

2010WMC42 bijlage 6b

Pythagoraslaan 101
Postbus 80300
3508 TH Utrecht

Aan:
Ernst & Young Accountants LLP
Drs. J.W. van Oostrum RA
Postbus 412
3800 AK Amersfoort

Tel. 030-2589111
Fax 030-2583140
www.provincie-utrecht.nl

Datum	13 april 2010	Team	KBC
Nummer	2010INT259033	Doorkiesnummer	2137
Bijlage	geen	Onderwerp	Bevestiging bij de jaarrekening 2009

Geachte heer van Oostrum,

Op uw verzoek verstrekken wij u deze bevestiging bij de jaarrekening in het kader van de aan u verleende opdracht tot het controleren van de jaarrekening van de Provincie Utrecht over het boekjaar eindigende op 31 december 2009, die gericht is op het afgeven van een accountantsverklaring.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwheid van de jaarrekening van de Provincie Utrecht in overeenstemming met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in de Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben de jaarrekening conform deze vereisten opgemaakt.

Sommige bevestigingen in deze brief zijn beperkt tot zaken die materieel zijn. Zaken worden geacht materieel te zijn, ongeacht hun grootte, als zij een omissie of onjuistheid bevatten die in het licht van de omstandigheden waarschijnlijk het oordeel zou beïnvloeden van een redelijk persoon die op deze informatie steunt.

Met betrekking tot de (totstandkoming van de) in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet- en regelgeving. In dit kader zijn wij verantwoordelijk voor de implementatie en de werking van de interne beheersingssystemen en maatregelen die zijn ontworpen en getroffen om de naleving van wet- en regelgeving (waaronder provinciale en door de raad vastgestelde verordeningen) en daarmee de rechtmatigheid van het financieel beheer te waarborgen.

In het kader van de rechtmatigheid van het financieel beheer erkennen wij in het bijzonder onze verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne beheersingssystemen om het misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen. In dit kader zijn wij verantwoordelijk voor de implementatie en werking van interne controlemaatregelen gericht op uitvoering en naleving van het beleid inzake misbruik en oneigenlijk gebruik (onder meer integriteit). Naar onze mening zijn de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de implementatie en de werking van administratieve en interne beheersingssystemen die zijn ontworpen ter voorkoming en/of ontdekking van fraude en onjuistheden. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit frauduleuze financiële verslaggeving en afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de provincie vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.

Wij hebben u geïnformeerd omtrent alle belangrijke feiten samenhangend met eventuele fraudes of vermoedelijke fraudes die bij ons bekend zijn en die van invloed kunnen zijn geweest op onze activiteiten. Wij hebben u geïnformeerd omtrent de uitkomst van onze beoordeling van het risico dat de jaarrekening in materieel opzicht onjuist zou kunnen zijn als gevolg van fraude.

Wij hebben u geïnformeerd omtrent alle bij ons bekende plaatsgevonden of mogelijke handelingen en/of feiten die moeten worden aangemerkt als in strijd met wet- en regelgeving en waarvan het effect dient te worden meegewogen bij het opstellen van de jaarrekening.

De jaarrekening bevat geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang. Wij zijn van mening dat de ongecorrigeerde afwijkingen, opgenomen in het bijgevoegde, door u vervaardigde, overzicht niet van materieel belang zijn, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel. Wij hebben geen kennis van andere ongecorrigeerde afwijkingen die, afzonderlijk of tezamen met de in het bijgaande overzicht opgenomen ongecorrigeerde afwijkingen, van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel.

Door u zijn tijdens de controle geen verschillen vastgesteld met betrekking tot het boekjaar die door ons gecorrigeerd dienden te worden.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende.

- Wij hebben u inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de vergaderingen van Gedeputeerde en Provinciale Staten. De notulen van de bovenstaande vergaderingen vormen een compleet verslag van hetgeen op deze vergaderingen is besproken en van de besluiten die zijn genomen.
- Wij bevestigen de volledigheid van de verstrekte informatie met betrekking tot de aard en omvang van de deelnemingen en de deelname in gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen.
- De jaarrekening bevat geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang.
- Wij hebben de resultaten van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude gemeld.
- Wij hebben alle feiten van betekenis in verband met alle fraudes en vermoede fraudes, waarvan ons bekend is dat ze de provincie beïnvloed kunnen hebben, gemeld.
- De provincie heeft voldaan aan alle contractuele verplichtingen, alsmede aan de voorschriften van regelgevende instanties, die bij niet nakoming van materieel belang zouden kunnen zijn voor de jaarrekening.
- Wij hebben vastgesteld dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
- Alle activa zijn economisch eigendom van de provincie. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de provincie dan die vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
- Wij hebben alle bestaande en voorwaardelijke rechten en verplichtingen in de jaarrekening verwerkt en/of toegelicht. Alle bedragen waartoe waarborgen zijn verstrekt voor nog uitstaande

geldleningen van andere instellingen zijn aan de passiefzijde van de balans buiten de balanstelling opgenomen en in de toelichting op de balans nader gespecificeerd. Voorzover van toepassing hebben wij voor alle belangrijke risico's voortvloeiende uit de in de periode vóór 31 december 2009 aangevane transacties, respectievelijk op die datum bestaande situaties toereikende voorzieningen gevormd.

In het bijzonder bevestigen wij dat ons geen belangrijke risico's bekend zijn die van wezenlijke invloed kunnen zijn op de financiële positie van de Provincie Utrecht en om die reden in aanmerking zouden komen voor vermelding in de jaarrekening anders dan de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag.

- Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die aanpassing van de jaarrekening zouden vereisen, of die vermeld zouden moeten worden bij de overige gegevens.
- Er bestaan geen claims uit hoofde van lopende gerechtelijke procedures en dergelijke claims worden evenmin verwacht. Wij hebben onze juridisch adviseurs verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken. Wij hebben hen daarbij verzocht volledige openheid jegens u te betrachten.
- Met uitzondering van hetgeen in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, bestaan er geen andere overeenkomsten met financiers.
- Wij hebben de rechten en verplichtingen met financiële consequenties samenhangend met de specifieke doeluitkeringen op een juiste en volledige wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht.
- In de jaarrekening worden alle zaken toegelicht die bij ons weten relevant zijn voor de mogelijkheid om de provincie in continuïteit voort te zetten, inclusief alle omstandigheden en gebeurtenissen, mitigerende factoren en de plannen van de provincie. De provincie heeft ook de intentie en mogelijkheden om de noodzakelijke acties uit te voeren die nodig zijn om de provincie in continuïteit voort te zetten.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

voorzitter,

secretaris,