurt met de bevindingen/aanbevelingen van de accountant op basis van een inhoudelijke reactie op de boardletter 2017.
3. De publiekssamenvatting inzake boardletter 2017 vast te stellen

### **Besluit GS**

**vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder tot tekstuele wijziging van de  
publiekssamenvatting**

### **Bijlagen**

1. Boardletter 2017
2. Reactie GS aan PS op boardletter 2017
3. Managementletter 2017
4. Ambtelijke reactie van DT aan GS op managementletter 2017

## 1 Toelichting voor het College

Deloitte heeft, als huisaccountant van de Provincie Zuid-Holland (PZH), in september/oktober 2017 zijn eerste interim-controle over het boekjaar 2017 uitgevoerd. Naar aanleiding van deze interim-controle geeft de accountant een oordeel over de interne beheersing van de verschillende bedrijfsprocessen en een inventarisatie van de belangrijkste actiepunten voor het jaarrekeningproces 2017.

De bevindingen en aanbevelingen van Deloitte naar aanleiding van deze interim-controle zijn opgenomen in de managementletter 2017. Daarnaast wordt in deze managementletter gewezen op externe ontwikkelingen die direct of indirect van invloed zijn of kunnen zijn op de provincie Zuid-Holland. Ook worden aanbevelingen aangereikt over de wijze waarop de organisatie zou kunnen reageren op deze ontwikkelingen.

De managementletter is gericht op de ambtelijke organisatie. Alle bevindingen/aanbevelingen met een bestuurlijk karakter die in de managementletter zijn opgenomen worden samengevat in een zogeheten boardletter. Aan de hand van de boardletter 2017 brengt de accountant zijn rapport uit aan provinciale staten naar aanleiding van de eerste interim-controle met betrekking tot de jaarrekening 2017.

Gedeputeerde Staten hebben een inhoudelijke reactie opgesteld met betrekking tot de belangrijkste bevindingen uit de boardletter. Daarin geven zij ook aan of, en zo ja op welke wijze, opvolging zal worden gegeven aan de door de accountant aangereikte aanbevelingen.

Voorgesteld wordt om beide stukken aan provinciale staten aan te bieden.

### Financieel en fiscaal kader

N.v.t. (De boardletter van de accountant (en de inhoudelijke reactie van GS aan PS hierop) heeft vooral betrekking op de beoordeling van de interne beheersing van de provincie, de belangrijkste aandachtspunten voor de controle van de provinciale jaarrekening en externe ontwikkelingen die van belang kunnen gaan worden voor de provincie. Aan beide documenten zijn geen (directe) financiële/fiscale beleidsbeslissingen gekoppeld.)

### Juridisch kader

n.v.t.

## 2 Proces

Deloitte is sinds juni 2016 de huisaccountant van de Provincie Zuid-Holland (PZH). Ter voorbereiding op de controle van de provinciale jaarrekening 2017 heeft Deloitte in september/oktober 2017 een eerste interim-controle uitgevoerd. Deloitte heeft naar aanleiding hiervan een managementletter opgesteld waarin alle bevindingen en aanbevelingen zijn opgenomen.

Begin 2018 staat een tweede interim-controle gepland. Eventuele bevindingen/aanbevelingen naar aanleiding van deze tweede interim-controle zullen door Deloitte worden opgenomen in het verslag van bevindingen dat zal worden opgesteld na afronding van de jaarrekeningcontrole 2017.

Met deze interim-controles geeft de accountant een oordeel over de interne beheersing van de verschillende bedrijfsprocessen en een inventarisatie van de belangrijkste actiepunten voor het jaarrekeningproces 2017. Tijdens de jaarrekeningcontrole zelf wordt vooral aandacht besteed aan de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de balansposten zelf zoals deze zijn opgenomen in de jaarrekening en die de uitkomst vormen van de genoemde bedrijfsprocessen.

De managementletter is gericht op de ambtelijke organisatie en is door de accountant besproken met de Concerndirecteur. Alle bevindingen/aanbevelingen met een bestuurlijk karakter die in de managementletter zijn opgenomen worden samengevat in een zogeheten boardletter. Deze boardletter wordt door de accountant ter bespreking aangeboden aan de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR). Bespreking hiervan in aanwezigheid van de accountant is geagendeerd voor de vergadering van 6 december 2017.

De accountantscontrole over de jaarrekening 2017, de administratie en de controledossiers vindt plaats in maart 2018. Daarmee wordt de controle over het boekjaar 2017 afgesloten.

### **3 Communicatiestrategie**

De boardletter 2017 en de inhoudelijke reactie daarop van GS aan PS zullen besproken worden in de vergadering van de COR van 6 december 2017. Ten behoeve hiervan zullen beide documenten door de griffie op het SIS geplaatst worden.