

Status	Datum vergadering Gedeputeerde Staten	Eindtermijn
Openbaar	26 november 2024	n.v.t.

Onderwerp

Boardletter 2024

Advies

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op de door de accountant opgestelde boardletter 2024.
2. Te bepalen dat de documenten behorende bij het besluit onder adviespunt 1, op grond van artikel 2, lid 2, onder b van de Beleidsregel actieve openbaarmaking Zuid-Holland 2023, niet actief openbaar worden gemaakt, omdat deze gezien de fase van het politieke of bestuurlijke proces als versturend voor het verdere proces van bestuurlijk beraad zijn aan te merken. Openbaarmaking vindt plaats nadat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake de boardletter 2024.

Besluit GS

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder:

- Om de definitieve versies van de boardletter en managementletter toe te voegen aan het besluit.
- In de brief aan PS toe te voegen dat alle aanbevelingen zijn opgepakt en grotendeels zijn opgelost. En dat er geen nieuwe aanbevelingen bij zijn gekomen.
- De brief aan PS na te lopen op informatie die voor PS niet relevant is en deze weg te laten, zoals de position papers.
- De ambtelijke reactie uit het besluit te halen.

Bijlagen

1. GS-brief aan PS
2. Bijlage 2 GS brief inzake opvolging openstaande aanbevelingen accountant uit 2023
3. Boardletter 2024 Provincie Zuid-Holland (versie 19-11-2024)
4. Managementletter 2024 Provincie Zuid-Holland (versie 19-11-2024)

1 Toelichting voor het College

Deloitte heeft in september/oktober 2024 zijn eerste interim-controle over het boekjaar 2024 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 aandachtspunten voor het jaarrekeningproces 2024. De bevindingen en aanbevelingen van Deloitte naar aanleiding van deze interim-controle zijn opgenomen in de managementletter 2024.

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 2024 brengt de accountant zijn rapport uit aan Provinciale Staten naar aanleiding van de eerste interim-controle met betrekking tot de jaarrekening 2024.

Gedeputeerde Staten hebben een inhoudelijke reactie opgesteld met betrekking tot de belangrijkste bevindingen uit de boardletter 2024. 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 2024 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 juridische beleidsbeslissingen gekoppeld.

De boardletter 2024 en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten op deze boardletter zullen in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van maandag 16 december 2024 besproken worden in bijzijn van de accountant. Daarnaast wordt de managementletter 2024 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 begin december door de griffie aan de leden van genoemde commissie aangeboden en via Notubiz beschikbaar gesteld.

De documenten behorende bij het besluit onder het adviespunt 1 worden, op grond van artikel 2, lid 2, onder b van de Beleidsregel actieve openbaarmaking Zuid-Holland 2023, niet actief openbaar gemaakt, omdat deze gezien de fase van het politieke of bestuurlijke proces als verstorend voor het verdere proces van bestuurlijk beraad zijn aan te merken. Publicatie zal plaatsvinden na het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie voor 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 2024 in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 16 december 2024.

3 Proces

Ter voorbereiding op de controle van de provinciale jaarrekening 2024 heeft Deloitte in september/oktober 2024 een eerste interim-controle uitgevoerd. Deloitte heeft naar aanleiding hiervan een managementletter opgesteld waarin alle bevindingen en aanbevelingen zijn opgenomen.

Begin 2025 staat een tweede interim-controle gepland. Eventuele bevindingen/aanbevelingen naar aanleiding van deze tweede interim-controle zullen door Deloitte worden opgenomen in het accountantsverslag dat zal worden opgesteld na afronding van de jaarrekeningcontrole 2024.

Met deze interim-controles geeft de accountant een oordeel over de interne beheersing van de verschillende bedrijfsprocessen en een inventarisatie van de belangrijkste aandachtspunten voor het jaarrekeningproces 2024. 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 12 november 2024. 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 commissievergadering van 16 december 2024.

De accountantscontrole over de jaarrekening 2024, de administratie en de controledossiers vindt plaats in maart 2025. Daarmee wordt de controle over het boekjaar 2024 afgesloten.

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 2024 en de inhoudelijke reactie hierop van Gedeputeerde Staten ten behoeve van Provinciale Staten zullen worden besproken in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 16 december 2024. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken beschikbaar worden gesteld in Notubiz.