

POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Provinciale Staten van Noord-Holland
door tussenkomst van de Statengriffier, mr. J.J.M. Vrijburg
Dreef 3, tweede etage
2012 HR Haarlem

Gedeputeerde Staten

Uw contactpersoon

W. Cavens

MID/AFD

Doorkiesnummer (023) 514 4215

cavensw@noord-holland.nl

INGEKOMEN 23 JAN. 2015

1 | 5

Betreft: Managementletter 2014 accountant

Geachte leden,

Ter uitvoering van art. 167, tweede lid, van de Provinciewet (inzake de actieve informatieplicht) geven wij u kennis van de 'Managementletter 2014, Bevindingen interim-controle' van onze accountant en het besluit van het college van GS daarop.

Tot onze spijt heeft het overleg met de accountant over de managementletter langer geduurd dan gepland. Hierdoor was de definitieve managementletter pas op 7 januari beschikbaar in de organisatie. Dit was te laat voor de auditcommissie van 12 januari. Wij bieden onze excuses aan voor de late melding hiervan aan de auditcommissie.

Interim controle gericht op "in control" zijn van de bedrijfsvoering

Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole voert de accountant (Ernst & Young) jaarlijks in het derde of vierde kwartaal een interim controle uit. Deze interim controle heeft primair ten doel de accountant als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole inzicht te verschaffen in de bedrijfsvoering van de Provincie Noord-Holland. De rapportage over deze interim-controle, de managementletter, is gericht aan het college van Gedeputeerde Staten en bevat onder andere een beschrijving van het algemene beeld met betrekking tot het "in control" zijn van de provincie en een aantal concrete aanbevelingen voor verdere verbetering van de bedrijfsvoering.

Algemeen beeld

De managementletter 2014 geeft een positief algemeen beeld. De accountant schetst dat de omgeving van de provincie volop in beweging is en de provincie daarop goed inspeelt door mee te bewegen. Genoemd worden bijvoorbeeld de organisatieontwikkeling op basis van de houtskoolschets en het ontwikkeltraject van concerncontrol met als doel de concernmatige aansturing en control te versterken. Een

Verzenddatum

23 JAN. 2015

Kenmerk

522244-522273

Uw kenmerk

Postbus 3007

2001 DA Haarlem

Telefoon (023) 514 3143

Fax (023) 514 3030

Houtplein 33

Haarlem [2012 DE]

www.noord-holland.nl

afgeleide daarvan is ook de aandacht voor een evaluatie van de planning- en controlcyclus. Daarnaast constateert de accountant dat de provincie de afgelopen jaren de beheersing op procesniveau heeft verbeterd en nu klaar is om de volgende stap te zetten naar een "in control statement".

Waar staat de provincie

Met betrekking tot de tabel op pagina 10, in het onderdeel "waar staat de provincie" constateren wij dat op een aantal punten voor 2014 een lagere score wordt aangegeven dan voor 2013. Na lezing van de bijbehorende tekst is te zien dat dit vooral wordt veroorzaakt doordat er in 2014 ofwel aan strengere eisen is getoetst ofwel er een nadere controle door de accountant heeft plaatsgevonden. Toetsing aan strengere eisen en nadere controle passen in onze eigen ambitie om onze processen continu te verbeteren. De aangegeven verbeterpunten zijn opgenomen in de lijst met actiepunten.

Concrete aanbevelingen op detailpunten

De accountant doet daarnaast een aantal concrete aanbevelingen m.b.t. procesverbeteringen. Deze aanbevelingen zijn samengevat en in bijgaande tabel van een reactie voorzien.

Procesverbetering heeft onze voortdurende aandacht. De adviezen van de accountant nemen wij daarom mee in diverse lopende ontwikkeltrajecten. In bijgaande tabel ziet u hoe dat vorm krijgt voor specifieke onderdelen die de accountant aangeeft. Op enkele onderdelen hebben wij een bewuste keuze voor een werkwijze gemaakt die enigszins afwijkt van het advies van de accountant. De motivatie voor deze keuzes is in de actielijst toegelicht.

Wij vertrouwen erop u hiermee naar voldoening te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Noord-Holland

provinciesecretaris

G.E.A. van Craaikamp

voorzitter

J.W. Remkes

2 bijlage(n)

- Managementletter 2014
- Tabel met reactie op specifieke aandachtspunten