



25 april 2012

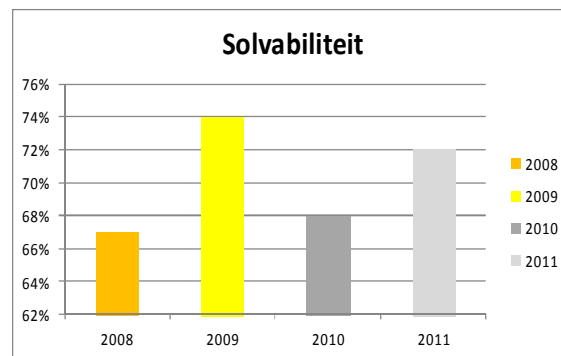
Uitkomsten eerste accountantscontrole Ernst & Young

Na de aanbestedingsfase in 2010 heeft Ernst & Young inmiddels het eerste controlejaar afgerond. De uitkomsten van de controle hebben geleid tot een goedkeurende verklaring (zie het kader hiernaast). Daarnaast hebben wij in 2011 ook geïnvesteerd in het leren kennen van de provincie Drenthe.

Ook voor uw organisatie heeft de accountantwissel een extra beslag op uw personeel gelegd. Naast het feit dat uw medewerkers Ernst & Young de werkwijze van de provincie Drenthe hebben uitgelegd, heeft onze werkwijze op bepaalde onderdelen geleid tot meer vragen.

Wij zijn van mening dat de samenwerking en het proces van totstandkoming van de jaarrekening door uw provincie adequaat beheerst wordt, rekening houdend met de omstandigheden en de mogelijkheden die de tijdsplanning geeft. Wij zijn van mening dat de samenwerking met uw organisatie prettig is verlopen. Met name de snelle afwikkeling van vragen en openstaande punten door uw organisatie hebben wij als zeer prettig ervaren.

Ontwikkeling Financiële positie



De solvabiliteit schommelt vanaf 2008 rond de 70%, waarbij het Eigen Vermogen in de loop van de tijd is toegenomen van € 218 miljoen (2008) naar € 405 miljoen (2011), voornamelijk door de verkoop van de aandelen Essent. Hierbij dient opgemerkt te worden dat hierin ook de bestemmingsreserves zitten met (juridisch afdwingbare) vastgelegde bestedingen.

Verklaring goedkeurend

Bij de jaarrekening van de provincie Drenthe hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en met betrekking tot de rechtmatigheid.

Tijdens onze controle hebben wij een aantal fouten en onzekerheden geconstateerd. Deze fouten en onzekerheden kunnen zowel individueel als gezamenlijk als niet materieel voor de jaarrekening als geheel worden aangemerkt. De controleverschillen zijn navolgend opgenomen en vormen een integraal onderdeel van onze oordeelsvorming. Gedeputeerde Staten hebben ons schriftelijk medegedeeld in te stemmen met de door ons geconstateerde controleverschillen en onze mening rondom het materieel belang ervan te delen. Aanpassing van de jaarrekening naar aanleiding van de door ons geconstateerde controleverschillen wordt daarmee ook door Gedeputeerde Staten niet noodzakelijk geacht.

Procesmonitor

		Rechtmatigheid		
		Begroting	Wet- en regelgeving	M&O Beleid
Provincie Drenthe	Proces			
	1 Inkoop en aanbesteding	●	●	●
	2 Betalingsverkeer	●	●	●
	3 Subsidiebeheer	●	●	●
	4 Personeel en salarissen	●	●	●
	5 Treasury	●	✘	●
	6 Begroting en Budgetten	●	●	●
	7 Automatisering	●	●	●
8 (tussentijdse) rapportering	●	●	●	
✘ = Dringend aandacht vereist				
● = aandacht vereist				
● = geen aandacht vereist				

Begroting

De overschrijdingen inzake de begrote baten en lasten op programmaniveau zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening.

Wet- en regelgeving

Wij hebben de bevindingen uit 4.3 aan de verschillende processen gekoppeld, waardoor per proces inzichtelijk is gemaakt waar aandacht vereist is en waar niet. Het Treasuryproces hebben wij de status 'Dringend aandacht vereist' gegeven, vanwege het feit dat een (rechtmatigheids)fout snel materieel is, gezien de hoogte van de transacties.

M&O-beleid

De bevindingen uit het rechtmatigheidsproces raken, voor een deel, ook het M&O-beleid.

Wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF)

De Europese leiders hebben recent besloten een keiharde grens van 3% van het BBP aan de nationale begrotingstekorten te gaan stellen. Daarbovenop mag de overheidsschuld niet hoger zijn dan 60% van het BBP. Dit vanwege de voortdurende crisis en de gebrekkige begrotings-discipline. Kern van de afspraken is dat het Rijk zich committeert aan een verbetering van het structurele EMU-saldo met ten minste 0,5%-punt per jaar. Naast de begroting van het Rijk zijn ook de begrotingen van gemeenten, provincies en waterschappen onderdeel van de totale overheidsbegroting. Dit heeft tot gevolg dat ook provincies strenge regels krijgen opgelegd omtrent de bestedingen. Onderdeel van deze bestedingen zijn ook investeringen en het inzetten van gespaarde reserves. Door het Rijk worden aan provincies normen toegekend waarbinnen provincies mogen handelen. Overtreding van de norm leidt tot een boete.

Samenvatting bevindingen, zie volgende pagina voor meer details

Getrouwheid

(In duizenden euro's)

	Fouten	Onzekerheden
Voorziening onderhoud	442	-
Voorziening APPA	-	p.m.

Rechtmatigheid

(In duizenden euro's)

	Fouten	Onzekerheden
Overige	338	-

Totaal 780 p.m.

Tolerantie 3.288 9.864



Top 3 aandachtspunten 2011

In ons verslag hebben wij uit al onze aanbevelingen een top 3 weergegeven die naar onze mening het komende jaar met prioriteit moet worden opgepakt.

Treasuryproces

In het Treasurystatuut is opgenomen dat bij uitzettingen en aantrekkingen groter dan € 20 miljoen de directie deze transacties dient te autoriseren. In februari 2011 is € 20,7 miljoen aan middelen uitgezet (totaal zeven deposito's). In het treasury-statuuut is het niet geheel duidelijk in hoeverre autorisatie nodig is als totaal op enig moment meer dan € 20 miljoen wordt uitgezet, terwijl de individuele uitzettingen onder het grensbedrag liggen. Wij raden u aan bij de volgende actualisatie van het treasurystatuut de definitie aan te scherpen zodat deze onduidelijkheid wordt geëlimineerd.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat een kasgeldlening is verstrekt aan een financiële instelling, waarbij, gegeven de rating van de financiële instelling, de gelden te lang zijn weggezet (Wet Ruddo). Wij hebben begrepen dat dit is veroorzaakt doordat bij de uitzetting van de transactie wordt toegerekend naar het einde van de maand.

Hierdoor heeft de transactie langer uitgestaan dan 90 dagen, waardoor een ander regime van toepassing wordt (met andere ratingvoorwaarden). Inmiddels heeft de provincie Drenthe actie ondernomen richting betrokken instelling. Beide partijen hebben toegezegd voortaan toe te zien dat dit niet nogmaals gebeurt. Aangezien de middelen terug zijn ontvangen wordt de onrechtmatigheid niet gekwantificeerd, maar als 'formeel' aangemerkt.

Bovenstaande constatering in combinatie met de omvang van de bedragen, leidt er toe dat wij u adviseren de interne controle binnen het treasuryproces te evalueren/uit te breiden. Wij hebben begrepen dat dit door de organisatie zo zal worden opgepakt.

Opzet rechtmatigheidscontrole

In onze managementletter hebben wij enkele aanbevelingen aangereikt voor de verdere verbetering van de opzet van de rechtmatigheidscontrole. U kunt hierbij onder meer denken aan:

- plan van aanpak per rechtmatigheidscontrole;
- risicoanalyse per rechtmatigheidsdossier;
- vastlegging van werkzaamheden (documentatie en audittrail).

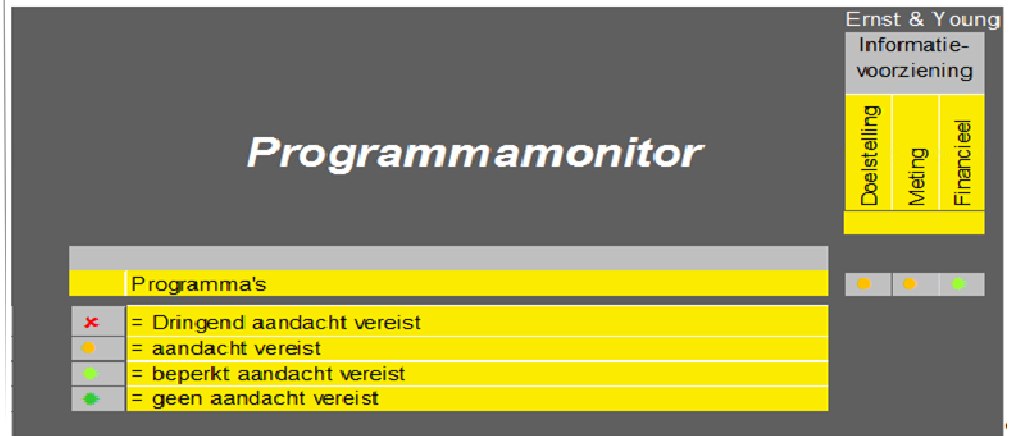
Inmiddels heeft een workshop plaatsgevonden om bovenstaande aspecten met ingang van rechtmatigheidscontrole 2012 nader in te bedden in de rechtmatigheidscontroles. Overigens heeft de (interne en externe) rechtmatigheidscontrole geleid tot een goedkeurend oordeel.

ILG

Op 22 februari 2012 heeft de provincie Drenthe besloten om, na het verwerpen van het eerste akkoord, niet alsnog in te stemmen met het onderhandelingsakkoord decentralisatie natuur d.d. 20 september 2011 en aanvullende afspraken d.d. 7 december 2011, maar wel mee te werken aan de uitvoering van het akkoord.

Het Investeringsbudget Landelijk Gebied (hierna ILG) tot en met 2010 zal worden afgerekend op basis van de PEIL-verantwoording over de uitvoering van de bestuurs-overeenkomst 2007-2010 per 1 januari 2011. De provincie Drenthe is voor € 31 miljoen aan verplichtingen aangegaan voor grond en inrichting EHS voor de uitvoering van de bestuursovereenkomst. Daarnaast is ter uitvoering van de verplichte projecten € 11 miljoen aan verplichtingen aangegaan die per 1 januari 2011 nog niet notarieel waren vastgelegd. Het is niet duidelijk of deze verplichtingen van in totaal € 42 miljoen uit het grond-voor-grondprincipe kunnen worden gefinancierd. Tot op heden is het derhalve niet mogelijk om betrouwbaar in te schatten welke financiële consequenties het onderhandelingsakkoord voor de provincie Drenthe heeft. Deze onzekerheid is in de risicoparagraaf toegelicht.

Programmamonitor



Doelstellingen

In de programmaverantwoording zijn over het algemeen doelstellingen opgenomen, maar voor de volgende programma's zijn deze niet SMART geformuleerd:

1. Vitaal Drenthe: Mobiliteit.
2. Vitaal Drenthe: RSP.
3. Vitaal Drenthe: Welzijn, jeugdzorg, onderwijs, sport en cultuur.
4. Vitaal Drenthe: Ruimtelijke ordening.
5. Groen Drenthe: Water, Milieu en Bodem.
6. Groen Drenthe: pMJP, Natuur en Landschap en Landbouw.
7. Innovatief Drenthe: Economische zaken en arbeidsmarkt.
8. Middelen en bedrijfsvoering.

Meting

Een direct overzicht tussen realisatie en doelstelling is niet aanwezig (als er al doelstellingen SMART zijn geformuleerd).

Bij programma 1 Samenwerkend Drenthe Bestuur wordt in een paragraaf wel teruggekomen op een aantal doelstellingen, maar niet op alle. Daarnaast ontbreekt de analyse van de realisatie ten opzichte van de doelstelling.

In programma 8 wordt weliswaar teruggekomen op de SMART-doelstellingen, maar wordt niet SMART teruggerepporteerd.

Financieel

Verdere verbeteringen kunnen worden bereikt door eerst een specificatie te geven van het totale verschil en door de analyse in volgorde van grootte verschillen eerst te beschrijven.

Werkgroep Programmabegroting

De doorontwikkeling van de programmabegroting/rekening heeft aandacht van de werkgroep Programmabegroting, en dan met name doelstellingen & meetbaarheid.

Detailbeschrijving bevindingen

Voorziening groot onderhoud provinciehuis en museum

De meerjarenonderhoudsplannen voor het provinciehuis en het museum beslaan de periode 2012-2021. Uit onze analyse van het geprognosticeerde verloop van de voorziening groot onderhoud blijkt dat het saldo van de voorziening groot onderhoud provinciehuis en museum ultimo 2021 naar verwachting € 442.000 positief bedraagt. Dit betekent dat de stand van de voorziening € 442.000 te hoog is verantwoord.

Voorziening Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (Appa)

De voorziening Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (Appa) dient ter dekking van de verplichtingen uit hoofde van de door (ex-)gedeputeerden opgebouwde pensioenrechten. In 2011 heeft geen actualisatie van de onderliggende actuariële berekeningen plaatsgevonden; in 2008 heeft voor het laatst een actuariële herberekening plaatsgevonden.

Hierdoor is het onzeker of de ultimo 2011 opgenomen voorziening Appa toereikend is om aan de toekomstige verplichtingen te voldoen. Dit brengt mede het risico met zich mee dat de provincie Drenthe in de toekomst geconfronteerd kan worden met een tekort van de voorziening Appa. De omvang van dit eventuele tekort is echter niet in te schatten. Derhalve hebben wij ten aanzien van de voorziening Appa een onzekerheid voor een bedrag van p.m. opgenomen in ons overzicht met controleverschillen.

Rechtmatigheid inkopen

Wij hebben vastgesteld dat inkopen (diensten en leveringen) zijn verricht die ten onrechte niet zijn aanbesteed (provinciaal aanbestedingsbeleid/nationaal/EU). Deze hebben wij aangemerkt als onrechtmatig voor een totaalbedrag van € 338.000.