

Aan Provinciale Staten

Onderwerp 'Accountantsverslag 2022 provincie Groningen' van EY

Dossiernummer	K46001
Documentnummer	2023-050653
Datum GS	23-05-2023
Behandelaar	M. Timmerman
Telefoonnummer	06 15068082

Geachte statenleden,

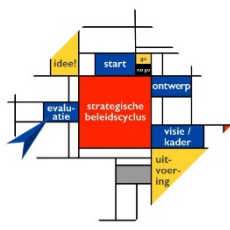
Aanleiding

In deze brief geven wij een reactie op de bevindingen en aanbevelingen die in het kader van de controle van de Jaarrekening 2022 zijn geformuleerd door Ernst & Young Accountants (hierna: EY).

Rol PS

Uw Staten hebben de accountant benoemd en hebben met de Verordening Accountantscontrole nadere richtlijnen vastgesteld. Tevens hebben uw Staten het normenkader voor de reikwijdte van de opdracht tot accountantscontrole van de Jaarrekening 2022 vastgesteld op 14 december 2022 (voordracht 2022-102910).

Uw Staten stellen mede aan de hand van deze rapportage van EY de Jaarrekening 2022 vast.



Naar aanleiding van de controle op de Jaarrekening 2022 brengt EY aan uw Staten verslag uit omtrent hun bevindingen en aanbevelingen. Deze rapportage en onze reactie hierop worden aan uw Staten ter kennisname aangeboden. De accountant zal in de commissievergadering aanwezig zijn om de aandachtspunten en observaties toe te lichten en eventuele vragen van uw Staten te beantwoorden.

Nadere toelichting

U ontvangt de jaarrekening, de controleverklaring, het rapport van EY en onze reactie in één pakket. In het rapport van EY beschrijft de accountant observaties die naar voren zijn gekomen tijdens de jaarrekeningcontrole. De accountant heeft bij verschillende aandachtspunten tijdens de controle geconstateerd dat de verwerking juist is en/of zij zich kunnen verenigen met de verwerkingswijze in de jaarstukken. Specifiek betreft dit de volgende aandachtspunten:

- Verantwoording van de bezoldiging van de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording (pagina 9);
- Waardering verstrekte leningen (pagina 13)
- Speerpunten van de Staten: Aanpak Ring Zuid (pagina 15);
- Speerpunten van de Staten: GREX Blauwestad (pagina 16-17);
- Uw jaarverslag en onze observaties (pagina 18);
- Onze visie op uw interne beheersing (pagina 20);
- Ons beeld van de IT-omgeving (pagina 20);
- Afweging of de financiële positie voldoende is om de provincie in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen (pagina 24); en
- Weerstandsvermogen (pagina 25)

Voor bovenstaande punten geldt ook dat wij ons kunnen vinden in de specifieke observaties die de accountant voor de afzonderlijke aandachtspunten heeft beschreven.

Daarnaast geven we hieronder, per aandachtspunt, onze reactie op de belangrijkste observaties van de accountant.

Analyse van het resultaat (pagina 6-7)

De accountant constateert dat we nog steeds forse afwijkingen hebben van de realisatie ten opzichte van de begroting. Zij constateren dat dit enerzijds wordt veroorzaakt door incidentele casussen (bv. RWS-bijdrage afkoop onderhoud Noord-Willemskanaal) en anderzijds door onderwerpen waarbij al wel bekend was dat er een wijziging aan zat te komen, maar er nog onzekerheid bestond over de definitieve omvang ervan (bv. OV-Bureau). De accountant noemt - als mogelijke oplossing voor deze afwijkingen - het gebruik maken van een slotwijziging op de begroting. Het blijft lastig als sommige inzichten pas na balansdatum bekend zijn. Eventueel kan een met slotwijziging een deel van de afwijkingen in een eerder stadium dan bij de jaarrekening aan uw Staten worden voorgelegd. Wij onderschrijven deze observatie van de accountant en kunnen ons vinden in deze oplossing en zullen hier voor het aankomende jaar invulling aan geven.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels (pagina 8)

De accountant beschrijft dat uit de controlewerkzaamheden is gebleken dat in 2022 voor een bedrag van € 1,13 miljoen aan inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden (2021: € 1,56 miljoen). Zij merken hierbij op dat de omvang van de fout in lijn is met voorgaande jaren en dat er over de afgelopen vier jaar een dalende trend zichtbaar.

Wij herkennen ons in deze observatie. Mede doordat een aantal jaren geleden het inkoopprotocol is aangescherpt en aan de voorkant team Subsidie en Inkoop, de businesscontrollers en financieel adviseurs meer worden betrokken, zien we dat het aantal en de omvang van de

geconstateerde onrechtmatigheden ten opzichte van het totaal van de inkopen vrij beperkt is.

De accountant constateert daarnaast dat vanwege complexiteit van de regelgeving zich jaarlijks bevindingen voor zullen blijven doen. Wij herkennen ons ook in deze observatie. Daarnaast zullen wij voor deze dossiers tijdig onze interne, en mogelijk ook externe specialisten, waaronder onze accountant, blijven inschakelen.

Verantwoording van specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage (pagina 10)

In zijn verslag concludeert de accountant dat bij de specifieke uitkering geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. In de jaarrekening 2022 diende de provincie over 50 Specifieke Uitkeringen (SPUK's) verantwoording af te leggen (2021: 40). Een stijging van 25% ten opzichte van voorgaand jaar. Daarnaast staat de accountant expliciet stil bij de samenstelling van het SPUK-team en de werkzaamheden die daar zijn uitgevoerd, waaronder het aanleggen van een specifiek dossier per SiSa-regeling. Wij herkennen ons in deze observaties daar waar deze een direct gevolg zijn van de stappen die naar aanleiding van het accountantsverslag 2021 en onze reactie hierop (2022-048340) zijn ondernomen. Wij constateren dat dit tot goede resultaten heeft geleid.

De accountant constateert daarnaast dat voor de verantwoording 2022 aan het einde van het kalenderjaar de dossiers zijn opgebouwd. Zij bevelen aan gezien de ook voor de komende jaren verwachte toename van SPUK's hier gedurende het jaar aandacht voor te hebben. Wij onderschrijven deze aanbeveling.

Juiste en volledige toerekening van de lasten uit projectsubsidies aan het boekjaar (pagina 11 en 12)

Op basis van de door hen verrichte controlewerkzaamheden concludeert de accountant dat de subsidielasten over 2022 in de jaarrekening juist, volledig en rechtmatig zijn verantwoord. Deze conclusie onderschrijft dat de inspanningen die in 2022 zijn gepleegd - naar aanleiding van de observaties over de jaarrekening 2021 - goede resultaten hebben opgeleverd. Afgelopen jaar is expliciet ingezet op het proactief verzamelen van informatie bij de betreffende subsidienemers.

Wel geeft de accountant aan dat voor de provincie van groot belang is dat subsidienemers de jaarlijkse inschatting van daadwerkelijk gerealiseerd lasten tijdig rapporteren. Wij onderschrijven deze bevinding. Om ervoor te zorgen dat subsidienemers hieraan voldoen, zijn voor de betreffende projectsubsidies het aankomend jaar in de standaard subsidievoorwaarden nadere voorschriften opgenomen die expliciet toezien op het tijdig en volledig aanleveren van informatie over de voortgang en besteding van middelen.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023 (pagina 14)

Vanaf begrotingsjaar 2023 moeten provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Om dit te kunnen bewerkstelligen moeten wij in het aankomende jaar een raamwerk van interne beheersing en controle op de rechtmatigheid ontwikkelen. Dit doen wij samen met de accountant. Daarnaast stelt de accountant voor zowel ons als uw Staten een workshop te geven waarbij zij hun visie toelichten op de specifieke rol van ons en uw Staten bij de interne rechtmatigheidsverantwoording.

Observaties financieel afsluitproces (pagina 19)

De accountant constateert dat naar aanleiding van de bevindingen uit het verslag bij de jaarrekening 2021 de provincie adequate maatregelen heeft getroffen om de knelpunten in het jaarrekeningproces op te lossen. Daarbij staat de accountant expliciet stil bij de onderwerpen *SiSa-verantwoordingen* en *Toerekening subsidieelasten boekjaar* die eerder in deze brief inhoudelijk zijn toegelicht.

Wij herkennen ons in het door de accountant geschetste beeld dat het jaarrekeningproces aanzienlijk rustiger is verlopen in vergelijking met het voorgaande jaar. Wel geven zij aan geobserveerd te hebben dat het aanleveren van gegevens een relatief lange doorlooptijd kent. Wij onderkennen dat hier verbetering noodzakelijk is en zullen samen met de accountant evalueren hoe wij hier vorm aan geven in het aankomende jaar. Desalniettemin blijven wij inzetten op verbetering van dit proces. Aankomend jaar zal dit gestalte krijgen door het verbeteren en intensiveren van de maandafsluiting, onder andere door de inzet van data-analyse voor het vervaardigen van rapportages en specificaties, waardoor wij gedurende het jaar nog beter in staat zijn te reageren indien dit noodzakelijk is. Hiermee wordt onder meer verlichting van de werkdruk bij het jaarafsluitingsproces beoogd.

Afsluitend

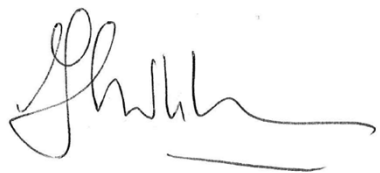
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Groningen, 23 mei 2023

Gedeputeerde Staten van Groningen:



, voorzitter.



, secretaris.