



Status  
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten  
12 november 2019

Eindtermijn  
26 november 2019

### **Onderwerp**

Boardletter 2019

### **Advies**

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op de door de accountant opgestelde boardletter 2019.
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake de boardletter 2019.
3. Te bepalen dat de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op de Boardletter 2019 is verwoord, de publiekssamenvatting inzake de boardletter en alle bij dit besluit behorende bijlagen, niet actief openbaar te maken tot het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening, op grond van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 10, lid 2, onder f van de Wet openbaarheid van bestuur.

### **Besluit GS**

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder voor tekstuele wijzigingen van ondergeschikt belang.

### **Bijlagen**

1. GS-brief aan PS met een inhoudelijke reactie op de boardletter 2019
2. Boardletter 2019 provincie Zuid-Holland
3. Managementletter 2019 Provincie Zuid-Holland
4. Ambtelijke reactie van Directieteam aan Gedeputeerde Staten op de managementletter 2019
5. Follow-up bevindingen managementletter 2019

## **1 Toelichting voor het College**

Deloitte heeft, als huisaccountant van de Provincie Zuid-Holland, in september/oktober 2019 zijn eerste interim-controle over het boekjaar 2019 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 2019.

De bevindingen en aanbevelingen van Deloitte naar aanleiding van deze interim-controle zijn opgenomen in de managementletter 2019. 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 2019 brengt de accountant zijn rapport uit aan Provinciale Staten naar aanleiding van de eerste interim-controle met betrekking tot de jaarrekening 2019.

Gedeputeerde Staten hebben een inhoudelijke reactie opgesteld met betrekking tot de belangrijkste bevindingen uit de boardletter 2019. 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 de brief en de boardletter 2019 aan Provinciale Staten aan te bieden.

### Financieel en fiscaal kader

Aan dit besluit zijn geen financiële consequenties verbonden. De boardletter van de accountant (en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten 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

Aan dit besluit zijn geen juridische consequenties verbonden. Zie ook de toelichting bij het 'financieel en fiscaal kader'. Aan de op dit besluit betrekking hebbende documenten zijn geen (directe) juridische beleidsbeslissingen gekoppeld.

De boardletter 2019 en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten op deze boardletter zullen in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van woensdag 4 december 2019 besproken worden in bijzijn van de accountant. Daarnaast wordt de managementletter 2019 ter informatie aan de leden van deze commissie ter beschikking gesteld. Deze drie stukken worden ten behoeve van de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening eind november door de griffie aan de leden van

genoemde commissie aangeboden en op het StatenInformatieSysteem geplaatst. Hierdoor vindt openbaarmaking van deze stukken niet plaats direct na de vergadering van Gedeputeerde Staten van dinsdag 12 november, maar eind november doormiddel van de plaatsing op het StatenInformatieSysteem en op de provinciale website. Gelet op bovenstaande worden de besluiten onder 1 en 2, te weten de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op de boardletter 2019 is verwoord, de publiekssamenvatting en alle bij dit besluit behorende bijlagen, niet actief openbaar gemaakt tot het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening, op grond van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid Provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 10, lid 2, onder f van de Wet openbaarheid van bestuur.

## **2 Voorafgaande besluitvorming**

Bij besluit van 29 juni 2016 hebben Provinciale Staten Deloitte aangewezen als accountant van de Provincie Zuid-Holland. Hiertoe is een overeenkomst afgesloten waarin alle afspraken zijn vermeld die gelden voor betrokken partijen. Een van de afspraken betreft de door de accountant op te leveren rapportages (artikel 4 Overeenkomst accountantsdiensten d.d. 1 september 2016). Hierin staat, onder andere, vermeld dat de accountant ten behoeve van Provinciale Staten, een boardletter zal opstellen waarin de bestuurlijke aspecten van de controlebevindingen, zoals die zijn vermeld in de managementletter, zijn opgenomen. De bespreking van de boardletter 2019 in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van 4 december 2019.

## **3 Proces**

Ter voorbereiding op de controle van de provinciale jaarrekening 2019 heeft Deloitte in september/oktober 2019 een eerste interim-controle uitgevoerd. Deloitte heeft naar aanleiding hiervan een managementletter opgesteld waarin alle bevindingen en aanbevelingen zijn opgenomen.

Begin 2020 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 2019.

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 2019. 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 het Directieteam. 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. Bespreking hiervan, in aanwezigheid van de accountant, is geagendeerd voor

de vergadering van 4 december 2019.

De accountantscontrole over de jaarrekening 2019, de administratie en de controledossiers vindt plaats in maart 2020. Daarmee wordt de controle over het boekjaar 2019 afgesloten.

#### **4 Participatie**

Niet van toepassing. De uitvoering van de controle van de provinciale jaarrekening is een verantwoordelijkheid die bij de door Provinciale Staten aangewezen accountant ligt. Om de onafhankelijkheid en objectiviteit voldoende te waarborgen wordt deze controle volledig uitgevoerd door genoemde accountant. Hierbij maakt hij wel gebruik van informatie die binnen de provinciale organisatie beschikbaar is en controles die door de provinciale organisatie zelf zijn uitgevoerd.

#### **5 Communicatiestrategie**

De boardletter 2019 en de inhoudelijke reactie daarop van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten zullen besproken worden in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van 4 december 2019. Ten behoeve hiervan zullen beide documenten door de griffie op het StatenInformatieSysteem geplaatst worden.