

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

14 november 2023

Eindtermijn

15 november 2023

Onderwerp

Boardletter 2023

Advies

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op de door de accountant opgestelde boardletter 2023.
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake de boardletter 2023.
3. Te bepalen het GS-voorstel, de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op de boardletter 2023 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 5.1, lid 4 van de Wet open overheid.
4. Te bepalen dat de 'Ambtelijke reactie directieteam op de managementletter 2023 (incl. bijlage)' niet actief openbaar gemaakt wordt.

NB. Op grond van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid worden het GS-voorstel, de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op de boardletter 2023 is verwoord, de publiekssamenvatting inzake de boardletter 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.

Besluit GS

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om:

- Het document 'Ambtelijke reactie directieteam op de managementletter 2023' niet actief openbaar te maken;
- In de brief aan PS op p.1 in de laatste alinea de verwijzing naar de reactie van het directieteam op de managementletter 2023 te verwijderen;
- In de brief aan PS op p.2 bij het onderdeel '2. Opgavegericht werken' de zin 'In 2023 is een 6-tal ...' te verwijderen en, indien nodig, ook in de rest van de brief dergelijke interne aangelegenheden te verwijderen.

Bijlagen

1. GS-brief aan PS met een inhoudelijke reactie op de boardletter 2023
2. Boardletter 2023 provincie Zuid-Holland
3. Managementletter 2023 provincie Zuid-Holland
4. Ambtelijke reactie van Directieteam aan Gedeputeerde Staten op de managementletter 2023

5. Opvolging aanbevelingen managementletter 2023 (bijlage bij ambtelijke reactie van het directieteam op de managementletter 2023)

1 Toelichting voor het College

Deloitte heeft in september/oktober 2023 zijn eerste interim-controle over het boekjaar 2023 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 2023. De bevindingen en aanbevelingen van Deloitte naar aanleiding van deze interim-controle zijn opgenomen in de managementletter 2023.

Daarnaast wordt in deze managementletter gewezen op 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 rapporteert hoofdzakelijk over 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 2023 brengt de accountant zijn rapport uit aan Provinciale Staten naar aanleiding van de eerste interim-controle met betrekking tot de jaarrekening 2023.

Gedeputeerde Staten hebben een inhoudelijke reactie opgesteld met betrekking tot de belangrijkste bevindingen uit de boardletter 2023. 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 deze brief en de boardletter 2023 aan Provinciale Staten aan te bieden.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Ambitie 8 - Bedrijfsvoering -Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

Aan dit besluit zijn geen financiële consequenties verbonden. De boardletter van de accountant en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten hierop hebben 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 2023 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 29 november 2023 besproken worden in bijzijn van de accountant.

Daarnaast wordt de managementletter 2023 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 via Notubiz beschikbaar gesteld. Hierdoor vindt openbaarmaking van deze stukken, inclusief het bijbehorende GS-voorstel, niet plaats direct na de vergadering van Gedeputeerde Staten van dinsdag 14 november, maar eind november door middel van het beschikbaar hiervan stellen in Notubiz en op de provinciale website.

Gelet op het bovenstaande wordt met een beroep op artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid een uitzondering gemaakt voor het (moment van) publiceren van het GS-voorstel, de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op de boardletter 2023 is verwoord, de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag en alle bij dit besluit behorende bijlagen. Publicatie zal plaatsvinden na het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening.

2 Voorafgaande besluitvorming

Bij besluit van 3 juni 2020 hebben Provinciale Staten Deloitte opnieuw 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 2 Overeenkomst accountantsdiensten d.d. 1 juli 2020) waaronder de managementletter/boardletter. De bespreking van de boardletter 2023 in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van 29 november 2023.

3 Proces

Ter voorbereiding op de controle van de provinciale jaarrekening 2023 heeft Deloitte in september/oktober 2023 een eerste interim-controle uitgevoerd. Deloitte heeft naar aanleiding hiervan een managementletter opgesteld waarin alle bevindingen en aanbevelingen zijn opgenomen.

Begin 2024 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 2023.

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 2023. 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 rapporteert hoofdzakelijk over de ambtelijke organisatie. Bespreking hiervan met het Directieteam heeft plaatsgevonden op 2 november 2023. 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 29 november 2023.

De accountantscontrole over de jaarrekening 2023, de administratie en de controledossiers vindt plaats in maart 2024. Daarmee wordt de controle over het boekjaar 2023 afgesloten.

In de brief van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten met daarin haar reactie op de Boardletter 2023 wordt bij onderdeel 1 'Opgavegericht' werken aangegeven dat de overgangstermijn niet op 1 januari 2024, maar op 1 september 2024 afloopt. Besluitvorming door Gedeputeerde Staten over deze verlenging vindt plaats in haar vergadering van dinsdag 21 november 2023 waarin de gewijzigde organisatieregeling wordt vastgesteld.

4 Participatie en rolneming

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 2023 en de inhoudelijke reactie hierop van Gedeputeerde Staten ten behoeve van Provinciale Staten zullen worden besproken in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van 29 november 2023. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken beschikbaar worden gesteld in Notubiz.