

Postbus 55  
8200 AB Lelystad

Telefoon  
(0320)-265265  
Fax  
(0320)-265260  
E-mail  
provincie@Flevoland.nl  
Website  
www.flevoland.nl

**\*2839788\***

Verzenddatum

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk  
2839788

Onderwerp

Wob-verzoek inzake de rapportage controlebevindingen 2020 van accountant EYA

Geachte heer/mevrouw

Op 2 juni 2021 heeft u, met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob), een verzoek ingediend om openbaarmaking van informatie. U verzoekt, kort samengevat, openbaarmaking van de rapportage controlebevindingen 2020 van accountant EYA.

- de door VIC uitgevoerde spendanalyse en de uitkomsten daarvan;
- de rapportage over de steekproefsgewijze controle van de spendanalyse;
- de vaststelling of in 2020 gegunde opdrachten die de Europese aanbestedingsdrempel overschreden maar nog niet tot inkopen in 2020 hebben geleid Europees zijn aanbesteed;
- de meerjarenanalyse van de inkopen per crediteur om vast te stellen of sprake is van repeterende inkopen die (meerjarig) de Europese aanbestedingsdrempel overschrijden en of deze Europees zijn aanbesteed;
- de analyse van het interne contractenregister en de interne aanbestedingskalender;
- alle communicatie, waaronder gespreksverslagen, brieven, e-mails (inclusief bijlagen) en gespreksnotities door of namens leden van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten en medewerkers van de provincie Flevoland met de accountant.

De ontvangst van uw verzoek is schriftelijk bevestigd op 4 juni 2021, kenmerk 2802722. Op 2 juli 2021, hebben wij de beslistermijn op grond van artikel 6 van de Wob met vier weken verdaagd.

Over de omvang en de reikwijdte van uw Wob- verzoek heeft u op 2 juli 2021 een overleg gehad in het provinciehuis met de medewerkers van de provincie. U heeft tijdens dit gesprek (naderhand ook telefonisch) verzocht om de stukken van de accountant bij uw Wob-verzoek te betrekken. We hebben tevens het Wob-verzoek concreter gemaakt en de reikwijdte beperkt tot:

*'alle documenten waarin de aanbestedingen (zijn die wel of niet via de Europese aanbestedingsregels verlopen) aan de orde zijn'.*

Tot slot is met u afgesproken dat gelet op de omvang van uw verzoek en omwille van een zorgvuldige afhandeling daarvan, uw verzoek fasegewijs (in deelbesluiten) wordt afgehandeld.

Deze afspraak is op 4 augustus 2021 via de mail bevestigd en de beslistermijn, met wederzijdse goedvinding verlengt tot 1 oktober 2021.

Onderhavig deelbesluit heeft alleen betrekking op documenten die door u geselecteerd zijn uit de inventarislijst I. Onze beslissing over de overige documenten (Inventarislijsten: II en III) krijgt u conform onze afspraak door middel van separate besluiten.

### **Wettelijk kader**

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Wob. Voor de relevante Wob-artikelen verwijzen wij u naar bijlage A. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven wanneer informatie niet openbaar wordt gemaakt.

### **Inventarisatie**

Aan de hand van de aan u gestuurde inventarislijst heeft u per e-mail een selectie van documenten gemaakt voor dit deelbesluit. De door u geselecteerde documenten zijn opgenomen in een inventarislijst. De nummering van de documenten is aangehouden zoals u in uw selectie heeft aangegeven. Voorts valt een aantal documenten bij nader inzien buiten de reikwijdte van uw verzoek. Deze documenten betrekken wij daarom niet bij ons besluit. In de inventarislijst kunt u zien welke documenten betreft.

Op basis van uw verzoek zijn er **213** documenten aangetroffen (inventarislijst I = deelbesluit I). Deze documenten zijn opgenomen in een inventarisatielijst, die als Bijlage B bij dit besluit is gevoegd. Middels deze inventarisatielijst wordt per document duidelijk wat is besloten.

### **Zienswijze**

Bij de openbaarmaking van diverse documenten spelen de belangen van derden een rol. Deze derde-belanghebbenden zijn vooraf gevraagd om hun mening te geven over openbaarmaking van de documenten. De derde belanghebbende voert — kort samengevat — het volgende aan:

Een van derde-belanghebbenden heeft schriftelijk aangegeven bedenkingen te hebben tegen de voorgestane wijze van openbaarmaking en is van mening dat bepaalde tekstonderdelen in de documenten bedrijf- en fabricagegegevens betreffen. Deze gegevens dienen op grond van artikel 10.1.c en 10.2.g Wob niet openbaar worden gemaakt.

Andere derde belanghebbende geeft aan de tot betrokken medewerkers (in)direct herleidbare persoonsgegevens/functienamen, op grond van 10.2.e. Wob onleesbaar te maken in de documenten. De andere derde belanghebbenden hebben geen bedenkingen tegen het voorgestane wijze van openbaar making met uitzondering van persoonsgegevens.

De ingebrachte zienswijze van de derde belanghebbende hebben wij in ons belangenafweging meegenomen. Zie hiertoe het kopje motivering hieronder.

### **Besluit**

Wij besluiten de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Voor een nadere specificatie per documenten verwijzen wij u naar de inventarislijst en de documenten. De reden waarom wij deze informatie gedeeltelijk openbaar maken volgt uit hetgeen wij hieronder hebben opgenomen.

### **Motivering**

Allereerst willen wij u wijzen op het volgende.

Ingevolge artikel 3, vijfde lid, van de Wob, wordt een verzoek om informatie ingewilligd met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 10 en 11 van de Wob. Het recht op openbaarmaking op grond van de Wob dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt een ieder in gelijke mate toe. Daarom kan ten aanzien van de openbaarheid geen onderscheid worden gemaakt naar de persoon, de bedoeling of de belangen van de verzoeker. Bij de te verrichten belangenafweging worden het algemene belang bij openbaarmaking van de

gevraagde informatie en de door de weigeringsgronden te beschermen belangen betrokken, maar niet het specifieke belang van de verzoeker.

Evenmin kent de Wob een beperkte vorm van openbaarmaking. Dit betekent dat openbaarmaking van de gevraagde documenten uitsluitend aan u op grond van de Wob niet mogelijk is. Indien wij aan u de betreffende documenten verstrekken, moeten wij deze ook aan anderen geven indien zij daarom verzoeken. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats.

Ten aanzien van de interne dossierstukken van de accountant EYA, willen wij u het volgende mededelen.

Een Wob-verzoek heeft alleen betrekking op documenten die reeds in bezit zijn van een bestuursorgaan. Voor de stukken die niet in bezit zijn van de provincie Flevoland geldt dus dat deze niet onder de Wob vallen. De interne dossierstukken van de accountant berusten niet bij de provincie en vallen ze daardoor buiten de reikwijdte van het Wob-verzoek. Doorzending van het verzoek op grond van artikel 4 van de Wob, is eveneens hier niet aan de orde aangezien de accountant geen bestuursorgaan is. Volledigheidshalve merken wij het volgende op, de accountant is niet verplicht om de provincie Flevoland haar eigen, interne dossierstukken (zoals analyses en onderbouwingen uit het controledossier) te verstrekken op grond van enige wet en/of regelgeving tevens is het geenszins gebruikelijk om dit soort stukken door de accountant aan haar klanten ter beschikking te stellen. De accountant heeft de wettelijke controle uitgevoerd en legt daarover verantwoording af door middel van de controleverklaring en het accountantsverslag. Deze documenten zijn reeds openbaar en voor een ieder toegankelijk. Deze kan een ieder raadplegen op de website van Staten:

<https://stateninformatie.flevoland.nl/Vergaderingen/Integrale-Statencommissie/2021/12-mei/14:00>

### **Bedrijfs- en fabricagegegevens**

Artikel 10, eerste lid, aanhef en onder c, van de Wob bepaalt dat het verstrekken van informatie achterwege blijft voor zover dit bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn medegedeeld. Onder bedrijfsgegevens moet blijkens bestendige jurisprudentie worden verstaan: al die gegevens waaruit wetenswaardigheden kunnen worden afgelezen of afgeleid met betrekking tot de technische bedrijfsvoering of het productieproces dan wel met betrekking tot de afzet van producten of de kring van afnemers of leveranciers.

In diverse documenten komen bedrijfsgevoelige informatie van derde voor die inzicht geeft in de werkwijze en de wijze van controle/ onderzoeksanpak van derde belanghebbende. Openbaarmaking van dergelijke informatie kan nadelige gevolgen hebben voor derde belanghebbende en concurrentie gevoelig. Tevens geldt dat dergelijke gegevens ook als vertrouwelijk moet worden beschouwd als zulke woorden niet zijn gebruikt maar de mededeling door het bedrijf is gedaan in het kader van bepaald contact met de overheid waardoor het bedrijf die mededeling redelijkerwijs als vertrouwelijk mocht aanmerken. Wij vinden steun voor dit standpunt in de vaste jurisprudentie van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State (RvS). Volgens RvS is van bedrijfs- of fabricagegegevens sprake: *"indien en voor zover uit die gegevens wetenswaardigheden kunnen worden afgelezen of afgeleid met betrekking tot de technische bedrijfsvoering of het productieproces, dan wel met betrekking tot de afzet van producten of de kring van afnemers en/of leveranciers."*

Onder de documenten vallen stukken die betrekking hebben op de evaluatie van de controlewerkzaamheden door de accountant. Deze informatie wordt als bedrijfsgegevens aangemerkt, omdat hieruit informatie over de controleaanpak van de accountant kan worden afgeleid. Deze evaluatie en informatie-uitwisseling heeft daarnaast vertrouwelijk plaatsgevonden. Openbaarmaking van deze gegevens kan nadelige gevolgen hebben voor betrokkene. Daarom hebben wij waar van toepassing deze wetenswaardigheden in de documenten onleesbaar gemaakt. Hiermee komen we ook gedeeltelijk tegemoet aan de ingebrachte zienswijzen van derde belanghebbenden. We zien hier geen reden om ook toepassing te geven aan de uitzonderingsgrond opgenomen in artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob.

Waar van toepassing hebben wij deze persoonsgegevens in de documenten onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.1.c. Wob.

#### **De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer**

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd.

In diverse documenten staan (in)direct identificerende persoonsgegevens. Dit betreft onder meer namen, telefoonnummers, bepaalde functienamen en e-mailadressen van de medewerkers van de provincie en die van de bij de aangelegenheid betrokken partijen. Wij wegen het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarheid. Deze informatie maken wij, in overeenstemming met de ingebrachte zienswijzen niet openbaar.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merken wij het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Namen zijn immers persoonsgegevens en het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer kan zich tegen de openbaarmaking daarvan verzetten. Daarbij is van belang dat het hier niet gaat om het opgeven van een naam van een ambtenaar aan een individuele burger die met deze ambtenaar in contact treedt, maar om openbaarmaking van deze persoonsgegevens in de zin van de Wob. Deze persoonsgegevens maken wij dus ook niet openbaar.

Waar van toepassing hebben wij deze persoonsgegevens in de documenten onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Wob.

#### **De economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder b, van de Wob):**

Het verstrekken van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de economische of financiële belangen van bestuursorganen.

Zoals hierboven reeds opgemerkt komen in diverse documenten financiële bedrijfsgegevens van natuurlijke personen en rechtspersonen voor die vertrouwelijk aan de overheid zijn medegedeeld. Zoals een financieel overzicht in het kader van onderhandelingen bij uitvoering van bepaalde uit te besteden taken, controleaanpak en interne procedures, waaronder offertes van de bij aangelegenheid betrokken partijen. Openbaarmaking van deze informatie kan nadelige gevolgen hebben voor de provincie en voor bij deze bestuurlijke aangelegenheid betrokken partijen.

Deze gegevens hebben tevens betrekking op de economische en de financiële belangen van de Staat (= provincie) en betrokken belanghebbenden. Wij zijn van oordeel dat kennisneming van die

financiële gegevens, in onderlinge verband bezien, zodanig inzicht kan verschaffen in de door betrokken partijen bij de onderhandelingen ingenomen positie, dat derden in toekomstige gevallen hun positie daarop kunnen afstemmen. Concurrenten van belanghebbende kunnen namelijk bij een mogelijke volgende procedure hun onderhandelingstactiek op de thans door belanghebbende met de provincie overeengekomen bedragen afstemmen.

Gelet op het voorgaande zijn wij van mening dat de bescherming van het economische of financiële belang van de provincie, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Daarom maken wij deze gegevens niet openbaar. Waarvan toepassing hebben wij deze informatie onleesbaar gemaakt (gelakt) onder vermelding van: 10.2.b van de Wob.

### **Persoonlijke beleidsopvattingen in een document opgesteld voor intern beraad**

Artikel 11, eerste lid, van de Wob, bepaalt dat in een geval van een verzoek om informatie uit documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad, geen informatie wordt verstrekt over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.

Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip 'documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad' onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren en hun politieke en ambtelijk leidinggevenden, correspondentie tussen de onderdelen van een provincie en tussen bestuursorganen onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, opinies, commentaren, voorstellen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Ten aanzien van deze stukken moet de bedoeling dat ze als stukken voor intern beraad opgesteld zijn uitdrukkelijk blijken, of men moet deze bedoeling redelijkerwijs kunnen vermoeden. Deze beperking op de informatieverplichting is in de Wob opgenomen omdat een ongehinderde bijdrage van ambtenaren en van hen die van buiten bij het intern beraad zijn betrokken bij de beleidsvorming en - voorbereiding gewaarborgd moet zijn. Zij moeten in alle openhartigheid onderling en met bewindspersonen kunnen communiceren. Staatsrechtelijk zijn slechts de standpunten die het bestuursorgaan voor zijn rekening wil nemen relevant.

Diverse (passages in) documenten betreffen persoonlijke beleidsopvattingen, concept afspraken, concept verslagen en conceptvoorstellen. Deze betreffen een persoonlijke weergave van een bespreking van medewerkers van de provincie en de bij de aangelegenheid betrokken partijen. Deze documenten zijn opgesteld met het doel intern met elkaar van gedachten te wisselen en voor uitsluitend gebruik tussen de deelnemende partijen.

Meerdere documenten betreffen concepten en zijn daarmee opgesteld met het oogmerk intern te blijven. Wij beschouwen deze documenten in zijn geheel als persoonlijke beleidsopvattingen. Deze documenten houden zodanig verband met (interne) gedachtewisselingen, dat deze zich niet lenen voor openbaarmaking. We maken de eindversies van de concepten wel openbaar.

Wij achten het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering indien de standpunten van ambtenaren en anderen die bij het intern beraad waren betrokken zelfstandig worden betrokken in de publieke discussie.

Wij zien dan ook geen aanleiding om met toepassing van artikel 11, tweede lid en of vierde lid, van de Wob in niet tot personen herleidbare vorm informatie te verstrekken over deze persoonlijke beleidsopvattingen. Waar van toepassing hebben wij de persoonlijke beleidsopvattingen uit de documenten onleesbaar gemaakt, onder vermelding van art. 11.1 Wob.

Tot slot worden informatie op grond van artikel 2.57 Aanbestedingswet niet openbaar gemaakt door aanbestedende dienst die hem door een ondernemer als vertrouwelijk is verstrekt.

### **Wijze van openbaarmaking**

De documenten worden uitgesteld openbaar gemaakt.

Conform het bepaalde in artikel 6, vijfde lid, van de Wob, worden de belanghebbenden in de gelegenheid gesteld om binnen twee weken na dagtekening van deze beschikking, aan te geven of men bedenkingen heeft tegen openbaarmaking van de door u gevraagde informatie. Dit kan door het indienen van een bezwaarschrift bij ons en door daarnaast bij de rechtbank te verzoeken om, bij wijze van voorlopige voorziening (VOVO), het onderhavige besluit tot openbaarmaking te schorsen.

Indien binnen twee weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift is ingediend en een VOVO is aangevraagd, wordt de uitspraak van de voorzieningenrechter afgewacht, voordat tot daadwerkelijke openbaarmaking wordt overgegaan.

Hebben de belanghebbenden geen bedenkingen (geen bezwaar en geen VOVO ingediend) tegen de openbaarmaking dan worden de documenten twee weken na dagtekening van het besluit aan u verstrekt.

### **Plaatsing op het internet**

De stukken die met dit besluit voor een ieder openbaar gemaakt worden, zullen te zijner tijd geanonimiseerd op [https://www.flevoland.nl/loket/wet-openbaarheid-van-bestuur-\(wob\)](https://www.flevoland.nl/loket/wet-openbaarheid-van-bestuur-(wob)) worden geplaatst.

Een afschrift van dit besluit zenden wij aan alle betrokken derde-belanghebbenden.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,  
de secretaris, de voorzitter,

### **Rechtsmiddelen**

Tegen dit besluit kunt u binnen zes weken na datum van verzending van deze brief schriftelijk bij ons bezwaar maken. Uw bezwaarschrift dient ondertekend te zijn en voorzien van uw naam en adres, de datum, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden van het bezwaar.

Nadere informatie over de bezwaarprocedure treft u aan in het hierna volgende informatieblad.

## Informatieblad bezwaarprocedure Gedeputeerde Staten van Flevoland

### Bezwaar

Tegen onze besluiten kunt u op grond van artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na datum van verzending ervan bij ons schriftelijk bezwaar maken. Uw bezwaarschrift dient ondertekend en voorzien te zijn van uw naam en adres, de datum, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden van het bezwaar. U dient het bezwaar in op onze website <https://www.flevoland.nl/loket/loketoverview/bezwaar-tegen-beslissing-provincie-6365>

### Verzoek om voorlopige voorziening (VOVO):

Wanneer u van mening bent dat, in afwachting van de behandeling van uw bezwaarschrift, een voorlopige voorziening moet worden getroffen, kunt u een verzoek daartoe indienen bij de voorzieningenrechter. Het adres is Rechtbank Midden-Nederland, Afdeling Bestuursrecht, voorlopige voorzieningen. Postbus 16005, 3500 DA Utrecht. Uw verzoek om voorlopige voorziening wordt pas in behandeling genomen wanneer u griffierecht heeft betaald. De rechtbank laat u weten hoe hoog het griffierecht is en op welke wijze u dit kunt overmaken

### Overslaan van de bezwaarschriftenprocedure

Op grond van artikel 7:1a van de Algemene wet bestuursrecht kunt u in uw bezwaarschrift aangeven dat u de bezwaarschriftenprocedure wilt overslaan en rechtstreeks in beroep wilt gaan bij de bestuursrechter. In artikel 7:1 a tweede lid van de Algemene wet bestuursrecht is bepaald dat wij een dergelijk verzoek in ieder geval moeten afwijzen wanneer: A) het bezwaarschrift is gericht tegen het niet op tijd nemen van een besluit. B) tegen het besluit door een andere belanghebbende ook een ander bezwaarschrift is ingediend waarin zo' n verzoek niet is gedaan en dit bezwaarschrift ontvankelijk is.

Wij stemmen alleen in met het verzoek om de bezwaarschriftenprocedure over te slaan, wanneer de zaak daarvoor geschikt is. Wanneer dit het geval is, zenden wij het bezwaarschrift door aan de bevoegde rechter.

### Proceskostenvergoeding

Tot slot wijzen wij u er nog op dat u op grond van artikel 7:15, tweede lid van de Algemene wet bestuursrecht bij ons - voordat wij een besluit hebben genomen op uw bezwaarschrift - een verzoek kunt indienen om de kosten die u redelijkerwijs in verband met de behandeling van uw bezwaarschrift moet maken, te vergoeden. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om kosten van rechtsbijstand, kosten van een getuige/deskundige; reis- en verblijfkosten, kosten van uittreksels uit openbare registers, telefoongesprekken. Bij het indienen van zo'n verzoek moet u het bedrag van de vergoeding aangeven en stukken overleggen waaruit blijkt dat u deze kosten daadwerkelijk heeft gemaakt. Bij het besluit dat wij op het bezwaarschrift nemen, wordt tegelijkertijd een besluit genomen op een ingediend verzoek om vergoeding van de kosten.

## Bijlage A

Ingevolge artikel 3, vijfde lid, van de Wob, wordt een verzoek om informatie ingewilligd met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 10 en 11.

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
  - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
  - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
  - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
  - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt
  
2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
  - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
  - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
  - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
  - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
  - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
  - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
  - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden..

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 2.57 Aanbestedingswet

1. Onverminderd het in deze wet bepaalde maakt een aanbestedende dienst informatie die hem door een ondernemer als vertrouwelijk is verstrekt niet openbaar.
2. Onverminderd het in deze wet bepaalde maakt een aanbestedende dienst geen informatie openbaar uit aanbestedingsstukken of andere documenten die de dienst heeft opgesteld in verband met een aanbestedingsprocedure, indien die informatie kan worden gebruikt om de mededinging te vervalsen.



**Bijlage B (I): INVENTARISATIELIJST WOB-verzoek inzake rapportage Accountant EY controlebevindingen 2020**

nr.	onderwerp / inhoud document	datum	Wob artikel	Wel/niet Openbaar		Opmerkingen
1	E-mail van PF aan EY inzake rechtmatigheid dossiers Sweco, projectbureau en Buro Noord m.b.t. Schoonmaakcontract.	23-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
2	E-mail agenda en notulen inkooprechtmatigheid 2021.	16-06-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
3	Agenda en notulen inkooprechtmatigheid 2021 bijlage bij doc 2.	15-06-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
4	E-mail Agenda inkooprechtmatigheid 2021.	15-06-21	nvt	nvt	<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
5	Agenda inkooprechtmatigheid 2021 bijlage bij doc 4.	15-06-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
6	E-mail PF aan EY uitvoering VIC 2021.	8-06-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
7	E-mail EY aan PF evaluatie 2020.	27-05-21	10.2.e - 10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
8	Presentatie EY evaluatie control 2020 bijlage bij doc7.	27-05-21	10.1.c	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
9	e-mail PF aan EY evaluatie 2020.	26-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 7
10	Presentatie EY evaluatie control 2020 bijlage bij doc9.	26-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 8
11	E-mail EY aan PF evaluatie 2020.	25-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 7
12	Lege presentatie EY evaluatie 2020 bijlage bij doc 11.	25-05-21	nvt	Volledig	<input checked="" type="checkbox"/>	
13	E-mail EY aan PF inkooprechtmatigheid tbv evaluatie jaarrekeningcontrole 2021.	21-05-21	10.2.e - 10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
14	e-mail PF aan EY inkooprechtmatigheid tbv jaarrekeningcontrole 2021.	21-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 13
15	Tabel map2 bijlage bij doc 14.	21-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
16	e-mail EY aan PF inventarisatie aanwezigheid evaluatie.	3-05-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
17	e-mail PF aan EY inplannen evaluatie.	3-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 16
18	e-mail PF aan EY bevestiging jaarrekening 2020.	28-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
19	bevestiging bij de jaarrekening bijlage bij doc 18.	28-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="https://www.flevoland.nl/getmedia/74d30a19-59cf-4853-a5b9-4839f70be215/Jaarstukken-2020-dv.pdf">https://www.flevoland.nl/getmedia/74d30a19-59cf-4853-a5b9-4839f70be215/Jaarstukken-2020-dv.pdf</a>
20	e-mail conversatie PF en EY aangaande aanpassingen RVO en SiSa.	26-04-21	10.1.c, 2b en 11.1	Niet openbaar gemaakt	<input checked="" type="checkbox"/>	

21	e-mail conversatie PF en EY aangaande aanpassingen RVO en SiSa.	24-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 20
22	e-mail conversatie EY en PF aangaande aanpassingen RVO en SiSa.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 20
23	E-mail PF aan EY aangaande tekstvoorstellen accountantsverslag mbt Inkoop.	23-04-21	10.2.e en 11.1	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
24	E-mail EY aan PF aangaande tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 23
25	PF accountantsverslag 2020 concept v-2 bijlage bij doc 24.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve versie document 143
26	E-mail PF aan EY aangaande tekstvoorstellen accountantsverslag mbt Inkoop.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 23
27	e-mail conversatie PF en EY aangaande aanpassingen RVO en SiSa.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 23
28	E-mail EY aan PF mbt tekstvoorstellen accountantsverslag inkoop.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 23
29	E-mail PF aan EY aangaande tekstvoorstellen accountantsverslag mbt Inkoop.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 23
30	E-mail EY aan PF mbt tekstvoorstellen accountantsverslag inkoop.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 23
31	PF accountantsverslag 2020 concept bijlage bij doc 30.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve versie document 143
32	e-mail EY aan PF voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag.	22-04-21	10.2.b - 10.2.e en 11.1	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
33	email PF aan EY tekstvoorstellen accountantantsverslag mbt inkoop.	21-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
34	tekstvoorstel mbt inkoop bijlage doc 33.	21-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve verzie document 143
35	e-mail PF aan EY voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag.	20-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 32
36	e-mail EY aan PF op verzoek overzicht onrechtmatigheden 2020.	20-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
37	Onrechtmatigheden , bijlage bij doc 36.	20-04-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
38	email PF aan EY vraag om verduidelijking onrechtmatigheid bij inkopen.	19-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 36
39	Accountantsverslag 2020 PF concept bijlage bij doc 38.	19-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve verzie document 143
40	E-mail EY aan PF aanpassingen concept accountantsverslag.	19-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 36
41	concept accountantsverlsag bijlage bij doc 40.	19-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve verzie document 143
42	e-mail PF aan EY mbt inkoopdossier	16-04-21	10.2.e - 11.1	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	

43	e-mail EY aan PF bespreken planning en afronding control.	15-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
44	e-mail PF aan EY reactie op concept versie accountantsverslag.	8-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
45	e-mail EY aan PF toezending concept accountantsverslag.	7-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 44
46	Accountantsverslag 2020 PF concept bijlage bij doc 45.	7-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 143
47	E-mail EY aan PF inkopen en aanbesteden controlewerkzaamheden Q3 enQ4 2020.	6-04-21	10.2.e - 10.2.b	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
48	E-mail EY aan PF inkopen en aanbesteden controlewerkzaamheden Q3 enQ4 2020.	6-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 47
49	Vragen aanvullende selectie inkooprechtmatigheid bijlage doc48.	6-04-21	10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
50	E-mail PF aan EY verstrekking documenten inkopen en aanbesteden controlewerkzaamheden Q3 en Q4.	2-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 47
51	e-mail PF aan EY uitleg realisatie inhuur.	31-03-21	10.1.c - 10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
52	e-mail EY aan PF vraag over realisatie en opdrachtwaarde.	31-03-21	10.1.c - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
53	e-mail PF aan EY vragen over omvang selectie inhuur.	31-03-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
54	e-mail EY aan PF selectie inhuur en IT.	31-03-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
55	selectie inhuur en IT bijlage bij doc55.	31-03-21	10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
56	e-mail PF aan EY rechtmatigheidsdossiers Infra.	29-03-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
57	Onrechtmatigheden , beantwoording door Jurist bijlage bij doc 56.	29-03-21	10.1.c -10.2.b - 10.2.e	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
58	email EY naar PF inkooprechtmatigheid tbv evaluatie jaarrekeningcontrol.	21-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
59	email PF aan EY evaluatie provincie Flevoland.	27-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
60	email PF aan EY evaluatie provincie Flevoland.	27-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
61	email PF aan EY input evaluatie 2020.	26-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
62	presentatie Evaluatie controle 2020 bijlage doc 61.	26-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
63	email PF aan ET evaluatie provincie flevoland.	12-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
64	email PF aan EY evaluatie provincie Flevoland.	11-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek

65	Email EY naar PF integrale commissievergadering 12 mei.	6-05-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
66	email EY naar PF vragen nav het accountantsverslag 2020.	11-05-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
67	Beantwoording vragen Christenunie 11-5-2021 bijlage bij doc66.	11-05-21	nvt	nvt	<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het verzoek
68	email Ey naar PF evaluatie provincie flevoland.	27-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
69	email EY aan PF evaluatie provincie flevoland.	12-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
70	email EY aan PF evaluatie provincie flevoland.	11-05-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
71	email EY aan PF planning bespreking en afronding controle.	19-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
72	email EY aan PF planning bespreking en afronding controle.	16-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 71
73	email EY aan PF planning bespreking en afronding controle.	15-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 71
74	email EY aan PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020.	6-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
75	email EY aan PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020.	6-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	
76	email EY aan PF planning provincie flevoland 2021.	9-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
77	email EY aan PF planning bespreking en afronding controle.	15-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
78	email EY aan PF LOR Provincie flevoland 2020.	29-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
79	email EY aan PF SiSa 2020 laatste aanpassing.	28-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
80	email EY aan PF SiSa 0 - bevestiging.	28-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
81	email EY aan PF LOR Provincie flevoland 2020.	28-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
82	LOR Provincie flevoland 2020 bijlage bij doc 81.	28-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 19
83	Email EY aan PF grondslagen -redactionele wijzigingen.	26-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
84	email EY aan PF SiSa 0 - bevestiging.	26-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
85	email EY aan PF SiSa 0 - bevestiging E-1.	26-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
86	email EY aan PF afronding dossier.	26-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	

87	email EY aan PF aanpassingen SiSa E12.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
88	email EY aan PF aanpassingen RVO en SiSa.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
89	Controleverklaring RVO Natuurbeheer bijlage bij doc 88.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
90	email EY aan PF rechtmatigheidspunten.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	dubbel zie document 1
91	email EY aan PF concept rapport marktwaarde Flevokust incl inrichting.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
92	email EY aan PF vraag mbt bevestiging bij de jaarrekening(LOR).	22-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
93	email EY aan PF voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve versie document 143
94	email EY aan PF aanpassingen RVO en SiSa E12.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
95	Jaarrapportage provinciale jaarverantwoording 2020 grondgebonden flevoland bijlage bij doc 94.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 154
96	email EY aan PF voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie document 154
97	email EY aan PF update inzake juridische zaken.	22-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
98	email EY aan PF nagekomen boekingen.	22-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
99	email EY aan PF voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag.	23-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
100	Accountsverslag 2020 Provincie Flevoland concept bijlage bij doc 99.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve versie document 143
101	email EY aan PF tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop.	23-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
102	email EY aan PF aanpassingen RVO en SiSa E12.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
103	email EY aan PF aanpassingen RVO en SiSa E12.	22-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
104	email PF aan EY aangaande lijncontrole aanbestedingen en review balansposten.	14-09-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
105	email PF aan EY openstaande actiepuntenlijst 17 sep 20.	18-09-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
106	email PF aan EY openstaande actiepuntenlijst 17 sep 20.	18-09-20	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
107	email PF aan EY openstaande actiepuntenlijst 17 sep 20.	21-09-20	10.2.e - 10.2.b	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
108	email PF aan EY antwoorden op vragen indienstreding.	21-09-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek

109	email PF aan EY antwoord op vraag mbt wijziging stamgegevens crediteuren.	22-09-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
110	email PF aan EY antwoord op aanvullende vraag lijncontrole aanbestedingen.	22-09-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
111	Ondertekende overeenkomst met Strukton Worksphere TOGI 3.0 bijlage bij doc110.	22-09-20	10.2.b - 10.1.c - 10.2.e	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
112	Nota Secretaris afronding EU aanbesteding TOGI 3.0 bijlage bij doc 110.	22-09-20	art. 2.57 Aanbestedingswet	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
113	PvA aanbesteding TOGI 3.0 bijlage bij doc 110.	22-09-20	10.2.b - 10.2.e	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
114	email PF aan EY antwoord op vragen lijncontrole aanbestedingen.	23-09-20	10.1.c - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
115	email PF aan EY antwoord op vragen lijncontrole aanbestedingen, betreffende memoriaal boekingen.	24-09-20	10.2.e - 10.2.b - 10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
116	email PF aan EY antwoord op vragen mbt lijncontrole aanbestedingen.	24-09-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
117	email PF aan EY reactie op vragen mbt lijncotroles subsidieverstrekingen.	21-09-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
118	print uit CODA, bijlage bij doc 117&doc119.	21-09-20	10.2. - 10.2.b - 10.1.c	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
119	email PF aan EY reactie op vragen mbt lijncotroles subsidieverstrekingen.	24-09-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
120	email PF aan EY plannen besprekingen interim controles.	12-10-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
121	email PF aan EY reactie op brief Pels Rijken omtrent extra informatie bezwaarschrift.	25-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
122	email PF aan EY antwoord op uitvraag analyse overige functionarissen.	3-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
123	email PF aan EY WNT- controle vraag omtrent ontvangst stukken.	19-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
124	email PF aan EY additionele vraag mbt database query.	15-02-21	10.2.e - 10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
125	email PF aan EY omtrent onttrekking dataset eindejaars.	9-02-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
126	email PF aan EY inplannen besprekingen PF en EY.	27-01-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
127	email PF aan EY WNT bevestiging afspraken.	8-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
128	email EY aan PF uitnodiging client portal IT PFL.	26-08-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
129	email EY aan PF uitleg dataset PFL.	22-09-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
130	Voorbeeld query CODA bijlage bij doc 129.	22-09-20	nvt	openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	

131	email EY aan PF ontvangen dataset PFL.	5-10-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
132	Email Ey aan PF bevestiging vervallen afspraak.	29-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
133	Email EY aan PF inventarisatie rechtmatigheidsfouten.	26-03-21	10.2.e - 10.2.b	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
134	PF Onrechtmatigheden bijlage bij doc 133.	26-03-21	10.2.b - 10.2.e	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
135	Email EY aan PF concept accountantsverslag.	15-03-21	10..2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
136	concept accountantsverslag bijlage bij doc 135.	15-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve versie document 143
137	email EY aan PF openstaande punten /bevindingen.	11-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
138	openstaande punten year end bijlage bij doc 137.	11-03-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
139	email EY aan PF lijstje openstaande punten.	11-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
140	email EY aan PF bespreking vanmiddag.	10-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
141	email EY aan PF update controle 2020.	5-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
142	email EY aan PF LOR Provincie flevoland 2020.	28-04-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
143	Accountsverslag 2020 Provincie flevoland definitief bijlage bij doc142.	28-04-20	nvt	openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="https://stateninformatie.flevoland.nl/Vergaderingen/Integrale-Statencommissie/2021/12-mei/14:00">https://stateninformatie.flevoland.nl/Vergaderingen/Integrale-Statencommissie/2021/12-mei/14:00</a>
144	Controleverklaring jaarstukken 2020 bijlage bij doc 142.	28-04-20	nvt	openbaar	<input type="checkbox"/>	Jaarstukken 2020 zijn openbaar te raadplegen op Stateninformatie.nl
145	Machtigingsbrief en controleverklaring jaarstukken bijlage bij doc 142.	28-04-20	10.2.b - 10.2.e	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
146	mail EY naar PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020.	6-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
147	email EY naar PF SiSa 0-bevestiging.	26-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
148	email EY naar PF 0-bevestiging SiSa E1.	26-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
149	email EY naar PF ontvangst aanvullend memo voorziening NLE.	29-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
150	email EY naar PF reactie op lawyers letter Pels Rijcken.	24-03-21	10.2.e - 11.1	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
151	LOTS12 reactie op lawyers letter bijlage bij doc 150.	24-03-21	10.2.e - 11.1	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
152	email Ey naar PF opmerking overlopende passiva betreffende OCW Schokland.	23-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
153	email PF aan EY voorgestelde aanpassingen jaarrekening POP3.	31-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek

154	Jaarrapportage provinciale jaarverantwoording 2020 grondgebonden Flevoland bijlage bij doc 153.	31-03-21	nvt	openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="https://www.flevoland.nl/getmedia/74d30a19-59cf-4853-a5b9-4839f70be215/jaarstukken-2020-dv.pdf">https://www.flevoland.nl/getmedia/74d30a19-59cf-4853-a5b9-4839f70be215/jaarstukken-2020-dv.pdf</a>
155	Email EY aan PF actualisatie financiële verordening PF 2021.	21-06-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
156	email PF aan EY aanpassingen RVO en SiSa E12.	23-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
157	email PF naar EY opmerking overlopende passiva betreffende OCW Schokland. Met 5 bijlagen.	23-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
158	GS Nota verzoek uitkering middelen OCW gebiedsontwikkeling Schokland bijlage bij doc 157.	23-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
159	Rijksbijdrage Schokland via Provinciefonds brief aan OCW bijlage bij doc 157.	23-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
160	Afhandeling rijksbijdrage project Schokland bijlage bij doc 157.	23-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
161	Memo verantwoording project gebiedsontwikkeling Schokland bijlage bij doc 157.	23-03-21	10.1.c - 10.2.b - 10.2.e en 11.1	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
162	Nota Secretaris betaling bijdragen project Schokland bijlage bij doc 157.	23-03-21	10.1.c - 10.2.e en 11.1	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
163	Email EY aan PF aanvullend memo voorziening NLE.	30-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
164	email EY aan PF bespreekpunten aangaande Batavialand.	12-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
165	email EY aan PF bespreekpunten aangaande Batavialand. Met 3 bijlagen.	22-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
166	LOTS onderbouwing garantstelling NLE bijlage bij doc 165.	22-02-21	nvt	nvt	<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het verzoek
167	Batavialand jaarverslag 2017 bijlage bij doc165	22-02-21	nvt	reeds openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
168	Position paer inzake verwerking NLE in jaarrekening 2016 bijlage bij doc 165.	22-02-21	10.2.b - 10.2.e - 11.1	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
169	Email PF naar EY bespreekpunten aangaande Batavialand. Met 2 bijlagen.	24-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
170	kopie staatscourant mei 2017 bijlage bij doc 169.	24-02-21	nvt	reeds openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
171	bestuursverslag batavialand 2019 bijlage bij doc169.	24-02-21	nvt	reeds openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="#">openbaar te raadplegen (jaarverslag-2019-def.pdf (batavialand.nl)).</a>
172	Email PF naar EY bespreekpunten aangaande Batavialand.	15-03-21	10.2.e - 10.2.b	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
173	Email PF naar EY bespreekpunten aangaande Batavialand.	16-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
174	Email EY naar PF verzoek delen presentatie grote projecten.	20-10-20	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
175	email EY naar PF bespreken tijd contact grote projecten.	22-10-20	10.2.e - 10.2.b	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	



176	Email PF naar EY concept Management Letter onderverdeling OMALA.	5-11-20	10.1.c. - 10.2b - 10.2.e	gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
177	Email EY naar PF antwoord op concept Management Letter OMALA financiering bijlage bij doc 180.	6-11-20	10.1.c. - 10.2b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
178	Besluitvormingnota AvA OMALA NV. Intern.	15-06-20	10.1.c. - 10.2b - 10.2.e - 11.1	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
179	Brief nationaal Groenfonds met overzicht Convenantsleningen bijlage bij doc 182.	28-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
180	email PF aan EY beantwoording vragen Schokland, Omala en SiSa L7.	2-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
181	email PF aan EY verduidelijking NUBBV vragen.	2-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
182	email PF aan EY reapportage nationaal groenfondsvaakovenantsleningen.	2-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
183	email EY aan PF vraag omtrent analyse projectsubsidies.	3-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
184	email EY aan PF NUBBV vragen, gevonden documenten.	3-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
185	email EY aan PF risico flevokust, floriade en servicehaven.	3-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
186	Interne memo - inzake waardering flevokust haven ultimo 2020 bijlage bij doc187.	3-03-21	11.1 - 10.2.b - 10.1.c	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
187	email PF aan EY position paper waardering flevokust haven ultimo 2020.	4-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
188	email EY aan PF dank voor antwoorden overlopende passiva en diverse vragen.	5-03-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
189	Email PF aan EY grondexploitatie 2020.	10-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
190	Interne memo - analyse omvang voorziening duurzame waardevermindering flevokust haven ultimo 2020 bijlage bij doc 191.	15-03-21	10.1.c, 10.2.b - 10.2.e - 11.1	niet openbaar	<input checked="" type="checkbox"/>	
191	email PF aan EY positionpaper waardering flevokust haven.	15-03-21	10.2.e - 10.1.c	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
192	email PF aan EY concept taxatierapport flevokust.	19-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
193	email PF aan EY vragen accountant mbt grondstransactie.	21-10-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
194	email EY aan PF checklist concessie subsidie OV.	11-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
195	checklist TRS OV IJsselmond bijlage bij doc 194.	11-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
196	email EY aan PF checklist concessie subsidie OV.	12-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
197	email EY aan PF analyse projectsubsidies.	3-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	

198	email EY aan PF bespreekpunten aangaande Batavialand.	12-03-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
199	email EY aan PF OV afspraak compensatie.	12-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
200	email EY aan PF OV afspraak compensatie.	12-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
201	email EY aan PF vragen OV -compensatie.	11-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
202	Concept invulwijzer SiSa bijlage bij doc201&doc205.	11-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2021/01/22/invulwijzer-sisa">https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2021/01/22/invulwijzer-sisa</a>
203	Technische notitie beschikbaarheidsvergoeding OV 2020 bijlage bij doc201&doc205.	11-01-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
204	email EY aan PF OV afspraak compensatie.	8-01-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
205	email EY aan PF SiSa regeling E1: OV-compensatie.	8-01-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
206	email EY aan PF OV subsidies, ontvangen bestanden.	22-10-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
207	email EY aan PF OV subsidies, overleg afspraak.	21-10-20			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
208	email EY aan PF vragen OV subsidies.	20-10-20			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
209	email EY aan PF Teamplanning event.	19-08-20			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
210	agenda teamplanning event 20-08-2020 bijlage bij doc 209.	19-08-20			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
211	email EY aan PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020.	8-02-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
212	Definitief SiSa bijlage 2020 bijlage bij doc 211.	8-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2021/01/22/invulwijzer-sisa">https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2021/01/22/invulwijzer-sisa</a>
213	definitief SiSa invulwijzer 22-01-2021 bijlage bij doc 211.	8-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	<a href="https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2021/01/22/invulwijzer-sisa">https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2021/01/22/invulwijzer-sisa</a>
214	email EY aan PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020.	25-01-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
215	email EY aan PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020.	8-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
216	email EY aan PF verantwoordingsoverzicht SiSa 2020 omtrent verwoording in verslag.	8-02-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten bereik van het verzoek
217	email EY aan PF openstaande punten SiSa.	5-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
218	Email EY aan PF vragen betreffende SiSa E1.	2-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
219	Email EY aan PF vragen betreffende SiSa E1.	2-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek

220	beschikking subsidieverlening OV regio IJsselmond bijlage bij doc 219.	2-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
221	Email PF aan EY integrale commissievergadering 12 mei a.s..	6-05-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
222	Reactie GS aan PS op accountantsverslag bijlage bij doc 221.	6-05-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
223	email PF aan EY LOR provincie flevoland 2020 betreft toezending ondertekende documenten.	29-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
224	email PF aan EY toezending LOR Provincie Flevoland 2020.	28-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
225	bevestiging bij de jaarrekening bijlage bij doc 224.	28-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
226	email PF aan EY SiSa 2020 laaste aanpassing.	28-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
227	Bijlage verantwoordingsinformatie versie 15-02-2021 bijlage bij doc 226.	28-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
228	email PF aan EY SiSa 0-bevestiging.	28-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
229	email PF aan EY SiSa regeling e12 laatste vragen EY.	26-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
230	email PF aan EY SiSa 0-bevestiging.	28-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
231	email PF aan EY afronding dossier mbt nagekomen boekingen.	26-04-21	10.2.e		<input checked="" type="checkbox"/>	
232	email PF aan EY afronding dossier mbt nagekomen boekingen en advocatenbrieven.	26-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
233	email PF aan EY aanpassingen RVO en SiSa E12.	23-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
234	email PF aan EY voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag mbt reserves en voorzieningen.	23-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
235	email PF aan EY aanpassingen RVO en SiSa E12.	22-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
236	email PF aan EY voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag mbt reserves en voorzieningen.	22-04-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
237	email PF aan EY vraag mbt LOR ondertekening.	22-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
238	email PF aan EY voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag commentaar per sheet.	22-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
239	email PF aan EY voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag commentaar per sheet.	20-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
240	email PF aan EY planning besprekingen en afronding controle.	19-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
241	email PF aan EY planning besprekingen en afronding controle.	16-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek

242	email PF aan EY planning besprekingen en afronding controle.	15-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
243	email PF aan EY accountantsverslag 2020 concept, tekstuele opmerkingen.	9-04-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
244	accountantsverslag speerpunt stavaza ondermijning bijlage bij doc 243.	9-04-21	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	zie definitieve versie document 143 - reeds openbaar
245	email EY aan PF managementletter 2020 concept.	20-11-20			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
246	managementletter 2020 concept, bijlage bij dov 245.	20-11-20			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
247	Interne stuk - Samenvatting Bevindingen en reactie MT IV.	11-11-20	nvt	nvt	<input checked="" type="checkbox"/>	valt buiten het wob verzoek
248	Email PF naar EY voorgestelde aanpassingen jaarrekening mbt NUBBV.	31-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
249	Email PF naar EY voorgestelde aanpassingen jaarrekening.	31-03-21	10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
250	email PF aan EY SiSa C13.	31-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
251	email PF aan EY onderbouwing verdeelsleutel Groot Onderhoud Bruggen en Sluizen.	29-03-21			<input type="checkbox"/>	niet betrokken bij het wob verzoek
252	email PF aan EY inventarisatie rechtmatigheidsfouten.	29-03-21	10.2.b - 10.2.e	Gedeeltelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	
					<input type="checkbox"/>	

**Van:** [REDACTED]  
**Aan:** [REDACTED]  
**Cc:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Rechtmatigheidspunten 20-04-2021  
**Datum:** vrijdag 23 april 2021 12:55:59  
**Bijlagen:** image003.png

---

Dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,



[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Friday, April 23, 2021 12:36 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** FW: Rechtmatigheidspunten 20-04-2021

Beste [REDACTED]

In navolging van het bericht van dinsdag hierbij de publicatie van het schoonmaakcontract en het contract zelf (zie artikel 10 voor de ingangsdatum 01-05-2021).

Dit voor de volledigheid van jullie dossier.

Met vriendelijke groet,

**Van:** [REDACTED]

**Verzonden:** dinsdag 20 april 2021 18:22

**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>;  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>

**Onderwerp:** Rechtmatigheidspunten 20-04-2021

Beste [REDACTED]

Hierbij zoals vanmiddag besproken de argumentatie van de rechtmatigheid van de [REDACTED]

Het schoonmaakcontract is overigens gegund per 01-05-2021 aan CSU (een andere partij nav EU aanbesteding).

Onderstaand (en in de bijlagen) de argumentatie [REDACTED]

In de excel-bijlage de argumentatie van [REDACTED]

Met vriendelijke groet,

**Van:** [REDACTED]@flevoland.nl>

**Verzonden:** dinsdag 20 april 2021 17:54

**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>

**Onderwerp:** Inhuur Technisch Specialist Elektrotechniek voor het programma GOBS - een overzicht van de van meet af aan gehanteerde programmafasering

**2016: contractvoorbereidingsfase**

1. Uitvraag via brief, in 2016 werkten we nog niet integraal via TenderNed: 1950932
2. Nota besluitvorming: 1953357

In deze nota opgenomen navolgende passage:

Kern voorstel

*Voor het programma Groot Onderhoud Bruggen en Sluizen moeten in de voorbereidingsfase producten worden opgesteld om contracten te kunnen samenstellen voor de realisatiefase van het programma. In*

overeenstemming met het goedgekeurde programmaplan (eDocs#1727764) worden, voor een periode variërend tot maximaal 16 maanden tot eind 2017, verschillende Technisch Specialisten ingehuurd. De specialisten vallen onder de verantwoording van de Technisch Manager

### 3. Opdracht [REDACTED]

#### 2018: start realisatiefase

##### 1. Aanbestedingsleidraad: 2197536

In deze leidraad opgenomen navolgende passage:

###### 1.4 De opdracht

*Om te waarborgen dat de Technisch Manager gedurende de gehele looptijd van het Programma de beschikking heeft over een optimaal ingericht Technisch Team, is het Programma verdeeld in drie van elkaar te onderscheiden projectfasen. De specifieke werkzaamheden in iedere projectfase maken de grenzen van de programmafasering tastbaar.*

###### 1.4.1 Programmafasering

*De volgende fasen zijn gedefinieerd:*

- *Contractvoorbereidingsfase (september 2016 – juni 2018);*
- *Opstart Realisatiefase (juli 2018 – juni 2020);*
- *Uitrol Realisatiefase (juli 2020 – april 2023).*

###### 1.4.2 Opstart Realisatiefase

*De Contractvoorbereidingsfase is inmiddels bijna afgerond. Het Technisch Team voor de volgende fase, de Opstart Realisatiefase, wordt thans ingevuld, onder meer via de onderhavige aanbesteding.*

*In de Opstart Realisatiefase, de fase direct na aanbesteding van het Programma, zal de opdrachtnemer van het Programma ontwerpkeuzes maken en deze voorleggen aan het Technisch Team. Het Technisch Team zal op basis van het bestaande UAV-GC contract ontwerpdetails gemotiveerd moeten kunnen wijzigen of afwijzen. Uiteindelijk worden in deze fase alle generieke oplossingen van de opdrachtnemer via het Technisch Team geaccepteerd. Ook zullen er objectspecifieke oplossingen ter acceptatie aan het Technisch Team worden aangeboden.*

*De technisch specialist is in deze fase verantwoordelijk voor het door middel van systeemgerichte contractbeheersing (SCB) begeleiden en toetsen van het werk van de opdrachtnemer van het Programma, voor zover van toepassing voor de specifieke technische discipline. De werkzaamheden worden gevormd door –onder meer– het toetsen van generieke en specifieke ontwerpnota's bestaande uit beschrijvingen, tekeningen en berekeningen die zijn opgesteld door de opdrachtnemer van het Programma. De uitgangspunten staan beschreven in het UAV-GC contract dat in de Contractvoorbereidingsfase op basis van de input van het Technisch Team is opgesteld. Dit UAV-GC contract doorgronden en areaalkennis vergaren is een eerste vereiste bij aanvang van de werkzaamheden in deze fase.*

*Verder controleert de technisch specialist samen met de Technisch Manager en collega specialisten de renovatiewerkzaamheden van de bruggen en sluizen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van verificatie- en validatieprocessen en systeemgerichte contractbeheersing. Tevens kunnen de werkzaamheden worden uitgebreid met het opstellen van UAV-GC contracten voor nieuwe bruggen en sluizen.*

*Voor eisen en competenties behorende bij de functie van technisch specialist Elektrotechniek Opstart Realisatiefase, wordt verwezen naar het Functieprofiel dat als Bijlage 1 bij deze Aanbestedingsleidraad is gevoegd.*

##### 2. Nota besluitvorming: 2228514

In deze nota opgenomen navolgende passage:

###### Kern voorstel

*In de tweede helft van 2016 is de invulling van het technisch team van het programma Groot Onderhoud Bruggen en Sluizen fase 1, de 'aanbestedingsfase' aanbesteed. Rond 1 mei 2016 vindt de gunning van het programma Groot Onderhoud Bruggen en Sluizen plaats, en zal het technisch team van het programma (aan opdrachtgeverszijde) een andere rol krijgen en ook op andere wijze moeten worden ingevuld.*

*De aanbesteding van de leden van het technisch team voor deze fase 2, de 'opstart realisatiefase', heeft inmiddels plaatsgevonden; er zijn succesvolle meervoudig onderhandse aanbestedingen gehouden voor drie van de vier technisch specialisten. De vierde technisch specialist (Bouwkunde/Civiele Techniek) hoeft niet te worden geworven, maar zal uit de eigen gelederen worden geleverd [REDACTED]*

##### 3. [REDACTED]

#### 2021: uitrol realisatiefase

Aanbesteding derde fase loopt thans nog

##### 1. Aanbestedingsleidraad: 2733869

In deze leidraad opgenomen navolgende passage:

#### 1.4 De opdracht

*Om te waarborgen dat de Technisch Manager gedurende de gehele looptijd van het Programma de beschikking heeft over een optimaal ingericht Technisch Team, is het Programma verdeeld in drie van elkaar te onderscheiden projectfasen. De specifieke werkzaamheden in iedere projectfase maken de grenzen van de programmafasering tastbaar.*

##### 1.4.1 Programmafasering

*De volgende fasen zijn gedefinieerd:*

- *Contractvoorbereidingsfase (juli 2016 juni 2018);*
- *Opstart Realisatiefase (juli 2018 – maart 2021);*
- *Uitrol Realisatiefase (april 2021 december 2023).*

##### 1.4.2 Contractvoorbereidingsfase

*Deze fase is afgerond.*

##### 1.4.3 Opstart Realisatiefase

*Deze fase is bijna afgerond.*

##### 1.4.4 Uitrol Realisatiefase

*In de Uitrol Realisatiefase zal de opdrachtnemer van het Programma (Croonwolter&dros – Hollandia Services, VOF Triple-B) gebruik maken van de in de Opstart Realisatiefase gerealiseerde ontwerpkeuzes "de nieuwe standaard", maar ook blijven er objectspecifieke oplossingen noodzakelijk. De opdrachtnemer zal de ontwerpen voorleggen aan het Technisch Team OG. Het Technisch Team OG zal op basis van het UAV-GC contract ontwerpdetails toetsen.*

*De technisch specialist is in deze fase verantwoordelijk voor het door middel van systeemgerichte contractbeheersing (SCB) begeleiden en toetsen van het werk van de opdrachtnemer van het Programma, voor zover van toepassing voor de specifieke technische discipline. De werkzaamheden worden gevormd door –ander meer– het toetsen van generieke en specifieke ontwerpnota's bestaande uit beschrijvingen, tekeningen en berekeningen die zijn opgesteld door de opdrachtnemer. De uitgangspunten staan beschreven in het UAV-GC contract dat in de Contractvoorbereidingsfase op basis van de input van het Technisch Team is opgesteld. Dit UAV-GC contract doorgronden en areaalkennis vergaren is een eerste vereiste bij aanvang van de werkzaamheden in deze fase. Verder controleert de technisch specialist samen met de Technisch Manager en collega specialisten de renovatiewerkzaamheden van de bruggen en sluizen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van verificatie- en validatieprocessen en systeemgerichte contractbeheersing.*

*Voor eisen en competenties behorende bij de functie van technisch specialist Elektrotechniek en Machineveiligheid wordt verwezen naar het Functieprofiel dat als Bijlage 1 bij deze Aanbestedingsleidraad is gevoegd.*

Met vriendelijke groet,

Provincie Flevoland, afdeling Infrastructuur  
A Visarenddreef 1 P Postbus 55 8200 AB Lelystad

M 06 [redacted] T 0320 [redacted]

E [redacted]@flevoland.nl



\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 27 mei 2021 15:24  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Provincie Flevoland - Evaluatie 2020  
**Bijlagen:** Evaluatie 2020.ppt

Hi [REDACTED],

Zie bijgaand onze input voor de evaluatie van morgen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED] | [REDACTED] Assurance Services Eindhoven

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 6 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Wednesday, May 26, 2021 11:55 AM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Provincie Flevoland - Evaluatie 2020

Hoi [REDACTED],

Bijgaand ontvang je onze input t.b.v. de bespreking vrijdag a.s. Kunnen wij (uiterlijk morgen) ook jullie punten ontvangen ter voorbereiding?

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 – [REDACTED]  
M 06 – [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 25 mei 2021 09:05  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]



[redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>  
CC: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>  
Onderwerp: Provincie Flevoland - Evaluatie 2020

Hi allen,

[redacted]

Met vriendelijke groet,

[redacted] Assurance Services Eindhoven

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 6 [redacted] | [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====  
\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

# Evaluatie controle 2020

Provincie Flevoland		E
Wat ging er goed	Wat kan er beter	Wat ging er goed

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 21 mei 2021 21:43  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Inkooprechtmatigheid tbv evaluatie jaarrekeningcontrole 28-05

Hij [REDACTED]

Gaan we doen; voor nu een fijn weekend gewenst!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 3 mei 2021 09:35  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Goedemorgen [REDACTED]

Ik heb eind vorige week van [REDACTED] begrepen dat hij intern bij jullie zou inventariseren wie bij de evaluatie aanwezig zou moeten zijn en hier terug op zou komen. Ik kan mij overigens wel voorstellen dat we de evaluatie met een relatief klein groepje proberen te doen (bijv. [REDACTED]), om de evaluatie ook effectief/efficiënt te houden.

[REDACTED]: zodra je intern afstemming hebt gehad over jullie vertegenwoordiging bij de evaluatie, zou je dit dan willen laten weten? Dan zal ik ons secretariaat vragen de evaluatie in te plannen. Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Monday, May 3, 2021 9:04 AM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Hallo [REDACTED]

Lijkt me goed om een evaluatie in te plannen. Wil je dat in afstemming met [REDACTED] inplannen? Uiteraard hebben we al enkele evaluatiepunten die we willen bespreken maar willen in aanvulling daarop die ook nog in een intern rondje ophalen.

Mvg [REDACTED]

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 28 april 2021 21:12  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>

CC: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Goedenavond [redacted],

Hartelijk dank voor de toegestuurde LOR!

Het was een hele uitdaging om volledig op afstand de eerstejaars controle van de Provincie Flevoland uit te voeren, maar dit is mede dankzij jullie inzet en constructieve houding gedurende het gehele jaarrekeningtraject (en uiteraard die van vele andere medewerkers van de provincie) toch gelukt! Daarnaast wil ik jullie hartelijk danken voor jullie inzet en flexibiliteit in het eindtraject om alles voor elkaar te krijgen; met name de afronding van de controle van de aanbestedingen en bijbehorende uitbreiding van de steekproef was nog een hele kluit, zowel aan jullie als aan onze zijde, maar ook dit hebben we met elkaar uiteindelijk constructief kunnen oplossen. Dit wordt zeer gewaardeerd!

Naast deze dankwoorden stuur ik jullie bijgaand de volgende stukken toe:

- Definitief accountantsverslag (digitaal getekend)
- Controleverklaring inclusief toestemmingsbrief om deze te publiceren in de finale jaarstukken (digitaal getekend)
- Controleverklaring w.g. – ten behoeve van daadwerkelijke opname in de finale jaarstukken

Overigens heeft [redacted] van de griffie mij zojuist ook gevraagd naar het definitieve accountantsverslag; ik zal haar dan ook zometeen een w.g. versie van ons definitieve accountantsverslag toesturen. Zouden jullie ervoor willen zorgen dat zij ook de finale jaarstukken incl. w.g. controleverklaring van ons ontvangt, ervan uitgaande dat deze ook nog worden nagezonden?

Tot slot nog een laatste vraag vooruitlopend op de finale afronding: zal ik ons secretariaat vragen om over een week of 2 de evaluatie van de controle 2020 in te plannen? Het is goed deze plaats te laten vinden als de stof van de afronding enigszins is neergedaald, maar iedereen nog wel redelijk scherp heeft wat goed ging, maar ook wat komend jaar beter kan. Wie dienen hier vanuit jullie zijde bij aan te sluiten?

Mochten jullie nog vragen hebben over de toegestuurde definitieve stukken, horen wij dit uiteraard graag.

Alvast hartelijk dank voor jullie reactie!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]

[redacted] | [redacted] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP

Office: +31 [redacted] | [redacted]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Wednesday, April 28, 2021 6:40 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
Subject: FW: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Hoi [redacted]

Bijgaand de getekende LOR (inclusief gewaarmerkte bijlagen).

Mocht je vragen hebben, dan hoor ik dat graag.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]

Afdeling Concernzaken

Provincie Flevoland

T 0320 – [redacted]

M 06 – [redacted]

E [redacted]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 28 april 2021 18:40  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2785153-v2-Bestemming\_bij\_de\_jaarrekening\_2020.PDF

Hoi [REDACTED]

Bijgaand de getekende LOR (inclusief gewaarmerkte bijlagen).

Mocht je vragen hebben, dan hoor ik dat graag.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)



doc. 19

10.2.e

Ernst & Young Accountants LLP

POSTBUS 977  
9700 AZ GRONINGEN



Verzenddatum  
**28 APR. 2021**

Bijlagen

Uw kenmerk  
60271487/43584477/

Ons kenmerk

Onderwerp

Bevestiging bij de jaarrekening 2020

Geachte ,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2020 van de provincie Flevoland die gericht is op het geven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de provincie Flevoland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties. Dat wil zeggen dat deze in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder provinciale verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het college van Gedeputeerde Staten op 18 augustus 2020 en door Provinciale Staten ter kennisgeving is aangenomen op 9 september 2020.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers van de provincie Flevoland met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig bevestigen wij het volgende:

## Jaarrekening

- 1 Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van Gedeputeerde Staten heeft de jaarrekening opgemaakt d.d. 27 april 2021. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 18 december 2020).
- 2 Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder provinciale verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het college van Gedeputeerde Staten op 18 augustus 2020 en door Provinciale





Staten ter kennisgeving is aangenomen op 9 september 2020. Wij zijn onze verantwoordelijkheden nagekomen, met uitzondering van de fouten zoals hieronder nagekomen:

- Wij erkennen dat wij voor een bedrag van € 1.679.000 (exclusief btw) aan niet-rechtmatige inkopen hebben gepleegd in het kader van de financiële rechtmatigheidsvereisten rondom Europese aanbestedingen.
- 3 Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening, inclusief de transacties gerelateerd aan de Covid-19 pandemie.
  - 4 Wij zijn van mening dat de methoden, significante veronderstellingen en de gegevens die worden gebruikt bij het maken van de schattingen en toelichtingen daarop geschikt zijn om opname, waardering of toelichting te bereiken die in overeenstemming is met het BBV.
  - 5 Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor het BBV een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht, inclusief gebeurtenissen gerelateerd aan de Covid-19 pandemie.
  - 6 Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.
  - 7 In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot de afweging van het college van Gedeputeerde Staten of de financiële positie voldoende is om de provincie Flevoland in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen, inclusief de effecten van de Covid-19 pandemie. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid om gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toe te lichten in de jaarrekening.

## Andere informatie

- 8 Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in het jaarverslag (bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen) in overeenstemming met het BBV.
- 9 De andere informatie omvat voorts deel I Samenvatting en bijlage 6. Lijst met afkortingen.
- 10 Wij bevestigen dat de in het jaarverslag opgenomen andere informatie:
  - met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
  - alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.

## Aan u verstrekte informatie

- 11 Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat (bijvoorbeeld):
  - Alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de gehouden vergaderingen van (commissies van) Provinciale Staten en het college van Gedeputeerde Staten in 2020 en 2021 (tot op heden) en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
  - Op uw verzoek, aanvullende informatie, voor uw controlewerkzaamheden.
  - Onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.
- 12 Wij hebben u alle bepalingen, en de naleving van deze bepalingen door de provincie Flevoland, van contracten die een materieel effect kunnen hebben op de jaarrekening gemeld in het geval



van deze bepalingen niet worden nageleefd, daaronder begrepen convenanten, voorwaarden of andere vereisten inzake alle uitstaande leningen o/g.

- 13 Wij hebben u iedere ongeautoriseerde toegang tot onze informatie en/of onze IT-systemen gemeld, die een materiele impact kan hebben op de jaarrekening, per incident of combinatie van incidenten. Dit betreft zowel ongeautoriseerde toegang die zich heeft voorgedaan, of waarvan het naar ons beste weten redelijkerwijs waarschijnlijk is dat die zich heeft voorgedaan op basis van ons onderzoek, al dan niet naar aanleiding van meldingen die wij ontvingen van derde partijen (inclusief toezichthouders, opsporingsinstanties- en beveiligingsspecialisten), gedurende de periode van 1 januari 2020 tot en met de datum van deze brief.

## Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

- 14 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 het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
- 15 Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude. Wij hebben u geïnformeerd inzake alle significante wijzingen die wij hebben doorgevoerd in onze processen, beheersingsmaatregelen, richtlijnen en procedures om de effecten van de Covid-19 pandemie op het systeem van interne beheersing te adresseren.
- 16 Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
- 17 Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn: het management, werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen, in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.
- 18 Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de entiteit van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
- 19 Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

## Verbonden partijen

- 20 Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
- 21 De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening en in de paragraaf verbonden partijen verwerkt en toegelicht in overeenstemming met het BBV.

## Verplichtingen en claims

- 22 Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.



## Aanvullende bevestigingen

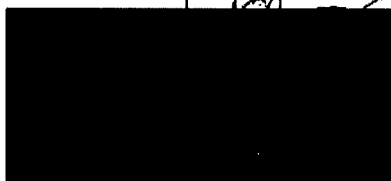
- 23 Inzake het maken van de schattingen inzake de waardering van de materiële vaste activa (waaronder Flevokust Haven), de waardering van de financiële vaste activa (waaronder de verstrekte leningen aan EEF), de voorzieningen (waaronder de voorzieningen Pensioenen (oud) leden GS (APPA) en Garantstelling personeel NLE) bevestigen wij het volgende:
- Wij bevestigen dat rekening is gehouden met alle relevante informatie waarvan wij op de hoogte zijn bij de significante oordeelsvormingen die zijn gemaakt bij het maken van de schattingen;
  - Wij zijn van mening dat de keuze of toepassing van de methoden, veronderstellingen en gegevens die wij gebruikt hebben bij het maken van schattingen, consistent en gepast zijn.
  - Wij bevestigen dat de veronderstellingen op passende wijze onze de intentie weergeven en de mogelijkheid om bepaalde handelingen uit te voeren namens de provincie, voor zover relevant voor de schattingen en toelichtingen;
  - Wij bevestigen dat de toelichtingen met betrekking tot schattingen, inclusief toelichtingen die schattingsonzekerheid beschrijven, volledig zijn en redelijk zijn in de context van het BBV;
  - Wij bevestigen dat passende specialistische vaardigheden of expertise zijn toegepast bij het maken van de schattingen;
  - Wij bevestigen dat geen aanpassingen vereist zijn van de schattingen en toelichtingen daarop in de jaarrekening, ook niet vanwege een gebeurtenis na de verslagperiode of vanwege de Covid-19 pandemie.
- 24 Wij hebben geen voornemens, inclusief die als gevolg van de Covid-19 pandemie, die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
- 25 Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
- 26 Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.
- 27 Het economisch eigendom van de activa berust bij de provincie Flevoland. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de provincie Flevoland, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
- 28 Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.
- 29 In overeenstemming met onderdeel 4.1.1 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020 bevestigen wij u de nul-verantwoording bij de volgende SiSa-indicatoren in de SiSa-bijlage:
- C13 Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed: C13/01, C13/02, C13/03, C13/04, C13/05
  - C41 Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw: C41/01, C41/02, C41/03, C41/04, C41/05, C41/06
  - E1 Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-bedrijven 2020: E1/03, E1/04, E1/06, E1/08, E1/09, E1/11, E1/14
  - E10 Regeling specifieke uitkering snelfietsroutes: E10/02, E10/03, E10/11
  - E20 Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021: E20/01, E20/02, E20/03
  - F11 Regeling specifieke uitkering MKB Deals 1<sup>e</sup> tranche: F11/01, F11/02, F11/03
  - L7 Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland: L7/02, L7/03
- 30 Vanwege het ontbreken van betrouwbare verantwoordingsinformatie hebben wij de beleidsindicatoren E1/03, E1/04, E1/06, E1/08, E1/09, E1/11, E1/14 in de SiSa-bijlage met



nihil verantwoord. Dit is in overeenstemming met de Q&A SiSa 2020 (d.d. 29 maart 2021), zoals gepubliceerd op de website van het Rijk.

- 31 Wij bevestigen dat de bedragen en indicatoren in de SiSa-bijlage juist en volledig zijn ingevuld en hebben u alle informatie omtrent deze regelingen verstrekt.
- 32 Wij bevestigen dat de in de jaarrekening 2020 opgenomen informatie in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT), waaronder de beloning van de topfunctionarissen binnen de provincie Flevoland en onverschuldigd betaalde bedragen, juist en volledig is verantwoord in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de WNT.

Hoogachtend,  
Namens de provincie Flevoland



Hans Tyl  
Provinciesecretaris



Leen Verbeek  
Commissaris van de Koning

Bijlagen:

- Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2020



## Bijlage: Overzicht niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2020

### Jaarrekening 2020 Provincie Flevoland

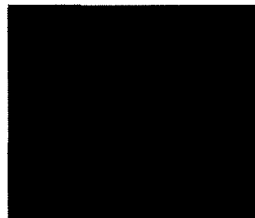
#### Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

Tijdens de uitvoering van de controlewerkzaamheden worden verschillen verzameld tussen de door provincie Flevoland verantwoorde bedragen en de bedragen die naar uw mening zouden moeten zijn verantwoord bij toepassing van het BBV.

Onderstaand is een overzicht gegeven van de ongecorrigeerde controleverschillen.

Controleverschillen per onderdeel	Fouten	Onzekerheden
<b>Getrouwheid</b>		
Geen	-	-
<b>Totaal getrouwheid</b>	-	-
<b>Rechtmatigheid</b>		
Niet-rechtmatige inkopen in het kader van de financiële rechtmatigheidsvereisten rondom Europese aanbestedingen	€ 1.679.000	-
Totaal controleverschillen in het kader van getrouwheid die ook van invloed zijn op de rechtmatigheid	-	-
<b>Totaal rechtmatigheid</b>	€ 1.679.000	€ -

Paraaf voor akkoord:





## 2 Overzicht baten en lasten in de jaarrekening

### 2.1 Detaillering baten en lasten per programma

Onderstaande tabellen geven per programma de lasten, baten en saldi voor het jaar 2020 weer. De programma's zijn onderverdeeld naar programmaonderdelen, een specificatie hiervan vindt u terug in het programmaplan.

Tabel 2.1: Lasten per programma

Lasten per programma	Rekening 2019	Begroting 2020 ontwerp	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Vershil
Lasten inclusief toevoegingen reserves	257.009	282.101	267.081	256.454	10.627

x € 1.000

Tabel 2.2: Baten per programma

Baten per programma	Rekening 2019	Begroting 2020 ontwerp	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Vershil
Baten inclusief onttrekkingen reserves	-269.853	-282.101	-267.081	-267.530	448

x € 1.000



Tabel 2.3: Saldo van baten en lasten per programma

Saldo lasten en baten per programma	Rekening 2019	Begroting 2020 ontwerp	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Verschil
<b>Gerealiseerd resultaat (- = overschot)</b>	<b>-12.848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.075</b>	<b>11.075</b>

x € 1.000

## 2.2 Specificatie diverse baten en lasten

### A. Algemene dekkingsmiddelen

Conform de voorschriften van het BBV volgt hieronder een specificatie van de algemene dekkingsmiddelen.

Tabel 2.4: Algemene dekkingsmiddelen (baten)

	Rekening 2019	Begroting 2020 ontwerp	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Verschil
<b>Totaal</b>	<b>-172.826</b>	<b>-167.050</b>	<b>-173.070</b>	<b>-175.334</b>	<b>2.264</b>

x € 1.000





Tabel 2.10: Bijdrage aan EMU-saldo in 2020

	Rekening 2019	Begroting 2020 boekwerk*	Rekening 2020	Begroting 2021
Bijdrage aan EMU-saldo (- =tekortverhogend)	-11.489	-60.107	-11.011	-84.094

\*de berekening van het EMU-saldo wordt tussentijds niet bijgesteld

x € 1.000

Het EMU-saldo is € 11,0 mln. negatief en daarmee minder negatief dan in de ontwerpbegroting 2020 werd voorzien. In 2020 hebben diverse begrotingswijzigingen plaatsgevonden die op het EMU-saldo van invloed zijn geweest.

Het grootste verschil (ten opzichte van de ontwerpbegroting 2020) zit in de gerealiseerde investeringen in vaste activa. De gerealiseerde investeringen in infrastructuur zijn lager dan initieel begroot, voornamelijk als gevolg van een aangepaste fasering van een aantal grote projecten. Voor een nadere toelichting op deze projecten wordt verwezen naar programma 6 in onderdeel II Programmaverantwoording.

## F. Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen en taakveldenoverzicht

Op grond van de voorschriften van het BBV bestaat de jaarrekening tevens uit de volgende bijlagen:

- een bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld;
- de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage).

Deze bijlagen zijn opgenomen als respectievelijk bijlage 2 en 4.

## 2.3 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

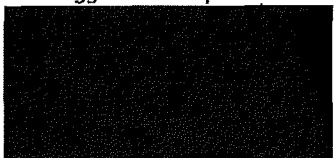
Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Binnen deze wet wordt de bezoldiging van topfunctionarissen genormeerd. De wet geeft specifiek aan wie bij het Rijk, provincies, gemeenten en waterschappen als topfunctionaris wordt aangemerkt en onder de WNT valt. Voor provincie Flevoland zijn dit de secretaris en de griffier. Politieke ambtsdragers vallen niet onder deze wet. De salarissen van andere functionarissen van de provincie moeten ook openbaar gemaakt worden, indien zij de norm overschrijden.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de provincie Flevoland van toepassing zijnde regelgeving in 2020:

- Wet normering topinkomens;
- Uitvoeringsbesluit WNT;
- Uitvoeringsregeling WNT;
- Controleprotocol WNT 2020;
- Beleidsregels WNT 2020.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor de provincie Flevoland is € 201.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).







Er is geen sprake van onverschuldigde betalingen aan topfunctionarissen.

Tabel 2.11: Topfunctionarissen Provincie Flevoland

Totaal bezoldiging 2020	170.794	120.660	35.446
Totaal bezoldiging 2019	0	115.661	0

#### Toezichthoudende topfunctionarissen

De provincie kent geen toezichthoudend orgaan zoals bedoeld in de WNT. Deze categorie is derhalve niet van toepassing.

#### Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er hebben in 2020 geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen plaatsgevonden.

#### Bezoldiging of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen

In 2020 zijn er geen ontslaguitkeringen aan niet-topfunctionarissen gedaan. Daarnaast waren er in 2020 geen niet-topfunctionarissen waarvan de bezoldigingsgegevens op grond van de WNT gepubliceerd zouden moeten worden.





3 Balans (incl. toelichting)

Tabel 3.1: Balans

Activa	2020 31 dec.	2019 31 dec.	Passiva	2020 31 dec.	2019 31 dec.
Totaal materiële vaste activa	167.079	142.128	Totaal eigen vermogen	272.328	258.627
Totaal financiële vaste activa	24.651	29.107			
Totaal vaste activa	191.730	171.235	Totaal vaste passiva	305.670	291.732
Totaal activa	354.490	335.673	Totaal passiva	354.490	335.673
			Gewaarborgde geldleningen	424	534

x € 1.000



## 4. Single information Single audit (SiSa)



PROVINCIE FLEVOLAND

Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sivo - d.d. 11						
BZK	C13	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed	Besteding (jaar T) ten laste Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Aantal kleine maatschappelijk vastgoedeigenaren waarmee een ontzorgingstraject is gestart	Aantal kleine maatschappelijk vastgoedeigenaren waarmee een ontzorgingstraject is doorlopen tot aan het moment van aanbesteding van maatregelen om vastgoed te verduurzamen
	Provincies		Aard controle R Indicator: C13/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C13/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C13/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C13/04
			€ 0	€ 0	0	0
		Is de opgedane regionale kennis en ervaring gedeeld met het Kennis- en innovatieplatform verduurzaming maatschappelijk vastgoed? (Ja/Neer/Nv)		Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C13/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C13/08		
			Nv	Nee		
BZK	C26	Culturele voorzieningen provincies	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
	Provincies		Aard controle D2 Indicator: C26/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C26/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C26/03	
			€ 322.327	€ 322.327	Nee	
BZK	C41	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Besteding (jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise Vanaf SiSa 2021 inclusief uitvoering door derden	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen
	Provincies		Aard controle R Indicator: C41/01	Aard controle R Indicator: C41/02	Aard controle R Indicator: C41/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C41/04
			€ 0	€ 0	€ 0	0
		Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C41/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C41/08		
			Nee	Nee		



Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverbrekking slaa - d.d. 1						
lenW	E1	Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-bedrijven 2020	Naam per concessie zoals gedefinieerd in artikel 1 en benoemd in bijlage 1 van de regeling	Naam concessiehouder zoals gedefinieerd in artikel 1 en benoemd in bijlage 1 van de regeling	Besteding (Jaar T) lvm "Kosten van de concessiehouder in verband met de uitvoering van het openbaar vervoer in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020" zoals in bijlage 2 vd regeling is opgenomen	Besteding (Jaar T) lvm "Tussen concessieverlener en concessiehouder overeengekomen maatregelen in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020 ter voorkoming van verdere verspreiding van het virus 'dal-COVID-19 veroorzaakt' zoals in bijlage 2 van de regeling is opgenomen.
		Concessieverleners	Aard controle n.v.t Indicator: E1/01	Aard controle n.v.t Indicator: E1/02	Aard controle R Indicator: E1/03	Aard controle I Indicator: E1/04
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Kopie naam concessiehouder	Aard controle n.v.t Indicator: E1/07	Aard controle R Indicator: E1/08	Aard controle R Indicator: E1/09	Aard controle I Indicator: E1/10
			€ 0	€ 0	€ 0	Ja
		Kopie naam concessiehouder:	Aard controle n.v.t Indicator: E1/12	Aard controle R Indicator: E1/13	Aard controle R Indicator: E1/14	
			€ 593.930	€ 0		
		Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t Indicator: E1/15			
		Nee				





Definitief SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverzekking Sisa - d.d. 1						
lanw	E10	Regeling specifieke uitkering aanbestedingen	Projechnaamnummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (om jaar T)	Project afgerond in (jaar T)?
		Provincies				(Ja/Nee)
			1 Aandag twee fietsbruggen in de Metropoolzone hoofdkeisroute Spoonbaanpad	€ 0	€ 0	Nee
			Aard controle n.v.l. Indicator: E1001	Aard controle R Indicator: E1002	Aard controle n.v.l. Indicator: E1003	Aard controle n.v.l. Indicator: E1005
			1 Aandag twee fietsbruggen in de Metropoolzone hoofdkeisroute Spoonbaanpad	Nee	Ja	Nee
			Aard controle n.v.l. Indicator: E1007	Aard controle n.v.l. Indicator: E1008	Aard controle D1 Indicator: E1009	Aard controle n.v.l. Indicator: E1011
		Kopje projectnaamnummer	Grote scope wijzigingen? (Ja/Nee)	Ernstige vertragingen? (Ja/Nee)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
		Totalie besteding (jaar T)	Totalie cumulatieve besteding (om jaar T (inclusief 2018))	Cumulatieve cofinanciering (om jaar T (inclusief 2018))	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		€ 769.581	€ 2.245.842	€ 561.461	Nee	Aard controle f Indicator: E1210
		Projectnaamnummer	Project wijkt meer dan 10% af (Ja/Nee)	Totale omvang per type maatregel	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	
lenw	E1Z	Regeling specifieke uitkeringen N-wegen  Provincies				
			1 Leermingweg (N719)	Ja	Aard controle D1 Indicator: E1207	Aard controle n.v.l. Indicator: E1210
			2 Espeklindweg (N712)	Nee	Leermingweg 7.800m	
			3 Hanzeweg (N307)	Ja	Espeklindweg 5.765m	
			4 Biddingrijweg (N305-westaan)	Ja	Hanzeweg 6.500m	
			5 Oudekraakweg (N709)	Ja	Biddingrijweg-westaan 4.947m	
			6 Edburgeweg (N309-N307)	Ja	Oudekraakweg 4.862m	
			7 Vogeleweg (N708)	Ja	Edburgeweg 1.920m	
			8 Slingeweg (N704)	Ja	Vogeleweg 10.914m	
			9 Biddingrijweg (N305-oostaan)	Nee	Slingeweg 5.822m	
					Biddingrijweg-oostaan 2.200m	Nee



# PROVINCIE FLEVOLAND



Definitief SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatievergunning SISA - d.d. 1							
lenW	EZO	Regeling stimuleringsmaatregelen 2020-2021	Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) :	Cumulatieve besteding (vm jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (vm jaar T)	Project aangevond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)
				Aard controle R Indicator: E2001 € 0 Naamnummer per maatregel	Aard controle n.v.l. Indicator: E2002 € 0 Per maatregel, maatregel afgevoerd in (jaar T)? (Ja/Nee)	Aard controle R Indicator: E2003 € 0 De haalbaarheid van de op te leveren en de op te leveren verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (m1, m2, aantallen)	Aard controle n.v.l. Indicator: E2004 Nee Evenredige toewijzing, mits noodzakelijk
				Aard controle n.v.l. Indicator: E2005 1 Aanleg van één rijper met (aansluitings)stroken en beemden (3.4.3)	Aard controle n.v.l. Indicator: E2006 Nee	Aard controle n.v.l. Indicator: E2007 13	Aard controle n.v.l. Indicator: E2008 n.v.
lenW	E46	Aanvullende Bijdrage Holve aansluiting AS		Cumulatieve besteding (vm jaar T) € 723.795 Aard controle R Indicator: E4601	Endverantwoording (Ja/Nee) Ja Aard controle R Indicator: E4602	Cumulatieve cofinanciering (vm jaar T)	Project aangevond in (jaar T)? (Ja/Nee):
EZK	F11	Regeling specifieke uitkering MKB Deals te vranche		Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen € 255.000 Aard controle R Indicator: F1101	Totale cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (vm jaar T), inclusief uitvoering door derde (SISA tussen medegeverende) vanaf verantwoordingsjaar SISA 2021. Deze indicator is bedoeld voor de tussenliggende afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie. € 0 Aard controle R Indicator: F1102	Dit betreft het deel dat naast de Rijksmiddelen is ingesigd volgens afspraak uit MKB-deal. € 0 Aard controle R Indicator: F1103	Aard controle n.v.l. Indicator: F1104 Nee
EZK	F12	Eenmalige specifieke uitkering voor de uitvoering van regionale MIT-regeling 2018-2023		Totale besteding (over jaar T-1/T-2) ten laste van Rijksmiddelen € 255.000 Aard controle R Indicator: F1201	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen € 600.000 Aard controle R Indicator: F1202	Totale cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (vm jaar T) € 855.000 Aard controle R Indicator: F1203	Endverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.l. Indicator: F1204



Definitief SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking SISA - d.d. 1						
LNV	L1	Jong Lerer Eten-uitkeringen	Besteding (jaar T)  Aard controle R Indicator: L1/01	Cumulatieve besteding (Vm jaar T) vanaf SISA 2021 eventueel inclusief uitvoering door derden  Aard controle n.v.l. Indicator: L1/02	Eindverantwoording (Ja/Nee)  Aard controle n.v.l. Indicator: L1/03	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)  Aard controle n.v.l. Indicator: L1/04
			€ 50.000	€ 50.000	Ja	Ja
LNV	L7	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland	Gebiedsnaamnummer  Aard controle n.v.l. Indicator: L7/01	Totale besteding (jaar T)  Zelfstandige uitvoering  Aard controle R Indicator: L7/02	Totale Cumulatieve besteding (Vm jaar T)  inclusief uitvoering door derde vanaf SISA 2021  Aard controle R Indicator: L7/03	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)  Aard controle n.v.l. Indicator: L7/04
			15	€ 0	€ 0	Nee
LNV	L13	Scholingsfonds Marijtem Noordelijk Flevoland Ijsselmeer	Het aantal vouchers dat in (jaar T) is verleend en vastgesteld  Aard controle R Indicator: L13/01			
			4			

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** vrijdag 23 april 2021 16:35  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Hallo [REDACTED],  
Fijn dat jullie nog even hebben kunnen kijken. Dit is wat ons betreft ook prima zo.  
Dank en een goed weekend gewenst!  
Groet, [REDACTED]

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 23 april 2021 15:33  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Hi [REDACTED],

In afstemming met [REDACTED] hebben we nogmaals naar de opgenomen tekst gekeken en hierbij een aanvulling opgenomen; onderstaand ons voorstel:

[REDACTED]

We hopen hiermee tegemoet te komen aan jullie wens hier een nadere duiding over op te nemen. Het aangepaste concept accountantsverslag is tevens als pdf bijgevoegd.

Mochten jullie hierover nog vragen hebben, horen wij dit uiteraard graag.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.



At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Friday, April 23, 2021 2:44 PM  
**To:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Cc:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Beste [redacted],

Onderstaande mailwisseling tussen EY en onze afdeling financiën leidt toch niet tot het gewenste resultaat. Zie ook de mailwisseling onder. In mijn beleving [redacted]

[redacted]

Met vriendelijke groet,

[redacted]

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 23 april 2021 11:32  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>  
**CC:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Hi [redacted]

Wat we in onze beleving besproken hebben, [redacted]

Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]

[redacted] Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, April 22, 2021 4:16 PM  
**To:** [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Cc:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Beste [redacted]

Bedankt voor de aangepaste versie.  
In de tekst op pagina 8 "Externe inhuur van personeel (vervolg)" komt echter het dilemma onvoldoende naar voren.



Nu staat er alleen dat we met elkaar in gesprek gaan. Dat is juist maar niet volledig.

Wat is besproken, is dat de systematiek die we toepassen rechtmatig is. Dat wil zeggen dat een opdracht opnieuw onder concurrentie in de markt wordt gezet en dat die kan uitkomen bij dezelfde aanbieder van de voorgaande opdracht. De randvoorwaarde daarbij is wel dat bij de voorgaande opdracht en nieuwe opdracht een vooraf schriftelijke en realistische raming aanwezig is.

Graag met die achtergrond de tekst aanpassen.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 10:39  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>  
**CC:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Hi [redacted]

Hartelijk dank voor het toegestuurd tekstvoorstel! We hebben hier zojuist naar gekeken en jullie tekstsuggesties zoveel mogelijk verwerkt/meegenomen in ons aangepaste accountantsverslag; deze stuur ik ook bijgaand toe. Ik heb jouw tekstsuggesties op onderdelen wel ingekort/samengevat, ook om te zorgen dat alle tekst met betrekking tot de aanbestedingen uiteindelijk op 2 A4 blijft passen 😊. Zouden jullie de aangepaste tekst willen lezen en willen terugkoppelen of jullie hiermee uit de voeten kunnen?  
Ik hoor wel even; alvast hartelijk dank!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Wednesday, April 21, 2021 5:45 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Beste [REDACTED],

Zoals gisteren besproken hierbij nog een tekstvoorstel in de passage van de inkopen.

Ik heb begrepen dat [REDACTED] vandaag contact hebben gehad over de discussiepunten van de dossiers die opnieuw onder concurrentie zijn uitgevraagd. Daarbij is afgesproken dat de systematiek akkoord is maar de bevinding met name toeziet op de raming. In navolging van die afstemming hierbij ook een tekstvoorstel op dit onderdeel.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken

T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl



\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please

doc. 25

dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

## Status conceptverslag:

Dit verslag is nadrukkelijk een concept voor discussiedoeleinden. Aan dit verslag kan geen zekerheid worden ontleend.

Per heden resteren de belangrijkste openstaande punten (niet limitatief):

- Controle van de aangepaste / definitieve jaarrekening (incl. COS 720);
- Afronding executive review en onafhankelijke kwaliteitsreview;
- Het verkrijgen van de bevestiging bij de jaarrekening (letter of representation) van het management;
- Uitvoering van procedures inzake gebeurtenissen na balansdatum tot en met de datum waarop de jaarrekening wordt getekend.

doc. 31  
dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

CONCEPT

**Status conceptverslag:**

Dit verslag is nadrukkelijk een concept voor discussiedoeleinden. Aan dit verslag kan geen zekerheid worden ontleend.

Per heden resteren de belangrijkste openstaande punten (niet limitatief):

- Controle van de aangepaste / definitieve jaarrekening (incl. COS 720);
- Afronding executive review en onafhankelijke kwaliteitsreview;
- Het verkrijgen van de bevestiging bij de jaarrekening (letter of representation) van het management;
- Uitvoering van procedures inzake gebeurtenissen na balansdatum tot en met de datum waarop de jaarrekening wordt getekend.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 10:13  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag

Hi [REDACTED],

Hartelijk dank voor jullie redactionele opmerkingen, we hebben deze inmiddels voor zover mogelijk verwerkt. Ik heb in jouw mail hieronder per punt aangegeven hoe we deze hebben afgewerkt. Mochten jullie hier nog vragen over hebben, horen wij dit graag.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Tuesday, April 20, 2021 4:34 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag

Hoi [REDACTED],

Zoals vanmiddag besproken bijgaand de voorgestelde (redactionele) aanpassingen bij het Accountantsverslag 2020:

- Sheet 1 Voorpagina: Kan disclaimer worden aangepast/verwijderd in versie voor bespreking met de PH Fin?

[REDACTED]

- Sheet 3 Managementsamenvatting : Kan het oordeel (getrouwheid/rechtmatigheid) worden toegevoegd in versie voor bespreking met de PH Fin?

[REDACTED]

- Sheet 6 Managementsamenvatting: Onderbestedingen op alle programma's => wordt ook veroorzaakt door hogere baten.
- Sheet 7 Naleving Europese aanbestedingsregels: VIC is geen aparte afdeling.
- Sheet 13 Waardering Flevokust Haven: Kan of moet? Graag nader/concreter toelichten op basis waarvan.
- Sheet 21 Bevindingen voorwaarden criterium: Deze constatering hebben betrekking op meerdere jaren en niet alleen op 2020.
- Sheet 22 IT omgeving : Provincie Zeeland.
- Sheet 22 IT omgeving: De Staten zijn opdrachtgever (i.p.v. management).
- Sheet 22 IT omgeving: Datum managementletter en boardletter 14 januari in plaats van 14 oktober. →
- Sheet 24 Impact van COVID-19: Ontwikkelingen aanpassen naar ontwikkelen.
- Sheet 24 Impact van COVID-19: Sprake van grote onzekerheden; wellicht woord 'grote' verwijderen; In jaarstukken wordt gesproken over onzekerheden.
- Sheet 24 Impact van COVID-19: Noodfonds van € 11,1 miljoen lijkt niet te kloppen. Tekstvoorstel: Ter ondersteuning van de provinciale economie en samenleving heeft de provincie Flevoland in 2020 via een noodfonds en een aanvullend Coronamaatregelenpakket in totaal circa € 10 miljoen beschikbaar gesteld.
- Sheet 25 Onderbouwing van de reserves: Nota Reserves en voorzieningen is in 2019 besloten (in plaats van 2020).
- Sheet 25 Onderbouwing van de reserves: Na aanvulling weerstandsvermogen wordt saldo toegevoegd aan Brede Bestemmingsreserve (i.p.v. Algemene Reserve).
- Sheet 25 Onderbouwing van de reserves: Als eerder wordt geboekt kan eerder worden gecontroleerd. VIC is volgend aan de werkprocessen (VIC is niet de regisseur, maar de controleur). VIC over 2020 heeft tot gevolg dat jaarrekeningproces nog verder onder druk komt te staan.
- Sheet 28 Uw jaarverslag en onze observaties: In laatste zin van het onderdeel 'Informatiewaarde' wellicht de formulering 'dient .. te' aanpassen naar 'is'

Mochten jullie naar aanleiding hiervan vragen hebben, dan hoor ik het graag.

Met vriendelijke groet,

Afdeling Concernzaken  
 Provincie Flevoland  
 T 0320 –  
 M 06 –

[Redacted]

**Van:** [Redacted]  
**Verzonden:** woensdag 21 april 2021 17:45  
**Aan:** [Redacted]  
**CC:** [Redacted]  
**Onderwerp:** Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop  
**Bijlagen:** Tekstvoorstel mbt inkoop.pdf

Beste [Redacted],

Zoals gisteren besproken hierbij nog een tekstvoorstel in de passage van de inkopen.

Ik heb begrepen dat [Redacted] vandaag contact hebben gehad over de discussiepunten van de dossiers die opnieuw onder concurrentie zijn uitgevraagd. Daarbij is afgesproken dat de systematiek akkoord is maar de bevinding met name toeziet op de raming. In navolging van die afstemming hierbij ook een tekstvoorstel op dit onderdeel.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]  
Afdeling Concernzaken

T 0320 - [Redacted]  
M 06 - [Redacted]  
E [Redacted]@flevoland.nl



PROVINCIE FLEVOLAND

[www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 20 april 2021 08:58  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (19-04-2021)  
**Bijlagen:** PF - Onrechtmatigheden 20-04-2021.xlsx

Hi [REDACTED]

Ik heb aan deze mail een kort overzichtje bijgevoegd met de onrechtmatigheden. Het merendeel komt overeen met de reeds gecommuniceerde onrechtmatigheden. [REDACTED] is hierbij aangepast qua bedrag. In het vorige bestand hadden we drie inhuuropdrachten als onrechtmatig meegenomen. Dit is aangepast naar enkel de inhuuropdracht welke boven de Europese aanbestedingsgrens komt. [REDACTED] is toegevoegd n.a.v. de aanvullende selectie. Deze hebben wij voor opdrachtwaarde 2020 – 2021 meegenomen als onrechtmatig.

Mochten er nog onduidelijkheden zijn omtrent bovenstaande dan ben ik bereikbaar.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED] | Assurance Services Eindhoven

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Monday, April 19, 2021 10:10 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** FW: 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (19-04-2021)

Beste [REDACTED],

Dank voor de accountantsverslag, een snelle blik laat een onrechtmatigheid van 1,7 miljoen zien in de inkoop. Zouden jullie (om miscommunicatie te voorkomen) kunnen aangeven welke crediteuren dit volgens jullie betreft (en voor welk bedrag).

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

**Van:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Verzonden:** maandag 19 april 2021 20:49  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** FW: 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (19-04-2021)

Heren,

Bijgaand de nieuwe versie van het accountantsverslag.

Groeten,

Van: [redacted]@nl.ey.com>

Verzonden: maandag 19 april 2021 17:22

Aan: [redacted]@flevoland.nl>

CC: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]

[redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (19-04-2021)

Beste [redacted],

Zoals besproken vind je bijgevoegd de laatste versie van het accountantsverslag 2020. Belangrijkste aanpassing ten opzichte van de vorige versie is het stuk inzake inkooprechtmatigheid. De door jullie toegestuurde opmerkingen zijn zoveel mogelijk verwerkt.

Mochten hierover nog vragen of opmerkingen zijn horen we dat graag.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 6 [redacted]  
Office: +31 [redacted] | [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====  
\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op

Crediteur

Onrechtmatigheid



Totaal onrechtmatigheid

1.678.660

doc. 39

dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

## Status conceptverslag:

Dit verslag is nadrukkelijk een concept voor discussiedoeleinden. Aan dit verslag kan geen zekerheid worden ontleend.

Per heden resteren de belangrijkste openstaande punten (niet limitatief):

- ▶ Controle van de aangepaste / definitieve jaarrekening (incl. COS 720);
- ▶ Afronding executive review en onafhankelijke kwaliteitsreview;
- ▶ Het verkrijgen van de bevestiging bij de jaarrekening (letter of representation) van het management;
- ▶ Uitvoering van procedures inzake gebeurtenissen na balansdatum tot en met de datum waarop de jaarrekening wordt getekend.

doc. 41

dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

## Status conceptverslag:

Dit verslag is nadrukkelijk een concept voor discussiedoeleinden. Aan dit verslag kan geen zekerheid worden ontleend.

Per heden resteren de belangrijkste openstaande punten (niet limitatief):

- ▶ Controle van de aangepaste / definitieve jaarrekening (incl. COS 720);
- ▶ Afronding executive review en onafhankelijke kwaliteitsreview;
- ▶ Het verkrijgen van de bevestiging bij de jaarrekening (letter of representation) van het management;
- ▶ Uitvoering van procedures inzake gebeurtenissen na balansdatum tot en met de datum waarop de jaarrekening wordt getekend.

[Redacted]

**Van:** [Redacted]  
**Verzonden:** vrijdag 16 april 2021 08:52  
**Aan:** [Redacted]  
**CC:** [Redacted]  
**Onderwerp:** Laatste punt inkoop - [Redacted]

Beste [Redacted]

Hierbij onze lezing op het vraagstuk van het [Redacted] contract.  
We horen graag wat jullie overall conclusies zijn m.b.t. de inkopen & aanbestedingen.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

**Van:** [Redacted]@flevoland.nl>  
**Verzonden:** donderdag 15 april 2021 13:57  
**Aan:** [Redacted]@flevoland.nl>  
**CC:** [Redacted]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: contract [Redacted]

Hoi [Redacted],

[Redacted] had mij hierover ook gebeld en ik heb hem vanochtend kort hierover gesproken.  
[Redacted]

We kunnen als volgt reageren:

[Redacted]

11.1

[Redacted]

[Redacted] mijn lezing zouden kunnen bevestigen. Een simpele reply naar [Redacted] vanuit jou met de mededeling dat je het hiermee eens bent is denk ik afdoende.

Met vriendelijke groeten,

[Redacted]

Provincie Flevoland  
T 0320-  
M 06-  
E @flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: @flevoland.nl>  
Verzonden: woensdag 14 april 2021 14:06  
Aan: @flevoland.nl>  
Onderwerp: FW: contract  
Urgentie: Hoog

Goedemiddag ,

11.1

Met vriendelijke groeten,

Afdeling Informatievoorziening (IV)  
Provincie Flevoland

T: 0320-  
M: 06-  
E: @flevoland.nl  
W: [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van:   
Verzonden: vrijdag 9 april 2021 19:59  
Aan: @flevoland.nl>  
CC: @flevoland.nl>; @flevoland.nl>;   
@flevoland.nl>  
Onderwerp: RE: contract

Beste

Helder, als jullie er uit zijn, hoor ik het graag.

Om je op weg te helpen hierbij wat achtergrond.

---

Edocs	Werk/dienst/levering	Waarde opdracht	Omschrijving (eventueel meerwerk)	Aanbestedi
-------	----------------------	-----------------	-----------------------------------	------------

2693977, 2693100	dienst	€ [REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
------------------	--------	--------------	------------	------------

De opdracht in 2016 is in mijn optiek [REDACTED]

[REDACTED]

11.

[REDACTED]

10.2.b

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

=====



**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 15 april 2021 12:35  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Planning besprekingen en afronding controle

Hoi [REDACTED]

Naar aanleiding van ons telefonisch overleg hebben we intern geschakeld. Onderstaande momenten passen in onze agenda's voor de besprekingen met DT en PO. Zoals besproken zou het voor ons een optie zijn dat GS op 27/04 de jaarrekening definitief vaststelt, waarna wij op 28/04 de getekende stukken zullen verstrekken. Graag vernemen we of dat ook voor jullie past en welke momenten de besprekingen met DT en PO gepland kunnen worden. We zullen deze dan alvast reserveren in onze agenda's en zien de uitnodiging dan graag tegemoet.

#### DT-overleg

- Donderdag 22/04 (woensdag 21/04 past ons helaas niet):
  - o Tussen 9-10u
  - o Tussen 11-13u (voorkeur)
  - o Tussen 14-16u

#### PO-overleg

- Maandag 26/04
  - o Tussen 9-11u
  - o Tussen 13-15u

Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com  
**Verzonden:** donderdag 8 april 2021 17:04  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (07-04-2021)

Dag [REDACTED]

Bedankt voor deze nieuwe versie van het accountantsverslag. Wij constateren nog een aantal sporen van haast en niet verwerkte eerdere opmerkingen, graag nog even aandacht hiervoor als het definitieve verslag wordt aangeleverd.

We hebben van [REDACTED] begrepen dat [REDACTED] heeft toegezegd dat deze versie morgen wordt toegestuurd.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W www.flevoland.nl

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 7 april 2021 13:10  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (07-04-2021)

Beste [REDACTED],

Bijgevoegd vinden jullie de laatste versie van het accountantsverslag. We hebben jullie eerder toegestuurde opmerkingen hierin verwerkt, alsmede zoveel mogelijk van de openstaande punten. Zoals bekend is het belangrijkste openstaande punt de controle van de inkooprechtmatigheid.

Mochten jullie hier vragen over hebben, aarzel niet om met ons te schakelen.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 7 april 2021 13:10  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (07-04-2021)  
**Bijlagen:** 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (07-04-2021).pdf

Beste [redacted],

Bijgevoegd vinden jullie de laatste versie van het accountantsverslag. We hebben jullie eerder toegestuurde opmerkingen hierin verwerkt, alsmede zoveel mogelijk van de openstaande punten. Zoals bekend is het belangrijkste openstaande punt de controle van de inkooprechtmatigheid.

Mochten jullie hier vragen over hebben, aarzel niet om met ons te schakelen.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | [redacted] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====

doc. 46  
dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

## Status conceptverslag:

Dit verslag is nadrukkelijk een concept voor discussiedoeleinden. Aan dit verslag kan geen zekerheid worden ontleend.

Per heden resteren de belangrijkste openstaande punten (niet limitatief):

- Werkzaamheden ten aanzien van inkooprechtmatigheid (inkoopanalyse);
- Controle van de aangepaste / definitieve jaarrekening (incl. COS 720);
- Afronding executive review en onafhankelijke kwaliteitsreview;
- Het verkrijgen van de bevestiging bij de jaarrekening (letter of representation) van het management;
- Uitvoering van procedures inzake gebeurtenissen na balansdatum tot en met de datum waarop de jaarrekening wordt getekend.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 6 april 2021 08:34  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020  
\_ \_B\_ \_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_ \_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3  
\_en\_Q4.XLSX

Goedemorgen [REDACTED]

Hartelijk dank! Wij gaan hier mee aan de slag en streven ernaar onze bevindingen z.s.m. terug te koppelen!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Friday, April 2, 2021 4:59 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020 \_ \_B\_ \_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_ \_  
\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Beste [REDACTED],

De documentatie en selectie is zojuist via Canvas aangeleverd in item 82.

We horen graag wat jullie conclusies zijn m.b.t. inkooprechtmatigheid.

Alvast fijne paasdagen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 11:03  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

[redacted]@nl.ey.com>  
CC: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]  
[redacted]@flevoland.nl>

Onderwerp: RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Hi [redacted]

Zie bijgevoegd onze selecties voor inhuur en software.

Met vriendelijke groet,

[redacted] Assurance Services Eindhoven

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

From: [redacted]@flevoland.nl>  
Sent: Tuesday, March 30, 2021 8:07 PM  
To: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]  
[redacted]@nl.ey.com>  
Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]  
[redacted]@flevoland.nl>  
Subject: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

10.2.b

Beste [redacted],

[redacted]

[redacted] plant voor morgen een overleg om 9:15 uur. Dan horen we graag welke dossiers (opdrachten) jullie aanvullend hebben geselecteerd.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please

**Naam Crediteur**

**Vraag**

10.1.c

afgerond en dat de opdracht start op 8 maart 2021. Hoe heeft deze plaatsgevonden? Zouden wij hier de onderliggende stukken (opdracht) mogen ontvangen?

Verlenging van de opdracht liep tot 28-02-2020. Is er een nieuwe aanbesteding is deze opdracht verlengd? Zo ja, wat is de opdrachtwaarde van de verlenging? redent dat deze opdracht voor 2 jaar in de markt is gezet (ipv voor 1 jaar). Zouden wij de factuur voor 2020 mogen ontvangen (Edoc nummer 2020-0000000000) reeds verlengd voor 2021? Indien dit het geval is, wat is de opdrachtwaarde van deze verlenging?

Zo ja, welke kosten? Dit lijken jaarlijkse kosten te zijn, waarom zijn die niet zichtbaar in 2020?

Graag zouden we meekijken in het [redacted] systeem hoe aanbesteed wordt te werk gaan. Zouden we hiervoor een half uurtje kunnen

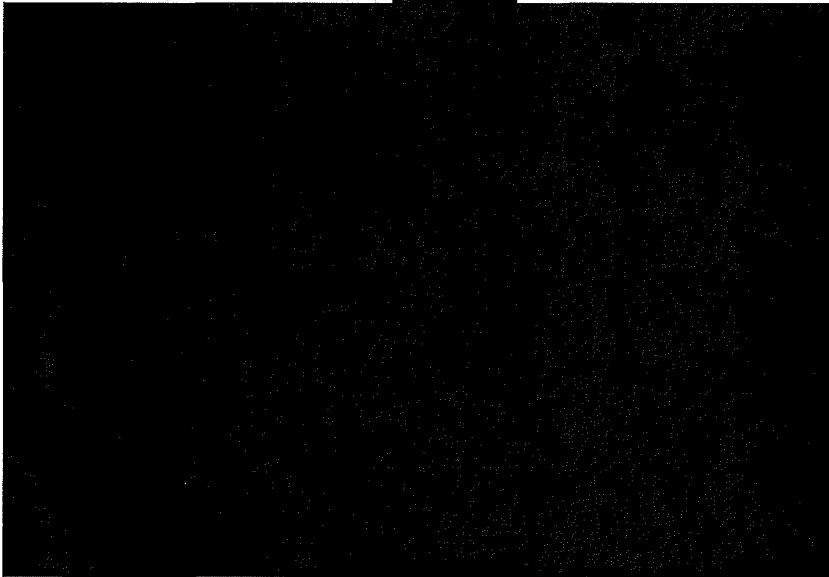
doc. 51

[Redacted]

**Van:** [Redacted]  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 16:23  
**Aan:** [Redacted]  
**CC:** [Redacted]  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020  
 \_-B-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Beste [Redacted]

Het is de realisatie.  
Zie onderstaande overzicht



10.2.b

10.1.c

35 Eindtotaal € 272.637,65

Dit is een draaitabel op realisatie. Hiervan pak ik alleen de bovenste omdat de factuurwaarde 2020 >50K is.

Oprachtwaaarde zie ik pas als ik de documenten open. In dat geval zijn er meer dan 100 opdrachten die ik na moet gaan nog voordat ik met de beoordeling kan beginnen.

Is beoordeling van realisatiewaarde > 50k akkoord?

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

**Van:** [Redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 16:07  
**Aan:** [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]@nl.ey.com>; [Redacted]  
 [Redacted]@nl.ey.com>  
**CC:** [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]  
 [Redacted]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020 \_-B-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Hi [Redacted]



Bedankt voor het onderstaande. Wordt met factuurwaarde een realisatie boven de 50K of een opdrachtwaarde boven de 50K bedoeld?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>

**Sent:** Wednesday, March 31, 2021 2:03 PM

**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

[REDACTED]@nl.ey.com>

**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]

[REDACTED]@flevoland.nl>

**Subject:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Bedankt voor het toesturen van de selectie.

[REDACTED]

[REDACTED]

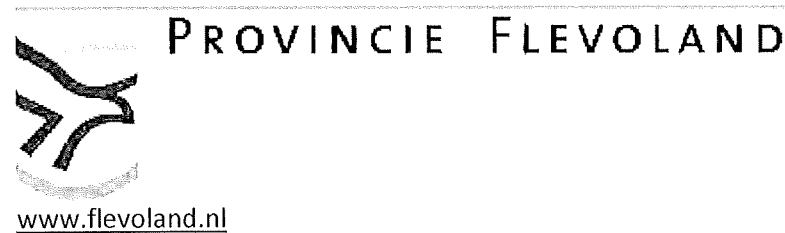
Is die omvang akkoord voor de beoordeling?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken

T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl



**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>

**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 11:03

**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

[REDACTED]@nl.ey.com>

**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]

[REDACTED]@flevoland.nl>

**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Hi [REDACTED]

Zie bijgevoegd onze selecties voor inhuur en software.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED] Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED] @nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

From: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Sent: Tuesday, March 30, 2021 8:07 PM  
To: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
Cc: [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
Subject: DOCUVITP-#2727491-v23-2020 -\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Beste [REDACTED]

Zoals vanmiddag besproken [REDACTED]

[REDACTED] plant voor morgen een overleg om 9:15 uur. Dan horen we graag welke dossiers (opdrachten) jullie aanvullend hebben geselecteerd.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====

\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 16:07  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020  
-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Hi [REDACTED]

Bedankt voor het onderstaande. Wordt met factuurwaarde een realisatie boven de 50K of een opdrachtwaarde boven de 50K bedoeld?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED] | Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Wednesday, March 31, 2021 2:03 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020 -\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Bedankt voor het toesturen van de selectie.

[REDACTED]

[REDACTED]

Is die omvang akkoord voor de beoordeling?

Met vriendelijke groet,

10.1.c

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken

T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]

E [redacted]@flevoland.nl



# PROVINCIE FLEVOLAND

[www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [redacted]@nl.ey.com>

Verzonden: woensdag 31 maart 2021 11:03

Aan: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]

[redacted]@nl.ey.com>

CC: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]

[redacted]@flevoland.nl>

Onderwerp: RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Hi [redacted]

Zie bijgevoegd onze selecties voor inhuur en software.

dubbel

Met vriendelijke groet,

[redacted] | Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP

Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands

Mobile: +31 [redacted]@nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com>

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Tuesday, March 30, 2021 8:07 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]

[redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]

[redacted]@flevoland.nl>

Subject: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Beste [redacted],

Zoals vanmiddag besproken [redacted]

[redacted] plant voor morgen een overleg om 9:15 uur. Dan horen we graag welke dossiers (opdrachten) jullie aanvullend hebben geselecteerd.

Met vriendelijke groet,

doc. 53

[Redacted]

**Van:** [Redacted]  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 14:03  
**Aan:** [Redacted]  
**CC:** [Redacted]  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020  
\_-B\_-Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Bedankt voor het toesturen van de selectie.

[Redacted]

[Redacted]

Is die omvang akkoord voor de beoordeling?

Met vriendelijke groet,

10.2.b

[Redacted]

dubbel

[Redacted]  
Afdeling Concernzaken

T 0320 - [Redacted]  
M 06 [Redacted]  
E [Redacted]@flevoland.nl



**Van:** [Redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 11:03  
**Aan:** [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]@nl.ey.com>; [Redacted]  
[Redacted]s@nl.ey.com>  
**CC:** [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]  
[Redacted]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-B\_-Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Hi [Redacted]

Zie bijgevoegd onze selecties voor inhuur en software.

Met vriendelijke groet,



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Tuesday, March 30, 2021 8:07 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** DOCUVITP-#2727491-v23-2020\_-\_B\_-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_  
\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Beste [REDACTED]

Zoals vanmiddag besproken [REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED] plant voor morgen een overleg om 9:15 uur. Dan horen we graag welke dossiers (opdrachten) jullie aanvullend hebben geselecteerd.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 11:03  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** RE: DOCUVITP-#2727491-v23-2020  
 \_-B-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX  
**Bijlagen:** Selecties inhuur en IT.xlsx

Hi [redacted]

Zie bijgevoegd onze selecties voor inhuur en software.

Met vriendelijke groet,

[redacted] | [redacted] | Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Tuesday, March 30, 2021 8:07 PM  
**To:** [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Cc:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>  
**Subject:** DOCUVITP-#2727491-v23-2020 \_-B-\_Inkopen\_&\_Aanbesteden\_-\_Controlewerkzaamheden\_(rechtmatigheid)\_Q3\_en\_Q4.XLSX

Beste [redacted],

Zoals vanmiddag besproken [redacted]

[redacted]

[redacted] plant voor morgen een overleg om 9:15 uur. Dan horen we graag welke dossiers (opdrachten) jullie aanvullend hebben geselecteerd.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>





[Redacted]

**Van:** [Redacted]  
**Verzonden:** maandag 29 maart 2021 20:08  
**Aan:** [Redacted]  
**CC:** [Redacted]  
**Onderwerp:** Rechtmatigheidsdossiers 26-03-2021  
**Bijlagen:** Kopie van PF - Onrechtmatigheden - beantwoording door [Redacted]  
[Redacted].xlsx; DOCUVITP-#2770980-v1-Reactie\_accountantsvragen\_d\_d\_26  
\_maart\_2021.DOCX

Beste [Redacted]

Zoals vanmorgen besproken hierbij onze reactie op de dossiers die jullie als potentiële onrechtmatigheid hebben aangeduid.

In de bijlage de conclusies van onze aanbestedingsjuristen.  
De eDocs nummers genoemd in de onderbouwing heb ik niet opnieuw meegestuurd omdat deze al eerder zijn aangeleverd.

Kort door de bocht komt het op het volgende neer (in de bijlage een meer genuanceerd beeld).

1. [Redacted]
2. [Redacted]
3. [Redacted]
4. [Redacted]
5. [Redacted]

Voor [Redacted] heb ik de onrechtmatigheid vrijdag bevestigd.

In mijn optiek zijn de conclusies helder.  
Gezien de verschillende opdrachten aan [Redacted] wat complexer van aard zijn, kunnen we deze casussen voorleggen aan een externe specialist. Graag horen we van jullie of dat noodzakelijk is of dat jullie hiermee uit de voeten kunnen.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 6 mei 2021 18:51  
**Aan:** [redacted]  
**Onderwerp:** RE: Integrale Commissievergadering 12 mei a.s.

Hi [redacted]  
Wij hebben volgende week woensdag 14:00 uur in onze agenda's genoteerd, dus dat gaat goed.  
Daarnaast dank voor de toegestuurde bestuurlijke reactie op het accountantsverslag!  
Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]  
[redacted] Assurance  
Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [redacted] | [redacted]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.  
*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, May 6, 2021 4:30 PM  
**To:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Subject:** Integrale Commissievergadering 12 mei a.s.

Hoi [redacted]  
Komende woensdag (12 mei) worden het accountantsverslag en de jaarstukken behandeld in de Integrale Commissie. Als het goed is hebben jullie daarvoor een uitnodiging ontvangen van de Griffie. Zou je dat kunnen bevestigen?  
Voor de volledigheid stuur ik de bestuurlijke reactie op het accountantsverslag (ook te raadplegen op: Integrale Statencommissie 12 mei 2021 14:00:00, Provincie Flevoland).  
Alvast bedankt voor de reactie!  
Met vriendelijke groet,

[redacted]  
Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 – [redacted]  
M 06 – [redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website:

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 11 mei 2021 14:28  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: ChristenUnie: vragen n.a.v. het accountantsverslag 2020  
**Bijlagen:** Beantwoording vragen ChristenUnie (11-05-2021).pdf

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

--

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours

-----Original Message-----

From: [REDACTED]  
Sent: Tuesday, May 11, 2021 2:19 PM  
To: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Cc: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
Subject: RE: ChristenUnie: vragen n.a.v. het accountantsverslag 2020

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

--

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours

-----Original Message-----

From: [REDACTED]  
Sent: Tuesday, May 11, 2021 2:11 PM  
To: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Cc: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>

Subject: RE: ChristenUnie: vragen n.a.v. het accountantsverslag 2020

H [REDACTED]

Zie bijgaand onze reactie op de door de ChristenUnie gestelde vragen. Zouden jullie willen zorgen dat zowel de vragen van de ChristenUnie als onze beantwoording hiervan worden toegevoegd aan de vergaderbundel?

En voor alle zekerheid: naast de ChristenUnie hebben geen andere fracties vragen gesteld?

Alvast hartelijk dank!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

--

[REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP

Office: +31 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours

-----Original Message-----

From: [REDACTED]@flevoland.nl>

Sent: Monday, May 10, 2021 12:28 PM

To: [REDACTED]@nl.ey.com>

Cc: [REDACTED]@nl.ey.com>

Subject: ChristenUnie: vragen n.a.v. het accountantsverslag 2020

Hartelijke groet,

[REDACTED],

Statengriffie Provincie Flevoland

[REDACTED]@flevoland.nl

0320 - [REDACTED]

06 - [REDACTED]

-----Oorspronkelijk bericht-----

Van: [REDACTED]@flevoland.christenunie.nl>

Verzonden: maandag 10 mei 2021 12:04

Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>

Onderwerp: vragen n.a.v. het accountantsverslag 2020

Goedendag,

Hierbij onze vragen n.a.v. het verslag van de accountants.

--

Met vriendelijke groeten,

[REDACTED]

Postbus 55  
8200 AB Lelystad  
www.flevoland.christenunie.nl  
@CUFlevoland

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 19 april 2021 15:10  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Planning besprekingen en afronding controle

Hi [REDACTED]  
Gaan we doen!  
Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance  
Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.  
*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Monday, April 19, 2021 2:57 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Planning besprekingen en afronding controle

Hoi [REDACTED]  
De bespreking van het accountantsverslag in het PO-Financiën vindt maandag 26 april plaats van 14:00 uur tot 15:00 uur.

Kunnen jullie dat reserveren in jullie agenda's? De uitnodiging volgt z.s.m.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 – [REDACTED]  
M 06 – [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 15 april 2021 20:27  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Planning besprekingen en afronding controle

Dank [REDACTED] wij reserveren deze datum/tijd alvast in onze agenda's!  
Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance  
Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours

From: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Sent: Thursday, April 15, 2021 5:36 PM  
To: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
Subject: RE: Planning besprekingen en afronding controle

Dag [REDACTED],

De bespreking van het accountantsverslag in DT op donderdag 22-04 past tussen 9 en 10 uur. De uitnodiging volgt zo snel mogelijk.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken

Provincie Flevoland

T 0320 - [REDACTED]

M 06 - [REDACTED]

E [REDACTED]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>

Verzonden: donderdag 15 april 2021 12:35

Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>

CC: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

[REDACTED]@flevoland.nl>

Onderwerp: Planning besprekingen en afronding controle

Hoi [REDACTED]

Naar aanleiding van ons telefonisch overleg hebben we intern geschakeld. Onderstaande momenten passen in onze agenda's voor de besprekingen met DT en PO. Zoals besproken zou het voor ons een optie zijn dat GS op 27/04 de jaarrekening definitief vaststelt, waarna wij op 28/04 de getekende stukken zullen verstrekken. Graag vernemen we of dat ook voor jullie past en welke momenten de besprekingen met DT en PO gepland kunnen worden. We zullen deze dan alvast reserveren in onze agenda's en zien de uitnodiging dan graag tegemoet.

DT-overleg

- Donderdag 22/04 (woensdag 21/04 past ons helaas niet):
  - o Tussen 9-10u
  - o Tussen 11-13u (voorkeur)
  - o Tussen 14-16u

PO-overleg

- Maandag 26/04
  - o Tussen 9-11u
  - o Tussen 13-15u

Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,



[REDACTED] Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP

Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands

Mobile: +31 [REDACTED]

Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 15 april 2021 12:35  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** Planning besprekingen en afronding controle

Hoi [redacted]

Naar aanleiding van ons telefonisch overleg hebben we intern geschakeld. Onderstaande momenten passen in onze agenda's voor de besprekingen met DT en PO. Zoals besproken zou het voor ons een optie zijn dat GS op 27/04 de jaarrekening definitief vaststelt, waarna wij op 28/04 de getekende stukken zullen verstrekken. Graag vernemen we of dat ook voor jullie past en welke momenten de besprekingen met DT en PO gepland kunnen worden. We zullen deze dan alvast reserveren in onze agenda's en zien de uitnodiging dan graag tegemoet.

#### DT-overleg

- Donderdag 22/04 (woensdag 21/04 past ons helaas niet):
  - o Tussen 9-10u
  - o Tussen 11-13u (voorkeur)
  - o Tussen 14-16u

#### PO-overleg

- Maandag 26/04
  - o Tussen 9-11u
  - o Tussen 13-15u

Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [redacted]  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 29 april 2021 11:38  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Is goed, dankjewel!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, April 29, 2021 11:00 AM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Hoi [REDACTED]

Bedankt voor het toezenden van de getekende stukken en jullie inspanningen om tot een afronding te komen. Ik zal zorgen dat de jaarstukken inclusief WG-verklaring naar de Griffie worden verzonden. Daarnaast wat mij betreft een goed voorstel om de evaluatie op korte termijn te plannen. Ik zal intern nagaan wat een geschikte datum is en wie daarbij aanwezig dient te zijn en kom daar zo snel mogelijk bij jou op terug.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 – [REDACTED]  
M 06 – [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 28 april 2021 21:12  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

[redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Goedenavond [redacted],

Hartelijk dank voor de toegestuurde LOR!

Het was een hele uitdaging om volledig op afstand de eerstejaars controle van de Provincie Flevoland uit te voeren, maar dit is mede dankzij jullie inzet en constructieve houding gedurende het gehele jaarrekeningtraject (en uiteraard die van vele andere medewerkers van de provincie) toch gelukt! Daarnaast wil ik jullie hartelijk danken voor jullie inzet en flexibiliteit in het eindtraject om alles voor elkaar te krijgen; met name de afronding van de controle van de aanbestedingen en bijbehorende uitbreiding van de steekproef was nog een hele kluit, zowel aan jullie als aan onze zijde, maar ook dit hebben we met elkaar uiteindelijk constructief kunnen oplossen. Dit wordt zeer gewaardeerd!

Naast deze dankwoorden stuur ik jullie bijgaand de volgende stukken toe:

- Definitief accountantsverslag (digitaal getekend)
- Controleverklaring inclusief toestemmingsbrief om deze te publiceren in de finale jaarstukken (digitaal getekend)
- Controleverklaring w.g. – ten behoeve van daadwerkelijke opname in de finale jaarstukken

Overigens heeft [redacted] van de griffie mij zojuist ook gevraagd naar het definitieve accountantsverslag; ik zal haar dan ook zometeen een w.g. versie van ons definitieve accountantsverslag toesturen. Zouden jullie ervoor willen zorgen dat zij ook de finale jaarstukken incl. w.g. controleverklaring van ons ontvangt, ervan uitgaande dat deze ook nog worden nagezonden?

Tot slot nog een laatste vraag vooruitlopend op de finale afronding: zal ik ons secretariaat vragen om over een week of 2 de evaluatie van de controle 2020 in te plannen? Het is goed deze plaats te laten vinden als de stof van de afronding enigszins is neergedaald, maar iedereen nog wel redelijk scherp heeft wat goed ging, maar ook wat komend jaar beter kan. Wie dienen hier vanuit jullie zijde bij aan te sluiten?

Mochten jullie nog vragen hebben over de toegestuurde definitieve stukken, horen wij dit uiteraard graag.

Alvast hartelijk dank voor jullie reactie!

dubbel zie doc. 16

Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]

[redacted] | [redacted] Assurance

Ernst & Young Accountants LLP

Office: +31 [redacted]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Wednesday, April 28, 2021 6:40 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>

Subject: FW: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Hoi [REDACTED]

Bijgaand de getekende LOR (inclusief gewaarmerkte bijlagen).

Mocht je vragen hebben, dan hoor ik dat graag.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 – [REDACTED]  
M 06 – [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.



**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 28 april 2021 11:31  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx  
**Bijlagen:** 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

zie doc. 19 bijlage

Beste [redacted]

Zoals bekend zijn we voornemens om vandaag de controleverklaring bij de jaarstukken 2020 van de provincie Flevoland te verstrekken. Hiervoor hebben we een door het management getekende LOR benodigd, in de bijlage vind je hiervoor een voorbereide versie.

Zou je deze willen (laten) printen op briefpapier van de provincie Flevoland en willen laten ondertekenen? We ontvangen deze graag getekend retour.

Als bijlage bij de LOR ontvangen we graag de getekende jaarstukken, zoals zojuist telefonisch besproken.

Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 6 [redacted]  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 26 april 2021 13:21  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Grondslagen - redactionele wijzigingen

Hoi [REDACTED]

Zoals afgelopen vrijdag besproken ontvang je hierbij nog een voorstel voor enkele redactionele wijzigingen in de grondslagen. Ik bel je zo ook even op om deze te bespreken.

#### **Pagina 169 – Grondslagen lastneming subsidies**

Met ingang van het boekjaar 2021 zal ten aanzien van de lastneming uit hoofde van verstrekte projectsubsidies een stelselwijziging worden doorgevoerd. Dit betreft een stelselwijziging die onder het BBV verplicht is gesteld. Op grond van het nieuwe stelsel worden subsidielasten uit hoofde van meerjarige projectsubsidies – boven een door PS vast te stellen grensbedrag – verantwoord op basis van het realisatiebeginsel. Dit grensbedrag zal spoedig door PS worden vastgesteld. In overeenstemming met het BBV is wordt het grensbedrag gesteld binnen de range van 0,00% en 0,25% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves over het boekjaar. Het nieuwe stelsel is redelijk in lijn met het huidige stelsel dat de provincie Flevoland toepast, deze stelselwijziging heeft daarmee naar verwachting beperkte financiële impact.

#### **Pagina 169 – Tussen “Toerekening Provinciefonds” en “Vaste activa” graag het volgende toevoegen:**

##### *Motorrijtuigenbelasting*

In de jaarrekening is een bate opgenomen aan opcenten motorrijtuigenbelasting. Reeds meerdere malen in het verleden zijn discussies ontstaan met het ministerie van Financiën omtrent de juistheid en volledigheid van het aandeel van de provincies in de opbrengst motorrijtuigenbelasting. De belastingdienst verstrekt inzake de afgedragen gelden geen specifieke accountantsverklaring ten behoeve van de provincies. De rechtmatigheid en volledigheid van deze opbrengst kan daarom niet worden vastgesteld.

#### **Pagina 171 – Schattingswijziging APPA-voorziening.**

Graag de volgende zin nog toevoegen: “Hiermee wordt aangesloten bij andere decentrale overheidsinstellingen en algemeen aanvaardbare grondslagen voor eventuele tussentijdse waardeoverdracht van pensioenverplichtingen van (oud) gedeputeerden.”

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 6 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 26 april 2021 09:09  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Afronding dossier

Goedemorgen [REDACTED]

Voor de afronding staan nog de volgende punten open. Zou je ervoor willen zorgen dat we deze zo snel mogelijk (uiterlijk vandaag, liefst deze ochtend) kunnen ontvangen

- Dump van alle geboekte mutaties/correcties tussen versie 1 van de jaarrekening en de finale versie (ten behoeve van brugstaat)
- Reactie op de mail inzake de juridische zaken

Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 11:29  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Vraag m.b.t. LOR

Hoi [REDACTED]

Dat zal naar verwachting pas eind van a.s. maandag zijn. Als je deze tekenafpraak a.s. woensdagmiddag kan plannen gaat dat sowieso passen. Wij zullen de stukken woensdagavond dan verstrekken.  
Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, April 22, 2021 11:10 AM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** Vraag m.b.t. LOR

Hoi [REDACTED]

Vraag m.b.t. de afronding van de jaarrekeningcontrole; Wanneer kunnen wij de bevestiging bij de jaarrekening (LOR) ontvangen? Dan kan ik voor de ondertekening afspraken inplannen bij ons secretariaat.

Alvast bedankt voor je reactie!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 – [REDACTED]  
M 06 – [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 19:45  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** Update inzake juridische zaken

Hoi [redacted]

Aangezien we onze controle aan het afronden zijn, [redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

- Zijn er andere lopende zaken die relevant zijn in het kader van de jaarrekening 2020?

Lukt het om hier morgen op terug te komen?  
 Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | [redacted] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 19:19  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Nagekomen boekingen

Hi [REDACTED]

Zou jij ons een dump uit de financiële administratie kunnen sturen van alle nagekomen boekingen?  
Op deze manier is voor ons precies duidelijk op welke grootboekrekeningen de nagekomen boekingen terecht zijn gekomen.

Bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 23 april 2021 11:34  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag  
**Bijlagen:** 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (23-04-2021).pdf

Hi [REDACTED]

Zie bijgaand het wat ons betreft definitieve concept accountantsverslag ten behoeve van de bespreking met de gedeputeerde a.s. maandag.

Mochten jullie hier nog vragen over hebben, horen wij dit graag.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP

Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

doc. 100  
dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

## Status conceptverslag:

Dit verslag is nadrukkelijk een concept voor discussiedoeleinden. Aan dit verslag kan geen zekerheid worden ontleend.

Per heden resteren de belangrijkste openstaande punten (niet limitatief):

- Controle van de aangepaste / definitieve jaarrekening (incl. COS 720);
- Afronding executive review en onafhankelijke kwaliteitsreview;
- Het verkrijgen van de bevestiging bij de jaarrekening (letter of representation) van het management;
- Uitvoering van procedures inzake gebeurtenissen na balansdatum tot en met de datum waarop de jaarrekening wordt getekend.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 23 april 2021 11:32  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Hi [REDACTED]

Wat we in onze beleving besproken hebben, is dat de systematiek die wordt toegepast, niet in alle gevallen fout hoeft te zijn. Dat is iets anders dan de stelling dat de systematiek die nu wordt toegepast rechtmatig is. Immers, als dat zo zou zijn, hadden we ook geen financiële rechtmatigheidsfouten met betrekking tot de inhuur van extern personeel geconstateerd. Naar onze mening is dan ook geen verdere aanpassing van de opgenomen tekst noodzakelijk.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, April 22, 2021 4:16 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Beste [REDACTED]

Bedankt voor de aangepaste versie.

In de tekst op pagina 8 "Externe inhuur van personeel (vervolg)" komt echter het dilemma onvoldoende naar voren.

[REDACTED]

Nu staat er alleen dat we met elkaar in gesprek gaan. Dat is juist maar niet volledig.

Wat is besproken, is dat de systematiek die we toepassen rechtmatig is. Dat wil zeggen dat een opdracht opnieuw onder concurrentie in de markt wordt gezet en dat die kan uitkomen bij dezelfde aanbieder van de voorgaande opdracht. De randvoorwaarde daarbij is wel dat bij de voorgaande opdracht en nieuwe opdracht een vooraf schriftelijke en realistische raming aanwezig is.

Graag met die achtergrond de tekst aanpassen.

Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

Van: [redacted]@nl.ey.com>

Verzonden: donderdag 22 april 2021 10:39

Aan: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]

[redacted]@nl.ey.com>

CC: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]

[redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Hi [redacted]

Hartelijk dank voor het toegestuurde tekstvoorstel! We hebben hier zojuist naar gekeken en jullie tekstsuggesties zoveel mogelijk verwerkt/meegenomen in ons aangepaste accountantsverslag; deze stuur ik ook bijgaand toe. Ik heb jouw tekstsuggesties op onderdelen wel ingekort/samengevat, ook om te zorgen dat alle tekst met betrekking tot de aanbestedingen uiteindelijk op 2 A4 blijft passen 😊. Zouden jullie de aangepaste tekst willen lezen en willen terugkoppelen of jullie hiermee uit de voeten kunnen?

Ik hoor wel even; alvast hartelijk dank!

Met vriendelijke groet, kind regards,

dubbel

[redacted] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP

Office: +31 [redacted]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Wednesday, April 21, 2021 5:45 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]

[redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]

[redacted]@flevoland.nl>

Subject: Tekstvoorstellen accountantsverslag mbt inkoop

Beste [redacted]

Zoals gisteren besproken hierbij nog een tekstvoorstel in de passage van de inkopen.

Ik heb begrepen dat [redacted] vandaag contact hebben gehad over de discussiepunten van de dossiers die opnieuw onder concurrentie zijn uitgevraagd.

Daarbij is afgesproken dat de systematiek akkoord is maar de bevinding met name toeziet op de raming. In navolging van die afstemming hierbij ook een tekstvoorstel op dit onderdeel.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

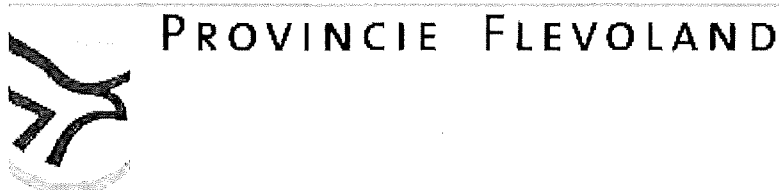
[redacted]

Afdeling Concernzaken

T 0320 - [redacted]

M 06 - [redacted]

E [redacted]@flevoland.nl



[www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:16  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Lijncontrole aanbestedingen // review balansposten

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 14 september 2020 14:43  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Lijncontrole aanbestedingen // review balansposten

Geen dank. De stukken m.b.t. de tussentijdse review van (balans)posten is ook opgenomen in Canvas (onder B1-27).

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 14 september 2020 14:14  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Lijncontrole aanbestedingen // review balansposten

Hoi [REDACTED]

Bedankt voor het snelle aanleveren!

Groet,

[REDACTED]

Met vriendelijke groet, Kind regards,

[REDACTED] Audit Services Utrecht  
Ernst & Young Accountants LLP  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Monday, September 14, 2020 2:08 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Lijncontrole aanbestedingen // review balansposten

Hoi [REDACTED]

De nieuwe lijncontrole Aanbestedingen (uitvoering in 2020) is opgenomen in Canvas onder B2-A.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
[REDACTED]  
Ardeing Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>

Verzonden: maandag 14 september 2020 10:12

Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>

CC: [REDACTED]@nl.ey.com>

Onderwerp: Lijncontrole aanbestedingen // review balansposten

Goedemorgen [REDACTED]

De stukken die wij hebben ontvangen voor de lijncontrole aanbestedingen, betreft een aanbesteding welke is gestart in 2019.

Wij moeten echter het proces zoals dat is uitgevoerd in 2020 vastleggen. Daarom zouden wij graag de stukken ontvangen van een aanbesteding welke is **gestart in 2020**.

Het gaat hierbij om de volgende documenten uit de CAP:



Building a better  
working world

Provincie Flevoland

Interim-controle 2020

B2 - Inkoop

TAB 2/2 (Investerings / Aanbestedingen)

Nr.	Omschrijving
A	<b><u>SPECIFIEKE STUKKEN TEN BEHOEVE VAN DE LIJNCONTROLE:</u></b>
1	Kopieën van alle bij leveranciers opgevraagde offertes
2	Proces-verbaal van aanbesteding (indien van toepassing)
3	Nota besluitvorming
4	Kopie van de bestelbon/gunning/opdracht (de plaatsing van de bestelling bij de externe leverancier)
5	Printscreen van de goedkeuringsflow



6	Schermpriint/uitdraai waarop de registratie van de bestelling zichtbaar is (verplichtingenadministratie)
7	Schermpriint/uitdraai van het inkomend facturenregister waarop de registratie van de ingekomen factuur
8	Kopie van de factuur (inclusief het voorblad)

Daarnaast hebben we het tijdens het gesprek over het financieel afsluitproces gehad over de maandelijkse review van balansposten.

Wij zouden in de client portal kijken of wij de checklist/documentatie met betrekking tot de review al hadden ontvangen in de Client Portal, maar als ik het goed heb, hebben wij deze nog niet ontvangen.

Ik heb hiervoor een nieuwe request aangemaakt in de Client Portal: **B1-27-Documentatie t.a.v. maandelijkse review balansposten**. Zou je deze daar kunnen uploaden?

Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet, Kind regards,

██████████ | ██████████ Audit Services Utrecht



Ernst & Young Accountants LLP  
 Euclideslaan 1, 3584 BL Utrecht, Netherlands  
 Mobile: +31 ██████████@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====  
 \*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:16  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Openstaande puntenlijst 17SEP20

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** vrijdag 18 september 2020 15:04  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Openstaande puntenlijst 17SEP20

Hoi [REDACTED]

Bedankt voor de openstaande puntenlijst, wij pakken dit z.s.m. op.

Goed weekend alvast.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 17 september 2020 17:52  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Openstaande puntenlijst 17SEP20

Hoi [REDACTED]

Zoals vanmiddag beloofd in de bijlage de bijgewerkte openstaande puntenlijst.

We hebben de losse vragen gebundeld in één nieuwe request per proces in de EY Client Portal. De specifieke request staat aangegeven in kolom I (in rood).

Daarnaast heb ik naar aanleiding van het gesprek vanochtend met cluster inkoop nog een vraag toegevoegd (item 19 op de openstaande puntenlijst). Naar aanleiding van het gesprek blijkt dat wij nog enkele documenten missen in onze lijncontrole Aanbestedingen:

- Inkoopplan (initiatie van het aanbestedingsproces - document dat wordt ingevuld door afdelingshoofd, eventueel samen met cluster inkoop, waarop de inkoopbehoefte wordt gespecificeerd inclusief raming van de kosten)
- Contract

Dank alvast en fijne avond!

Groet,

Met vriendelijke groet, Kind regards,

██████████ | ██████████ | Audit Services Utrecht



Ernst & Young Accountants LLP  
Euclideslaan 1, 3584 BL Utrecht, Netherlands  
Mobile: +31 ██████████ @nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:17  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Openstaande puntenlijst 17SEP20

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** vrijdag 18 september 2020 16:41  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: Openstaande puntenlijst 17SEP20

Hoi [REDACTED]

Bijgaand een reactie op de onderstaande vraag:

Graag ontvangen wij voor de medewerkers in het overzicht procuraties en autorisaties bankapplicatie (BNG) tot welke afdeling zij behoren en wat hun functie is:

- [REDACTED] Afdeling SenM, [REDACTED]
- [REDACTED] Afdeling MO, [REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 17 september 2020 17:52  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Openstaande puntenlijst 17SEP20

Hoi [REDACTED]

dubbel

Zoals vanmiddag beloofd in de bijlage de bijgewerkte openstaande puntenlijst.

We hebben de losse vragen gebundeld in één nieuwe request per proces in de EY Client Portal. De specifieke request staat aangegeven in kolom I (in rood).

Daarnaast heb ik naar aanleiding van het gesprek vanochtend met cluster inkoop nog een vraag toegevoegd (item 19 op de openstaande puntenlijst). Naar aanleiding van het gesprek blijkt dat wij nog enkele documenten missen in onze lijncontrole Aanbestedingen:

- Inkoopplan (initiatie van het aanbestedingsproces - document dat wordt ingevuld door afdelingshoofd, eventueel samen met cluster inkoop, waarop de inkoopbehoefte wordt gespecificeerd inclusief raming van de kosten)
- Contract

Dank alvast en fijne avond!


Groet,



Met vriendelijke groet, Kind regards,

 | Audit Services Utrecht



Ernst & Young Accountants LLP  
Euclideslaan 1, 3584 BL Utrecht, Netherlands  
Mobile: +31 @nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:17  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Openstaande puntenlijst 17SEP20

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 21 september 2020 07:20  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Openstaande puntenlijst 17SEP20

Hoi [REDACTED]

Bijgaand een reactie op het volgende openstaande punt:

- Welk IT-systeem wordt gebruikt voor declaraties?

Declaraties verlopen in het beginsel via de salarisadministratie (input via IT systeem: Youforce). Er zijn uitzonderingen voor declaraties van opleidingen en declaratie die rechtstreeks ten laste van Europese subsidies moeten i.v.m. subsidievereisten. Deze declaraties worden handmatig via de crediteurenadministratie aangeboden en vervolgens in route gebracht als een factuur in CODA. Daarmee het autorisatieproces gelijk aan facturen voor betaling via CODA (prestatie akkoord, financieel akkoord en budgettair akkoord).

Hopelijk is de vraag hiermee voldoende beantwoord.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 [REDACTED]  
M 06 [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 17 september 2020 17:52  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Openstaande puntenlijst 17SEP20

Hoi [REDACTED]

Zoals vanmiddag beloofd in de bijlage de bijgewerkte openstaande puntenlijst.  
We hebben de losse vragen gebundeld in één nieuwe request per proces in de EY Client Portal. De specifieke request staat aangegeven in kolom I (in rood).

Daarnaast heb ik naar aanleiding van het gesprek vanochtend met cluster inkoop nog een vraag toegevoegd (item 19 op de openstaande puntenlijst). Naar aanleiding van het gesprek blijkt dat wij nog enkele documenten missen in onze lijncontrole Aanbestedingen:

- Inkoopplan (initiatie van het aanbestedingsproces - document dat wordt ingevuld door afdelingshoofd, eventueel samen met cluster inkoop, waarop de inkoopbehoefte wordt gespecificeerd inclusief raming van de kosten)
- Contract dubbel

Dank alvast en fijne avond!

Groet,

Met vriendelijke groet, Kind regards,

████████████████████ | ██████████ Audit Services Utrecht



Ernst & Young Accountants LLP  
Euclideslaan 1, 3584 BL Utrecht, Netherlands  
Mobile: +31 ██████████@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>  
Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:17  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2339241-v1-Plan\_van\_aanpak\_TOGI\_3\_0.DOC; DOCUVITP-#2454680-v7-Nota\_secretaris\_-\_Afronding\_EU\_aanbesteding\_(wachtkamer) overeenkomsten\_TOGI\_3\_0\_aangaan.PDF; DOCUVITP-#2462235-v1-Ondertekende\_overeenkomst [REDACTED].PDF

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** dinsdag 22 september 2020 21:41  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Bijgaand ontvang je reactie op het openstaande punt m.b.t. de lijncontrole Aanbestedingen:

Vraag:

Naar aanleiding van het gesprek met cluster inkoop blijkt dat wij nog enkele documenten missen in onze lijncontrole Aanbestedingen:

- 1) Inkoopplan (initiatie van het aanbestedingsproces - document dat wordt ingevuld door afdelingshoofd, eventueel samen met cluster inkoop, waarop de inkoopbehoefte wordt gespecificeerd inclusief raming van de kosten)
- 2) Contract

Reactie:

Bijgaand de volgende documenten:

- # 2339241 PvA [REDACTED]
- # 2454680 Nota Secretaris met daarbij de Financiële Impact
- # 2462235 Overeenkomst

Hopelijk is de vraag hiermee voldoende beantwoord.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:18  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 23 september 2020 23:23  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Excuses, wij zullen de gevraagde documenten bij de aanbesteding Faunatunnel Vogelweg opzoeken en aanleveren.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 23 september 2020 14:24  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Dank voor het aanleveren, dit is alleen een andere aanbesteding dan die van de lijncontrole. Misschien wat onduidelijk van mijn kant, excuus.

Het gaat om de aanbesteding 19109-40 Faunatunnel Vogelweg, gegund aan [REDACTED] voor een bedrag van EUR [REDACTED] (excl. BTW).

Zou je daarvoor de genoemde documenten nog kunnen toesturen?

Bedankt!

Met vriendelijke groet, Kind regards,

[REDACTED] | Audit Services Utrecht  
Ernst & Young Accountants LLP  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

From [redacted]@flevoland.nl>  
Sent: Tuesday, September 22, 2020 9:41 PM  
To: [redacted]@nl.ey.com>  
Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
Subject: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [redacted]

Bijgaand ontvang je reactie op het openstaande punt m.b.t. de lijncontrole Aanbestedingen:

Vraag:

Naar aanleiding van het gesprek met cluster inkoop blijkt dat wij nog enkele documenten missen in onze lijncontrole Aanbestedingen:

1) Inkoopplan (initiatie van het aanbestedingsproces - document dat wordt ingevuld door afdelingshoofd, eventueel samen met cluster inkoop, waarop de inkoopbehoefte wordt gespecificeerd inclusief raming van de kosten)

2) Contract

Reactie:

Bijgaand de volgende documenten:

- # 2339241 PvA [redacted]
- # 2454680 Nota Secretaris met daarbij de Financiële Impact
- # 2462235 Overeenkomst

Hopelijk is de vraag hiermee voldoende beantwoord.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [redacted]  
M 06 - [redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:18  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** donderdag 24 september 2020 17:39  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Bijgaand alvast de beantwoording m.b.t. de memoriaalboekingen:

Proces	Vraag
Financieel afsluitproces	- Ten aanzien van memoriaalboekingen die niet via de afgedwongen workflow in CODA/UNIT4 Financieel afsluitproces - Zo ja, welke dagboeken? (memo-9998 voor de kapitaallasten, memo-int (overige memo's en doorboeken (transitorische posten) memo-RV (boekingen reserves en voorzieningen) en X-BB voor de beginbalans) Volgens mij zijn alle memo-boekingen (behalve X-BB) bij de stukken voor de controle aangeleverd.
Financieel afsluitproces	Memoriaalboekingen: zit er standaard onderbouwende documentatie "achter" de memoriaalboeking Er wordt van de memo een pdf-document opgeslagen. Hier kan de informatie van de memo instaan edocsnummer in de omschrijving of referenties meegegeven waar de onderbouwende documentatie verduidelijking van de memo-boeking nodig is.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
 [REDACTED]  
 Afdeling Management Ondersteuning  
 Provincie Flevoland  
 T 0320 - [REDACTED]  
 M 06 - [REDACTED]  
 E [REDACTED]@flevoland.nl  
 W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 24 september 2020 12:33  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Fijn, dankjewel!

Naar aanleiding van onze interim controle en procesbesprekingen, hebben wij nog een aantal vragen bij enkele processen:

Proces	Vraag
Financieel afsluitproces	- Ten aanzien van memoriaalboekingen die niet via de afgedwongen workflow in CODA/UNIT4 Financieel afsluitproces - Zo ja, welke dagboeken?
Financieel afsluitproces	Memoriaalboekingen: zit er standaard onderbouwende documentatie "achter" de memoriaalboekingen?
Aanbestedingen	Beoordeling van inschrijvingen/offertes: - Wordt de beoordeling van inschrijvingen/offertes op basis van de gunningscriteria zichtbaar/transparant? - Zo ja, ontvangen wij deze vastlegging graag voor onze lijncontrole ( <i>aanbesteding 19109-40 Faunatu</i> [redacted] <i>voor een bedrag van EUR [redacted] (excl. BTW)</i> ). - Zijn bij deze beoordeling meerdere personen bij betrokken?
Controleomgeving	Is het normenkader uitgewerkt in een toetsingskader (specifieke toetspunten uit het normenkader), controleplan?

Zou je hierop een toelichting kunnen geven? Voor de volledigheid heb ik ook een request aangemaakt in de Client Portal (B1-28).

Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet, Kind regards,

[redacted] Audit Services Utrecht

Ernst & Young Accountants LLP

Mobile: +31 [redacted]@nl.ey.com

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Wednesday, September 23, 2020 11:23 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>

Subject: RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hi [redacted]

Excuses, wij zullen de gevraagde documenten bij de aanbesteding Faunatunnel Vogelweg opzoeken en aanleveren.

Met vriendelijke groet,

[redacted]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland

T 0320 - [redacted]

M 06 - [redacted]

E [redacted]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [redacted]@nl.ey.com>

Verzonden: woensdag 23 september 2020 14:24

Aan: [redacted]@flevoland.nl>

CC: [redacted]@flevoland.nl> [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:18  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** donderdag 24 september 2020 17:51  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Ik heb navraag gedaan bij mijn collega; Het gaat bij deze aanbesteding om een werk. Bij een werk (van dergelijke omvang) is geen sprake van een inkoopplan o.i.d. Daarnaast is geen sprake van een contract; bij een werk zijn de overeengekomen afspraken in het gunningsdocument uiteengezet.

Hopelijk is dit voldoende toegelicht.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 23 september 2020 14:24  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [REDACTED]

Dank voor het aanleveren, dit is alleen een andere aanbesteding dan die van de lijncontrole. Misschien wat onduidelijk van mijn kant, excuus.

Het gaat om de aanbesteding 19109-40 Faunatunnel Vogelweg, gegund [REDACTED] voor een bedrag van EUR [REDACTED] (excl. BTW).

Zou je daarvoor de genoemde documenten nog kunnen toesturen?  
Bedankt!

Met vriendelijke groet, Kind regards,

[redacted] | [redacted] | Audit Services Utrecht

Ernst & Young Accountants LLP

Mobile: +31 [redacted]@nl.ey.com

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Tuesday, September 22, 2020 9:41 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>

Subject: Aanvullende vragen m.b.t. lijncontrole Aanbestedingen

Hoi [redacted],

Bijgaand ontvang je reactie op het openstaande punt m.b.t. de lijncontrole Aanbestedingen:

Vraag:

Naar aanleiding van het gesprek met cluster inkoop blijkt dat wij nog enkele documenten missen in onze lijncontrole Aanbestedingen:

- 1) Inkoopplan (initiatie van het aanbestedingsproces - document dat wordt ingevuld door afdelingshoofd, eventueel samen met cluster inkoop, waarop de inkoopbehoefte wordt gespecificeerd inclusief raming van de kosten)
- 2) Contract

Reactie:

Bijgaand de volgende documenten:

- # 2339241 PvA [redacted]
- # 2454680 Nota Secretaris met daarbij de Financiële Impact
- # 2462235 Overeenkomst

Hopelijk is de vraag hiermee voldoende beantwoord.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]

Afdeling Management Ondersteuning

Provincie Flevoland

T 0320 - [redacted]

M 06 - [redacted]

E [redacted]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:18  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Plannen besprekingen

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 12 oktober 2020 15:25  
**Aan:** [REDACTED] <[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Plannen besprekingen

Dag [REDACTED]

Excuses, de afspraak staat ook in onze agenda's gepland op 27 oktober.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED] <[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 12 oktober 2020 15:24  
**Aan:** [REDACTED] <[REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED] <[REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED] <[REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: Plannen besprekingen

Dag [REDACTED]

Maandag 26 oktober lukt niet voor [REDACTED] had als voorstel dinsdag 27 oktober om 16.30 uur.  
Of begrijp ik het verkeerd?

Met vriendelijke groet/kind regards,

[REDACTED]



Ernst & Young Nederland LLP | Chamber of Commerce Rotterdam 24432942 | Registrar of Companies for England and Wales OC335595  
L. Springerlaan 17, 9727 KB Groningen, Netherlands  
Direct: +31 [redacted] Cell: +31 [redacted] @nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>  
Visit [ey.com/differencesmatter](http://ey.com/differencesmatter) to find out how diverse and inclusive teams make the working world better

From: [redacted]@flevoland.nl>  
Sent: Monday, October 12, 2020 3:02 PM  
To: [redacted]@nl.ey.com>  
Subject: RE: Plannen besprekingen

Dag [redacted]

Wij hebben de afspraak m.b.t. de ambtelijke bespreking van de managementletter op 26 oktober in de agenda gezet.

Ten aanzien van de overige afspraken hoop ik vandaag bericht van het secretariaat te ontvangen.

De contactgegevens van ons secretariaat zijn:

[redacted]  
[redacted]  
Provincie Flevoland  
Aanwezig maandag t/m donderdag

T 0320-[redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

en:

[redacted]

T 06-[redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [redacted]  
M 06 - [redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [redacted]@nl.ey.com>  
Verzonden: maandag 12 oktober 2020 12:08  
Aan: [redacted]@flevoland.nl>



CC: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: Plannen besprekingen

Dag [redacted]

Zoals afgesproken ontvang je bijgaand de beschikbaarheid van EY.

26 oktober ambtelijke bespreking; dinsdag 27 oktober om 16.30 uur  
4 november bespreking met DT; tussen 15.00-17.00 uur  
9 november met portefeuillehouder Financiën; tussen 14.00-17.00 uur  
17 november bespreking met GS; tussen 09.00-13.00 uur

Graag hoor ik of deze akkoord zijn.

Met vriendelijke groet/kind regards,

[redacted]

Find us on: [Facebook](#) | [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#) | [YouTube](#)

[redacted]



Ernst & Young Nederland LLP | Chamber of Commerce Rotterdam 24432942 | Registrar of Companies for England and Wales OC335595

L. Springerlaan 17, 9727 KB Groningen, Netherlands

Direct: +31 [redacted] | Cell: +31 [redacted]@nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com>

Visit [ey.com/differencesmatter](http://ey.com/differencesmatter) to find out how diverse and inclusive teams make the working world better

From: [redacted]@flevoland.nl>

Sent: Friday, October 9, 2020 2:57 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>

Subject: RE: Plannen besprekingen

Hoi [redacted],

Ik heb intern overleg gehad; wat ons betreft is het geen probleem om de ambtelijke bespreking van de rapportage naar aanleiding van de interimcontrole twee weken naar achteren te verschuiven.

Aangezien dit een eerstejaarscontrole betreft en de boardletter wordt toegelicht in de commissie, is het wat ons betreft ook wenselijk om een bespreking met GS in te plannen. Deze bespreking past wat ons betreft op 17 november.

Ons voorstel ten aanzien van de planning t/m GS is als volgt:

- 26 oktober ambtelijke bespreking.
- 4 november bespreking met DT.
- 9 november met portefeuillehouder Financiën.
- 17 november bespreking met GS.

Over (exacte data inzake) de toelichting in de commissie neemt de Griffie komende week contact met jullie op. Ik hoor graag of jullie kunnen instemmen met bovenstaande planning.

Alvast bedankt en goed weekend.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W <http://www.flevoland.nl>

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>  
Verzonden: vrijdag 9 oktober 2020 10:43  
Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>  
CC: [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
Onderwerp: RE: Plannen besprekingen

Dag [REDACTED]

Is er een update ten aanzien van onderstaande?  
We horen het graag, alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

--

[REDACTED] Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com/>

From: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Sent: Friday, October 2, 2020 11:27 AM  
To: [REDACTED]@nl.ey.com>  
Cc: [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
Subject: RE: Plannen besprekingen

Hoi [REDACTED]

We zijn nog aan het puzzelen of twee weken naar achteren mogelijk is (i.v.m. de aanlevertermijnen bij o.a. de commissie). Wij zoeken intern afstemming wat hierin mogelijk is en komen daar begin komende week bij jullie op terug.

Alvast een goed weekend.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W <http://www.flevoland.nl>

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>  
Verzonden: maandag 28 september 2020 12:50  
Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>  
CC: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
Onderwerp: RE: Plannen besprekingen

Hoi [REDACTED]

We hebben intern overleg gehad en onderstaande data lijkt ons vrij ambitieus. Het schrijven van de managementletter (incl. nulmeting) vergt het eerste jaar behoorlijk wat tijd. Om dit proces zorgvuldig te doen en af te wikkelen is het ons voorstel om onderstaande besprekingen 2 weken naar achteren te verschuiven. Is dat mogelijk en past dat ook bij jullie?

Wellicht goed om voor het plannen van de afspraken even contact te (laten) zoeken met [REDACTED]. [REDACTED] heeft inzicht in onze agenda's en kan aangeven welke momenten bij ons passen. De contactgegevens van [REDACTED] zijn onderstaand opgenomen.

Bij de besprekingen zullen namens ons de volgende personen aanwezig zijn:

- Bespreking ambtelijk week van 12 oktober (week 42). [REDACTED]
- Bespreking met DT week van 26 oktober (week 44). [REDACTED]
- Bespreking met portefeuillehouder Financiën week van 2 november (week 45). [REDACTED]
- Commissie PS (medio november?). [REDACTED]

Contactgegevens [REDACTED]

[REDACTED] | [REDACTED]  
Ernst & Young Nederland LLP | Chamber of Commerce Rotterdam 24432942 | Registrar of Companies for England and Wales OC335595  
L. Springerlaan 17, 9727 KB Groningen, Netherlands  
Direct: +31 [REDACTED] | Cell: +31 [REDACTED] | [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com/>  
Visit [ey.com/differencesmatter](http://ey.com/differencesmatter) to find out how diverse and inclusive teams make the working world better

Met vriendelijke groet / Kind regards,

--

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com/>

From: [REDACTED]@flevoland.nl>

Sent: Friday, September 25, 2020 1:52 PM

To: [REDACTED]@nl.ey.com>

Subject: RE: Plannen besprekingen

Hoi [REDACTED]

Op 8 oktober vindt een overleg plaats tussen de Griffie en EY [REDACTED]. In dit overleg zal de (datum van de) bespreking van de rapportage (boardletter) in de commissie aan de orde komen. De ambtelijke bespreking en de bespreking met de portefeuillehouder Financiën zal ik via het secretariaat laten plannen.

Mijn voorstel is als volgt:

- Bespreking ambtelijk week van 12 oktober (week 42).
- Bespreking met DT week van 26 oktober (week 44).
- Bespreking met portefeuillehouder Financiën week van 2 november (week 45).
- Commissie PS (medio november?).

Zou jij kunnen aangeven wie ik voor deze overleggen vanuit EY kan uitnodigen?

Alvast bedankt voor je reactie.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Management Ondersteuning

Provincie Flevoland

T 0320 – [REDACTED]

M 06 – [REDACTED]

E [REDACTED]@flevoland.nl

W <http://www.flevoland.nl>

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>

Verzonden: vrijdag 25 september 2020 12:30

Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>

Onderwerp: Plannen besprekingen

Dag [REDACTED]

Kun je een update geven van de besprekingen, is het gelukt om deze in te plannen? Zoals aangegeven lopen de agenda's snel vol en is het zaak om deze zo snel mogelijk in de agenda's te krijgen.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

--

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP

Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:19  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: IN00361438; additionele vraag  
  
**Urgentie:** Hoog

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 15 februari 2021 16:15  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** FW: IN00361438; additionele vraag  
**Urgentie:** Hoog

Dag [REDACTED]  
 Wij hebben de aanvraag terug ontvangen van [REDACTED], omdat deze niet compleet is. Zouden jullie de query op onderstaande kunnen aanvullen?  
 Alvast hartelijk bedankt.  
 Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
 Afdeling Concernzaken  
 Provincie Flevoland  
 T 0320 - [REDACTED]  
 M 06 - [REDACTED]  
 E [REDACTED]@flevoland.nl  
 W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@ordina.nl>  
**Verzonden:** maandag 15 februari 2021 15:30  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@ordina.nl>  
**Onderwerp:** IN00361438; additionele vraag  
**Urgentie:** Hoog

Dag [REDACTED]  
 Voor wat betreft de aanvraag voor accountants controle data.  
 De aanvraag bestaat uit twee query's. (een voor DOCLINE, de andere voor DOCHEAD).  
 De eerste query mist een 'FROM' clause en kan daarom niet worden uitgevoerd maar voor beide query's kan ik de bron van de dat in database FINP niet vinden.

```
SQL> select instance_name, host_name from v$instance;
INSTANCE_NAME HOST_NAME
```

```
-----
cdb1212d ora-prod-01.flevoland.nl
SQL> show con_name;
CON_NAME
```

```
-----
FINP
```

#Hieronder dan, er zijn geen Tabellen, Views of andere objecten in deze database met naam 'DOCLINE' of 'DOCHEAD';

```
SQL>
SQL> select object_name, object_type, owner from dba_objects where object_name = 'DOCLINE';
no rows selected
SQL> select object_name, object_type, owner from dba_objects where object_name = 'DOCHEAD';
no rows selected
SQL>
SQL>
SQL> select table_name, owner from dba_tables where table_name = 'DOCLINE!';
no rows selected
```

```
SQL> select table_name, owner from dba_tables where table_name = 'DOCHEAD';  
no rows selected  
SQL>  
SQL>  
SQL> select view_name, owner from dba_views where view_name = 'DOCLINE';  
no rows selected  
SQL> select view_name, owner from dba_views where view_name = 'DOCHEAD';  
no rows selected
```

Heb je een idee hierover, ik zag dat dit ticket ook al even bij onze collega's van SQL Server heeft gestaan?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
Technical Specialist / DBA

Europaweg 31-33  
9723AS Groningen  
M +31 [REDACTED]

#### Disclaimer

Dit bericht met eventuele bijlagen is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Indien u niet de bedoelde ontvanger bent, wordt u verzocht de afzender te waarschuwen en dit bericht met eventuele bijlagen direct te verwijderen en/of te vernietigen. Het is niet toegestaan dit bericht en eventuele bijlagen te vermenigvuldigen, door te sturen, openbaar te maken, op te slaan of op andere wijze te gebruiken. Ordina N.V. en/of haar groepsmaatschappijen accepteren geen verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid voor schade die voortvloeit uit de inhoud en/of de verzending van dit bericht.

This e-mail and any attachments are confidential and are solely intended for the addressee. If you are not the intended recipient, please notify the sender and delete and/or destroy this message and any attachments immediately. It is prohibited to copy, to distribute, to disclose or to use this e-mail and any attachments in any other way. Ordina N.V. and/or its group companies do not accept any responsibility nor liability for any damage resulting from the content of and/or the transmission of this message.

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:19  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Dataset YE Provincie Flevoland

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** dinsdag 9 februari 2021 08:23  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Dataset YE Provincie Flevoland

Dag [REDACTED],  
De laatste mutaties zijn gisteren verwerkt in UNIT4Financials. Wij gaan vandaag aan de slag met jouw verzoek.  
Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 8 februari 2021 17:19  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Dataset YE Provincie Flevoland

Dag [REDACTED],  
Van mijn collega [REDACTED] heb ik begrepen dat vorig week de boeken gesloten zijn en wij derhalve tot een extractie kunnen overgaan.

Verder heb ik begrepen dat bekend is dat dit verzoek zou komen.

Graag zouden wij deze week conform de methodiek van de interim aanlevering, de volgende bestanden willen ontvangen

- De grootboekmutaties voor het volledige fiscaal jaar 2020
- De eindstand op 31-12-2020 van de balansgrootboekrekeningen en programmarekeningen.

Is dit mogelijk om morgen in gang te zetten bij de externe partij?

Mochten er verdere vragen zijn, dan hoor ik het graag.

Met vriendelijke groet

[REDACTED] | [REDACTED] | Data & Technology  
Euclideslaan 1, 3584BL, Utrecht, Netherlands  
Mobile: +316-[REDACTED] | Office: +31-[REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>  
Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944  
Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Friday, October 2, 2020 5:31 PM

To: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>

Subject: RE: Dataset provincie Flevoland

De dataset is zojuist (via CryptShare) opgeleverd!

Prettig weekend,

Met vriendelijke groet,

[redacted]  
Afdeling Informatievoorziening

Provincie Flevoland

T 0320 - [redacted]

M 06 - [redacted]

E [redacted]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [redacted]@nl.ey.com>

Verzonden: dinsdag 22 september 2020 10:28

Aan: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@flevoland.nl>

CC: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: Dataset provincie Flevoland

Dag [redacted]

Voor de grootboekmutaties trekken wij uit CODA altijd de Docline en Docheader tabellen.

Een voorbeeld query heb ik toegevoegd aan de bijlagen, dit zal de derde partij moeten helpen bij het uitvoeren van de extractie.

Indien gemakkelijker mogen ze van mij ook de gehele Docline en Docheader tabel onttrekken, zolang er maar wel een filter op date / periode plaatsvindt.

Indien ze vragen hebben, dan kunnen zij mij natuurlijk altijd direct contacteren zodat wij de lijntjes kort kunnen houden. Een korte teams meeting is ook altijd een optie.

Hou er natuurlijk rekening mee dat de kolommenbalansen (Balans + programmarekeningen) niet via de query worden onttrokken. Deze dienen wel tegelijkertijd met de grootboekmutaties worden onttrokken, omdat wij anders een timingverschil. Waardoor wij dan onnodig vragen zullen stellen, naar aanleiding van geconstateerde verschillen tussen grootboek en balansen. Dat willen wij natuurlijk voorkomen.

Met vriendelijke groet

[redacted] Data & Technology

Euclideslaan 1, 3584BL, Utrecht, Netherlands

Mobile: +316-[redacted] Office: +31-[redacted]@nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com>

Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944

Registrar of Companies for England and Wales: OC335594



From: [redacted]@nl.ey.com>

Sent: Monday, September 21, 2020 10:03 PM

To: [redacted]@flevoland.nl>

Cc: [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]

[redacted]@nl.ey.com>

Subject: Dataset provincie Flevoland

Beste [redacted]

Vandaag heeft [redacted] met je gesproken inzake de dataset van de financiële administratie (audit file) provincie Flevoland, welke wij in het kader van onze controle graag zo spoedig mogelijk willen ontvangen. Onderstaand hebben we nadere details hierover opgenomen:

1. Dataset van boekjaar 2020 (t/m 31 augustus);
2. Dataset van boekjaar 2019 (gehele jaar, welke aansluit op de jaarrekening 2019, ten behoeve van vergelijkende cijfers). Eventuele extracomptabele correcties kan team van [redacted] aanleveren.

Graag het verzoek om zoveel mogelijk velden/parameters (bijv. taakveld, kostenplaats, naam van de medewerker die de boeking doorvoert, etc.) mee te exporteren.

Zou je dit verzoek morgen direct in gang willen zetten? We willen graag zo spoedig mogelijk aan de slag met de data.



Alvast bedankt!  
Groeten, ■■■

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====  
\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:19  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Inplannen besprekingen provincie Flevoland | EY

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 27 januari 2021 16:26  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Inplannen besprekingen provincie Flevoland | EY

Hoi [REDACTED]

Mooi! Ons secretariaat heeft inmiddels via Teams vergaderingen aangemaakt voor 5 maart en 12 maart. De vergaderingen van 24 maart en 12 mei zijn ook reeds ingepland door het secretariaat van het DT en door de Griffie.

Zal ik ervoor zorgen dat [REDACTED] worden toegevoegd aan deze vergaderingen?

Ik hoor het graag.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 27 januari 2021 11:14  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Inplannen besprekingen provincie Flevoland | EY

Ho [REDACTED],

Met mij ook alles goed, we gaan gewoon door 😊

Ik ga er vanuit dat deze vergaderingen via Teams plaatsvinden.

Heb je de email-adressen voor mij van jou collega's die er bij aanwezig moeten zijn of stuur jij hier een uitnodiging voor?

Met vriendelijke groet/kind regards,



Ernst & Young Nederland LLP | Chamber of Commerce Rotterdam 24432942 | Registrar of Companies for England and Wales OC335595  
L. Springerlaan 17, 9727 KB Groningen, Netherlands  
Direct: +31 [redacted] | Cell: +31 [redacted] @nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>  
Visit [ey.com/differencesmatter](http://ey.com/differencesmatter) to find out how diverse and inclusive teams make the working world better

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Wednesday, January 27, 2021 10:27 AM  
**To:** BSC [redacted]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Inplannen besprekingen provincie Flevoland | EY

Hoi [redacted]

Met mij gaat het prima, met jou ook alles goed?

De door jou voorgestelde opties zijn wat mij betreft akkoord. Kun je de uitkomsten van de controle op 5 maart inplannen van 12:30 uur tot 14:00 uur en de ambtelijke bespreking van het accountantsverslag op 12 maart van 13:00 uur tot 14:00 uur?  
De exacte tijdstippen van de DT-vergadering en PS-vergadering zal ik nog doorgeven.

Alvast hartelijk bedankt!

Met vriendelijke groet,

[redacted]  
[redacted]  
Afdeling Management Ondersteuning  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [redacted]  
M 06 - [redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 26 januari 2021 16:58  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>  
**CC:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Inplannen besprekingen provincie Flevoland | EY

Goedemiddag [redacted]

Alles goed met jou?

Namens het team van EY zou ik graag onderstaande afspraken met jullie plannen.

- Bespreken uitkomsten controle (hoofdlijnen):
  - Wie EY [redacted]

- Hoe lang: 1,5 uur
- Voorstel vrijdag 5 maart tussen 11.30-14.00 uur
- Accountantsverslag ambtelijk:
  - Wie EY [REDACTED]
  - Hoe lang: 1 uur
  - Voorstel vrijdag 12 maart tussen 09.30-14.00 uur
- Accountantsverslag DT:
  - Wie EY [REDACTED]
  - Hoe lang: 1 uur
  - Voorstel woensdag 24 maart tussen 09.00-12.00 uur
- Accountantsverslag PS:
  - Wie [REDACTED]
  - Hoe lang: 1 uur
  - Voorstel woensdag 12 mei tussen 13.00-16.30 uur

Graag hoor ik of deze optie bij jullie akkoord zijn.  
 Bij vragen hoor ik het graag, alvast hartelijk dank!

Met vriendelijke groet/kind regards,

[REDACTED]

Find us on: [Facebook](#) | [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#) | [YouTube](#)

[REDACTED] | [REDACTED]



Ernst & Young Nederland LLP | Chamber of Commerce Rotterdam 24432942 | Registrar of Companies for England and Wales OC335595  
 L. Springerlaan 17, 9727 KB Groningen, Netherlands  
 Direct: +31 [REDACTED] | Cell: +31 [REDACTED] @nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>  
 Visit [ey.com/differencesmatter](http://ey.com/differencesmatter) to find out how diverse and inclusive teams make the working world better

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====  
 \*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website:

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:20  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Client portal uitnodiging IT Provincie Flevoland

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 26 augustus 2020 09:07  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Client portal uitnodiging IT Provincie Flevoland

Dag [REDACTED]

Zojuist zijn alle IT taken aan je toegewezen en kun je de documentatie bij de daar bijhorende requests achterlaten.

Mocht je vragen hebben dan horen we het uiteraard graag!

Met vriendelijke groet,

Find us on: [Facebook](#) | [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [YouTube](#)

[REDACTED] Technology Risk



Ernst & Young Accountants LLP  
Leonard Springerlaan 17, 9727KB, Groningen, Netherlands  
Mobile: +316 [REDACTED]  
EY/Comm: Chamber of Commerce Rotterdam: 24432942 Registrar of Companies for England and Wales: OC335595  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]  
**Sent:** Tuesday, August 25, 2020 2:59 PM  
**To:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** Client portal uitnodiging IT Provincie Flevoland

Dag [REDACTED]

We hebben je als gebruiker aangemaakt in onze Client Portal. Waarschijnlijk heb je hiervoor al een uitnodiging ontvangen.

Nadat je een account hebt aangemaakt zullen we je toevoegen tot ons dossier, waarna je de documentatie bij de daar bijhorende request kunt achterlaten.

Mocht je vragen hebben of moeilijkheden ondervinden dan hoor ik uiteraard graag.

Met vriendelijke groet,

Find us on: [Facebook](#) | [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [YouTube](#)



Ernst & Young Accountants LLP  
Leonard Springerlaan 17, 9727KB, Groningen, Netherlands  
Mobile: +316 ██████████  
EY/Comm: Chamber of Commerce Rotterdam: 24432942 Registrar of Companies for England and Wales: OC335595  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:20  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Dataset provincie Flevoland  
**Bijlagen:** Voorbeeld Query CODA.docx

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 22 september 2020 10:28  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Dataset provincie Flevoland

Dag [REDACTED]

Voor de grootboekmutaties trekken wij uit CODA altijd de Docline en Docheader tabellen.

Een voorbeeld query heb ik toegevoegd aan de bijlagen, dit zal de derde partij moeten helpen bij het uitvoeren van de extractie.

Indien gemakkelijker mogen ze van mij ook de gehele Docline en Docheader tabel onttrekken, zolang er maar wel een filter op date / periode plaatsvind.

Indien ze vragen hebben, dan kunnen zij mij natuurlijk altijd direct contacteren zodat wij de lijntjes kort kunnen houden. Een korte teams meeting is ook altijd een optie.

Hou er natuurlijk rekening mee dat de kolommenbalansen (Balans + programmarekeningen) niet via de query worden onttrokken. Deze dienen wel tegelijkertijd met de grootboekmutaties worden onttrokken, omdat wij anders een timingverschil. Waardoor wij dan onnodig vragen zullen stellen, naar aanleiding van geconstateerde verschillen tussen grootboek en balansen. Dat willen wij natuurlijk voorkomen.

Met vriendelijke groet

[REDACTED] | [REDACTED] | Data & Technology  
Euclideslaan 1, 3584BL , Utrecht, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED] | Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>  
Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944  
Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

**From:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Sent:** Monday, September 21, 2020 10:03 PM  
**To:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

██████████@nl.ey.com>

**Subject:** Dataset provincie Flevoland

Beste ██████████

Vandaag heeft ██████████ met je gesproken inzake de dataset van de financiële administratie (audit file) provincie Flevoland, welke wij in het kader van onze controle graag zo spoedig mogelijk willen ontvangen. Onderstaand hebben we nadere details hierover opgenomen:

1. Dataset van boekjaar 2020 (t/m 31 augustus);
2. Dataset van boekjaar 2019 (gehele jaar, welke aansluit op de jaarrekening 2019, ten behoeve van vergelijkende cijfers). Eventuele extracomptabele correcties kan team van ██████████ aanleveren.

Graag het verzoek om zoveel mogelijk velden/parameters (bijv. taakveld, kostenplaats, naam van de medewerker die de boeking doorvoert, etc.) mee te exporteren.

Zou je dit verzoek morgen direct in gang willen zetten? We willen graag zo spoedig mogelijk aan de slag met de data.

Alvast bedankt!

Groeten, ██████████

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====



doc. 130

Docline:

```
SELECT
DOCLINE.CMPCODE, DOCHEAD.YR, DOCHEAD.PERIOD, DOCLINE.DOCCODE,
DOCLINE.DOCNUM, DOCLINE.DOCLINENUM, DOCLINE.TSTAMP, DOCLINE.MODDATE,
DOCLINE.USRNAME, DOCLINE.EL1, DOCLINE.EL2, DOCLINE.EL3, DOCLINE.EL4, DOCLINE.EL5,
DOCLINE.EL6, DOCLINE.EL7, DOCLINE.EL8, DOCLINE.DUEDATE, DOCLINE.VALDATE,
DOCLINE.VALUEHOME, DOCLINE.VALUEHOME_DP, DOCLINE.VALUEDOC,
DOCLINE.VALUEDOC_DP, DOCLINE.DOCRATE, DOCLINE.VALUEDUAL, DOCLINE.VALUEDUAL_DP,
DOCLINE.DUALRATE, DOCLINE.STATUSER, DOCLINE.STATUSERINT, DOCLINE.STATREC,
DOCLINE.STATRECINT, DOCLINE.STATPAY, DOCLINE.STATPAYINT, DOCLINE.DESCR,
DOCLINE.REF1, DOCLINE.REF2, DOCLINE.REF3, DOCLINE.LINETYPE, DOCLINE.DEB_CRED_IND,
DOCLINE.TAXLINECODE, DOCLINE.DOCTAXTURN, DOCLINE.DOCTAXTURN_DP,
DOCLINE.HOMETAXTURN, DOCLINE.HOMETAXTURN_DP, DOCLINE.DOCSUMTAX,
DOCLINE.DOCSUMTAX_DP, DOCLINE.HOMESUMTAX, DOCLINE.HOMESUMTAX_DP,
DOCLINE.CUSTSUPP, DOCLINE.PAYDATE, DOCLINE.STATREM, DOCLINE.REMDATE,
DOCLINE.SEVERITY, DOCLINE.LETTERSEV, DOCLINE.MATCHLEVEL, DOCLINE.FLAGS,
DOCLINE.REF4, DOCLINE.REF5, DOCLINE.REF6, DOCLINE.TEMPORARYID, DOCLINE.DOCFLAGS,
DOCLINE.DUALFLAGS, DOCLINE.IVAL, DOCLINE.EUVATCODE, DOCHEAD.INPDATE
WHERE (((DOCLINE.CMPCODE)="XXXXX") AND ((DOCHEAD.YR)="XXXXXX"))
ORDER BY DOCLINE.DOCCODE, DOCLINE.DOCNUM;
```

Dochead:

```
SELECT DOCHEAD.CMPCODE, DOCHEAD.DOCCODE, DOCHEAD.DOCNUM, DOCHEAD.TSTAMP,
DOCHEAD.MODDATE, DOCHEAD.USRNAME, DOCHEAD.STATUS, DOCHEAD.BATCH,
DOCHEAD.YR, DOCHEAD.PERIOD, DOCHEAD.CURDOC, DOCHEAD.DOCDATE,
DOCHEAD.INPDATE, DOCHEAD.INPTIME, DOCHEAD.XREF, DOCHEAD.AUTHUSER,
DOCHEAD.REGDATE, DOCHEAD.ICSTATUS, DOCHEAD.ORIGIN, DOCHEAD.FLAGS,
DOCHEAD.DESCR, DOCHEAD.ORIGDOCCODE, DOCHEAD.ORIGDOCNUM,
DOCHEAD.ORIGCMPCODE, DOCHEAD.CMPCODE_CS, DOCHEAD.DOCCODE_CS,
DOCHEAD.DOCNUM_CS, DOCHEAD.STATUS_CS, DOCHEAD.YR_CS, DOCHEAD.PERIOD_CS,
DOCHEAD.CURDOC_CS, DOCHEAD.WORKFLOWSTAT, DOCHEAD.TEMPLATECODE,
DOCHEAD.ATTACHFILE, DOCHEAD.PIM_MATCH_REF, DOCHEAD.ATTACHMENTID,
DOCHEAD.SALESINVOICESTATUS, DOCHEAD.ORIGUSER, DOCHEAD.DOCAPPROVER,
DOCHEAD.LASTPRINTDATE, DOCHEAD.PRINTCOUNT, DOCHEAD.UTCINPUTTIME,
DOCHEAD.COMPLETIONSTATUS, DOCHEAD.COMPLETIONUSER
FROM DOCHEAD
WHERE (((DOCHEAD.CMPCODE)="XXXX") AND ((DOCHEAD.YR)="XXXX"));
```

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 17:20  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Dataset provincie Flevoland

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 5 oktober 2020 14:51  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Dataset provincie Flevoland

Dag [REDACTED]

Bedankt voor de data!

Wij hebben deze in goede orde ontvangen en zullen starten met onze validatiewerkzaamheden.

Met vriendelijke groet

[REDACTED] | [REDACTED] | Data & Technology  
Euclideslaan 1, 3584BL, Utrecht, Netherlands  
Mobile: +316-[REDACTED] | Office: +31-[REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>  
Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944  
Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Friday, October 2, 2020 5:31 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Dataset provincie Flevoland

De dataset is zojuist (via CryptShare) opgeleverd!

Prettig weekend,

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]  
[REDACTED]  
Afdeling Informatievoorziening  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06-[REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>

Verzonden: dinsdag 22 september 2020 10:28

Aan: [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>

CC: [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>

Onderwerp: RE: Dataset provincie Flevoland

Dag [REDACTED],

Voor de grootboekmutaties trekken wij uit CODA altijd de Docline en Docheader tabellen.

Een voorbeeld query heb ik toegevoegd aan de bijlagen, dit zal de derde partij moeten helpen bij het uitvoeren van de extractie.

Indien gemakkelijker mogen ze van mij ook de gehele Docline en Docheader tabel onttrekken, zolang er maar wel een filter op date / periode plaatsvind.

Indien ze vragen hebben, dan kunnen zij mij natuurlijk altijd direct contacteren zodat wij de lijntjes kort kunnen houden. Een korte teams meeting is ook altijd een optie.

Hou er natuurlijk rekening mee dat de kolommenbalansen (Balans + programmarekeningen) niet via de query worden onttrokken. Deze dienen wel tegelijkertijd met de grootboekmutaties worden onttrokken, omdat wij anders een timingverschil. Waardoor wij dan onnodig vragen zullen stellen, naar aanleiding van geconstateerde verschillen tussen grootboek en balansen. Dat willen wij natuurlijk voorkomen.

Met vriendelijke groet

[REDACTED] | Data & Technology

Euclideslaan 1, 3584BL, Utrecht, Netherlands

Mobile: +316 [REDACTED] | Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com>

Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944

Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

From: [REDACTED]@nl.ey.com>

Sent: Monday, September 21, 2020 10:03 PM

To: [REDACTED]@flevoland.nl>

Cc: [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]

[REDACTED]@nl.ey.com>

Subject: Dataset provincie Flevoland

Beste [REDACTED]

Vandaag heeft [REDACTED] met je gesproken inzake de dataset van de financiële administratie (audit file) provincie Flevoland, welke wij in het kader van onze controle graag zo spoedig mogelijk willen ontvangen. Onderstaand hebben we nadere details hierover opgenomen:

1. Dataset van boekjaar 2020 (t/m 31 augustus);

2. Dataset van boekjaar 2019 (gehele jaar, welke aansluit op de jaarrekening 2019, ten behoeve van vergelijkende cijfers). Eventuele extracomptabele correcties kan team van [REDACTED] aanleveren.

Graag het verzoek om zoveel mogelijk velden/parameters (bijv. taakveld, kostenplaats, naam van de medewerker die de boeking doorvoert, etc.) mee te exporteren.

Zou je dit verzoek morgen direct in gang willen zetten? We willen graag zo spoedig mogelijk aan de slag met de data.

Alvast bedankt!

Groeten, [REDACTED]

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

**Van:** [redacted]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:53  
**Aan:** [redacted]  
**Onderwerp:** FW: afspraak vanmiddag vervalt

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 29 maart 2021 11:06  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: afspraak vanmiddag vervalt

Hi [redacted]  
 Helder, geef ik door aan [redacted]  
 Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]

[redacted] | [redacted] | Assurance  
 Ernst & Young Accountants LLP  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.  
*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Monday, March 29, 2021 10:49 AM  
**To:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Subject:** afspraak vanmiddag vervalt

Hallo [redacted]  
 [redacted] heeft mijn advies overgenomen.  
 Afspraak van vanmiddag vervalt.  
 Mvg [redacted]

\*\*\*disclaimer\*\*\*  
<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:54  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Inventarisatie rechtmatigheidsfouten  
**Bijlagen:** PF - Onrechtmatigheden.xlsx    bijlage niet openbaar

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 26 maart 2021 15:28  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
[REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Inventarisatie rechtmatigheidsfouten

Beste [REDACTED],  
Zoals besproken hebben wij vandaag de inkoop- en aanbestedingsdossiers intern afgestemd. Wij hebben hierbij een aantal inhuurtrajecten als onrechtmatig aangemerkt. Hier heb ik met [REDACTED] telefonisch over gesproken. Dit betreffen (high-level) allen inhuurtrajecten waarvoor bij aanvang van opdracht de waarde net onder de EU-aanbestedingsdrempel is geraamd (bijv. € 215k) en waar de realisatie uiteindelijk fors hoger is. Daarnaast betreffen dit opdrachten die voor meerdere jaren van toepassing zijn (geweest) en die mogelijk ook gebundeld kunnen worden met andere inhuurtrajecten. Een uitsplitsing en foutevaluatie is in de bijlage opgenomen. Het totaal aan rechtmatigheidsfouten (€ [REDACTED]) nadert onze goedkeuringstolerantie. Wij willen graag zo snel mogelijk overeenstemming bereiken over de door ons aangemerkte fouten. Daarnaast moeten wij – vanwege fouten in onze statistische steekproef – onze selectie uitbreiden. Bij [REDACTED] hebben jullie aangegeven deze ook als onrechtmatig te beoordelen. Aangezien [REDACTED] ook onderdeel van de statistische steekproef is, moeten wij onze steekproef sowieso uitbreiden. Graag bespreken we op zeer korte termijn met jullie hoe we dit kunnen realiseren.  
Schikt het om hiervoor a.s. maandagochtend om 9.00 te bellen?  
Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====



**Van:** [Redacted]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:55  
**Aan:** [Redacted]  
**Onderwerp:** FW: Concept accountantsverslag d.d. 15-03-2021  
**Bijlagen:** 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland - CONCEPT (15-03-2021).pdf

**Van:** [Redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 15 maart 2021 12:56  
**Aan:** [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]@flevoland.nl>  
**CC:** [Redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Concept accountantsverslag d.d. 15-03-2021

Beste [Redacted]

Zoals besproken ontvangen jullie hierbij het concept accountantsverslag naar aanleiding van de controle 2020 (tot op heden). De rode teksten zijn nog in concept en worden geüpdatet. De concepttekst inzake de Speerpunten zullen we later vandaag aan jullie toesturen (m.u.v. impact COVID-19, hiervoor wordt nog een afspraak gepland).

We nemen het verslag in de bespreking morgen met jullie door. Mochten jullie op voorhand vragen hebben, aarzel niet om te schakelen.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[Redacted] | [Redacted] | Assurance Services  
 Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [Redacted]  
 Office: +31 [Redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.


doc. 136  
dubbel zie doc. 143 def versie

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | xx april 2021

CONCEPT





**Van:** [redacted]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:55  
**Aan:** [redacted]  
**Onderwerp:** FW: Lijst openstaande punten / bevindingen  
**Bijlagen:** Openstaande punten Year End.xlsx

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 11 maart 2021 11:14  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>  
**CC:** [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** Lijst openstaande punten / bevindingen

Dag [redacted]

Zoals besproken vind je bijgevoegd de lijst met openstaande punten en (potentiële) controleverschillen. Wij proberen de dossiers waar mogelijk nog bevindingen uit voortkomen zoveel mogelijk deze week af te ronden. In veel gevallen staan de vragen hiervoor bij het team van [redacted] uit, we zijn daarvoor afhankelijk van jullie organisatie.

Daarnaast uiteraard nog het voorbehoud dat wij ons dossier nog moeten reviewen en dat daaruit mogelijk nog andere punten kunnen komen. Onze tekstuele opmerkingen sturen we na het weekend aan jullie toe.

Mochten jullie over deze punten vragen hebben, aarzel niet om even te schakelen.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]  
 Office: +31 [redacted] | [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
 =====

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
 =====

**Mogelijke bevinding**

[Redacted text block containing approximately 12 lines of blacked-out content]

Resultaat impact	Reclass tussen balansposten	Rechtmatigheidsfout
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:56  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Lijstje met openstaande punten/bevindingen

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 11 maart 2021 08:49  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** Lijstje met openstaande punten/bevindingen

Goedemorgen [REDACTED]

We zijn momenteel het lijstje met (mogelijk) bevindingen/onzekeerheden aan het afronden. We maken deze zo volledig mogelijk en sturen deze straks naar je toe.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | Assurance Services  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:57  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Bespreking vanmiddag

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 10 maart 2021 13:28  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Bespreking vanmiddag

Beste allen,

Onderstaand kort een aantal punten die we straks in het overleg kunnen bespreken. Indien jullie aanvullende punten hebben, voel je vrij om het lijstje aan te vullen.

- Status van de controle;
- Belangrijkste openstaande punten:
  - Controle "verdeelsleutels" MVA is onderhanden;
  - Controle aanbestedingsrechtmatigheid is onderhanden;
  - Controle afgrenzing subsidielasten is onderhanden;
  - Overige: met name afwikkeling openstaande punten en review van dossier.
- Planning van de afronding:
  - A.s. maandag concept accountantsverslag. Deze bevat naar verwachting nog diverse openstaande punten, zo heeft bijv. gesprek inzake impact COVID (speerpunt) nog niet plaatsgevonden.
  - Begin volgende week: conceptlijst met cijfermatige bevindingen.

We spreken elkaar straks!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:57  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: Update controle 2020

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 5 maart 2021 11:56  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Update controle 2020

Beste [REDACTED],

Onderstaand kort een aantal punten die we straks in het overleg kunnen bespreken. Indien jullie aanvullende punten hebben, voel je vrij om het lijstje aan te vullen.

- Algemene observaties in de controle en het proces;
- Status van de controle;
- Finaal concept jaarstukken;
- Staat van baten lasten: vergelijkende cijfers;
- MVA: controle "verdeelsleutels" tussen onderhoudsvoorziening en activeringen onderhanden;
- Subsidielasten: stelsel voor lastneming;
- Inkoopanalyse: inhoudelijke controle volgende week;
- Planning van de afronding.

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 20:58  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx  
**Bijlagen:** REQ5463484 20 PF Accountantsverslag 2020 provincie Flevoland (definitief getekend 28-04-2021).pdf; REQ5463511 20 PF Controleverklaring jaarstukken 2020 (final 28-04-2021) (WG).pdf; REQ5463511 20 PF Machtigingsbrief en controleverklaring jaarstukken 2020 (getekend 28-04-2021).pdf

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 28 april 2021 21:12  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Goedenavond [REDACTED],

Hartelijk dank voor de toegestuurde LOR!

Het was een hele uitdaging om volledig op afstand de eerstejaars controle van de Provincie Flevoland uit te voeren, maar dit is mede dankzij jullie inzet en constructieve houding gedurende het gehele jaarrekeningtraject (en uiteraard die van vele andere medewerkers van de provincie) toch gelukt! Daarnaast wil ik jullie hartelijk danken voor jullie inzet en flexibiliteit in het eindtraject om alles voor elkaar te krijgen; met name de afronding van de controle van de aanbestedingen en bijbehorende uitbreiding van de steekproef was nog een hele kluif, zowel aan jullie als aan onze zijde, maar ook dit hebben we met elkaar uiteindelijk constructief kunnen oplossen. Dit wordt zeer gewaardeerd!

Naast deze dankwoorden stuur ik jullie bijgaand de volgende stukken toe:

- Definitief accountantsverslag (digitaal getekend)
- Controleverklaring inclusief toestemmingsbrief om deze te publiceren in de finale jaarstukken (digitaal getekend)
- Controleverklaring w.g. – ten behoeve van daadwerkelijke opname in de finale jaarstukken

Overigens heeft [REDACTED] van de griffie mij zojuist ook gevraagd naar het definitieve accountantsverslag; ik zal haar dan ook zometeen een w.g. versie van ons definitieve accountantsverslag toesturen. Zouden jullie ervoor willen zorgen dat zij ook de finale jaarstukken incl. w.g. controleverklaring van ons ontvangt, ervan uitgaande dat deze ook nog worden nagezonden?

Tot slot nog een laatste vraag vooruitlopend op de finale afronding: zal ik ons secretariaat vragen om over een week of 2 de evaluatie van de controle 2020 in te plannen? Het is goed deze plaats te laten vinden als de stof van de afronding enigszins is neergedaald, maar iedereen nog wel redelijk scherp heeft wat goed ging, maar ook wat komend jaar beter kan. Wie dienen hier vanuit jullie zijde bij aan te sluiten?

Mochten jullie nog vragen hebben over de toegestuurde definitieve stukken, horen wij dit uiteraard graag.

Alvast hartelijk dank voor jullie reactie!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[Redacted]

[Redacted] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP

Office: +31 [Redacted]@nl.ey.com

Subscribe now to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

From [Redacted]@flevoland.nl>

Sent: Wednesday, April 28, 2021 6:40 PM

To: [Redacted]@nl.ey.com>

Cc: [Redacted]@flevoland.nl>; [Redacted]@nl.ey.com>

Subject: FW: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx

Ho [Redacted]

Bijgaand de getekende LOR (inclusief gewaarmerkte bijlagen).

Mocht je vragen hebben, dan hoor ik dat graag.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

Coördinator Begroting & Jaarstukken

Afdeling Concernzaken

Provincie Flevoland

T 0320 – [Redacted]

M 06 – [Redacted]

E [Redacted]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please



doc. 143

# Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provincie Flevoland | 28 april 2021



[Redacted]

**Van:** [Redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 24 maart 2021 17:13  
**Aan:** [Redacted]  
**CC:** [Redacted]  
**Onderwerp:** LOTS12 - Reactie op lawyers letter [Redacted]  
**Bijlagen:** LOTS12 Reactie op lawyers letter [Redacted].pdf

Hi [Redacted]

Van [Redacted] hebben wij bijgevoegde reactie ontvangen op de advocatenbrief van [Redacted].  
 Echter, deze reactie verschaft ons nog niet voldoende informatie over deze procedure. Derhalve zouden wij graag een uitgebreidere reactie ontvangen omtrent deze procedure, inclusief een kans x impact inschatting zoals jij reeds hebt aangegeven in jouw email.  
 Graag zien we deze reactie tegemoet.

Bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groet,

[Redacted] | Assurance Services Eindhoven



Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [Redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
 =====

**Onderwerp:** FW: Vraag EY bij advocatenbrief

**Van:** [redacted]@flevoland.nl>

**Verzonden:** maandag 22 maart 2021 13:22

**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>

**CC:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>

**Onderwerp:** RE: Vraag EY bij advocatenbrief

Goedemiddag,

Het bezwaarschrift is pro forma ingediend. We hebben geen aanvulling op het gestelde in de advocatenbrief waarin het v

De provincies en [redacted] voeren overleg over de door [redacted] te vergoeden schade die het gevolg is van de intrekking. Dit overleg bevindt zich in een vergevorderd stadium en de verwachting is dat op korte termijn een regeling zal worden getroffen. In dat geval zal [redacted] haar bezwaarschrift naar verwachting intrekken.

Vriendelijke groet,

**Van:** [redacted]@flevoland.nl>

**Verzonden:** woensdag 17 maart 2021 14:21

**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>

**CC:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>

**Onderwerp:** Fwd: Vraag EY bij advocatenbrief

Hallo [redacted],

De accountant (EY) is momenteel bezig met de controle van de provinciale jaarrekening over het boekjaar 2020. In dat kad  
advocatenbrief opgevraagd en ontvangen (zie bijlage voor afschrift).

Zouden jullie \*uiterlijk as. maandag\* t.b.v. het accountantsdossier van EY vanuit de juridische invalshoek een schriftelijke r  
impact) wat jullie zien omtrent de in de lawyers letter beschreven lopende procedure?

Ik hoor graag (en denk indien nodig graag mee).

Groet,





## Gemeenschappelijke Regeling Regionaal Historisch Centrum Het Flevolands Archief, Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

25 maart 2017

Kenmerk 1170584

De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,

Gedeputeerde staten van de provincie Flevoland,

Het dagelijks bestuur van het waterschap Zuiderzeeland,

De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Dronten, Lelystad, Urk en Zeewolde;

Gelet op hoofdstuk VI en VIII van de Wet gemeenschappelijke regelingen,

Overwegende dat:

- zij op 1 februari 2004 samen met het bestuur van de stichting Nieuw Land en het bestuur van de stichting voor het Bevolkingsonderzoek in de drooggelegde Zuiderzeepolders de gemeenschappelijke regeling tot de instelling van een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid dat de collecties en archiefbescheiden die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Flevoland, de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten Lelystad, Dronten, Urk en Zeewolde, het waterschap Zuiderzeeland, het Nieuw Land Poldermuseum en het Sociaal Historisch Centrum voor Flevoland beheert alsmede taken van het archeologisch depot van de provincie Flevoland uitoefent, hebben getroffen;
- dat de regeling per 23 maart 2017 technisch is gewijzigd als gevolg van de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Stcrt 2017, 15726);
- het bestuur van de stichting Nieuw Land en het bestuur van de stichting voor het Bevolkingsonderzoek in de drooggelegde Zuiderzeepolders hebben besloten dat zij uit de gemeenschappelijke regeling treden;
- gedeputeerde staten van de provincie Flevoland alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden en collecties die berusten in de provinciale archiefbewaarplaats wil overdragen aan het openbaar lichaam dat de collecties en archiefbescheiden die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Flevoland, de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten Lelystad, Dronten, Urk en Zeewolde en de archiefbewaarplaats van het waterschap Zuiderzeeland beheert;
- de provincie Flevoland alle aangelegenheden betreffende de collecties die berusten in het archeologisch depot van de provincie wil opdragen aan de stichting Batavialand;
- dat het algemeen bestuur van het waterschap Zuiderzeeland zijn bevoegdheden ex artikel 36 en artikel 37, derde lid, van de Archiefwet 1995 aan het dagelijks bestuur van het waterschap Zuiderzeeland heeft overgedragen;
- dat als gevolg van de voornoemde overwegingen de gemeenschappelijke regeling moet worden gewijzigd;

Besluiten:

dat de Gemeenschappelijke Regeling Nieuw Land Erfgoedcentrum door deze wijziging als volgt komt te luiden:

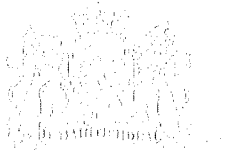
### Gemeenschappelijke Regeling Regionaal Historisch Centrum Het Flevolands Archief

#### HOOFDSTUK I. BEGRIPSBEPALINGEN

##### Artikel 1

In deze gemeenschappelijke regeling wordt verstaan onder:

- a. *de Minister*: de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap;
- b. *de provincie*: de provincie Flevoland;
- c. *de gemeenten*: de gemeenten Dronten, Lelystad, Urk en Zeewolde;
- d. *het waterschap*: het waterschap Zuiderzeeland;
- e. *de deelnemers*: de Minister, gedeputeerde staten van de provincie, de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten, het dagelijks bestuur van het waterschap;



f. *archiefbescheiden*: archiefbescheiden als bedoeld in artikel 1, onderdeel c, van de Archiefwet 1995;  
g. *collecties*: de verzameling historische voorwerpen, boeken en overige schriftelijke en elektronische bescheiden in de meest ruime zin des woords, niet zijnde archiefbescheiden, in eigendom van of beheer bij de deelnemers voor zover het betreft voorwerpen of bescheiden bij de archiefbewaarplaatsen van de deelnemers.

## HOOFDSTUK II. HET FLEVOLANDS ARCHIEF

### Artikel 2

1. Er is een openbaar lichaam genaamd Het Flevolands Archief, dat gevestigd is in Lelystad.
2. Het openbaar lichaam heeft rechtspersoonlijkheid.
3. De bestuursorganen van Het Flevolands Archief zijn:
  - a. het algemeen bestuur;
  - b. het dagelijks bestuur;
  - c. de voorzitter.

## HOOFDSTUK III. DOEL EN TAKEN

### Artikel 3

1. De regeling wordt getroffen met het doel de belangen die de deelnemers hebben bij goed beheer van de archiefbescheiden en collecties, die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie, de archiefbewaarplaats van de provincie, de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en de archiefbewaarplaats van het waterschap, en alle daarbij behorende aangelegenheden in gezamenlijkheid te behartigen.
2. Het Flevolands Archief voert bij de behartiging van de belangen, bedoeld in het eerste lid, het archiefbeleid van de deelnemers mede uit.

### Artikel 4

Aan Het Flevolands Archief zijn de volgende werkzaamheden, taken en bevoegdheden van de deelnemers overgedragen:

- a. de beheerstaken, te onderscheiden in het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden en collecties die berusten in de in artikel 3, eerste lid, genoemde archiefbewaarplaatsen;
- b. de taken en bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 15, tweede en derde lid, 16, tweede lid, 19, 28, 29, derde lid, 31 en 32, derde lid, 36, 37, derde lid, van de Archiefwet 1995;
- c. de bevoegdheid van de Minister om op grond van de artikelen 25 en 26, tweede lid, van de Archiefwet 1995 de rijksarchivaris in de provincie te benoemen, te schorsen en te ontslaan;
- d. het adviseren en doen van voorstellen aan de deelnemers over de taken en bevoegdheden, die door de deelnemers worden uitgevoerd ingevolge de artikelen 5, 6, 7, 8, 12, 13, 27, 29, tweede lid, 30, 32, tweede lid, 35 en 37, tweede lid van de Archiefwet 1995;
- e. het adviseren aan de provincie, de gemeenten en het waterschap op grond van artikel 15, eerste lid van de Archiefwet 1995 inzake het vaststellen van beperkingen aan de openbaarheid van over te brengen archiefbescheiden;
- f. het verrichten van door een of meer deelnemers opgedragen andere taken die verband houden met de behartiging van de belangen, bedoeld in artikel 3, eerste lid.

### Artikel 5

1. De deelnemers doen het dagelijks bestuur mededeling van de bij hen in voorbereiding zijnde maatregelen en plannen die voor de behartiging van de belangen, bedoeld in artikel 3, eerste lid, voor Het Flevolands Archief van belang zijn.
2. De deelnemers kunnen, bij de in het eerste lid bedoelde mededeling, het gevoelen vragen van het dagelijks bestuur. Ook ongeraagd kan het dagelijks bestuur zijn zienswijze daaromtrent aan de deelnemers kenbaar maken.

## HOOFDSTUK IV. HET ALGEMEEN BESTUUR

### Artikel 6

1. Het algemeen bestuur bestaat uit zeven leden, de voorzitter, bedoeld in artikel 16, inbegrepen.



2. De Minister wijst één lid aan.
3. Gedeputeerde staten van de provincie wijzen uit hun midden één lid aan.
4. De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijzen uit hun midden ieder één lid aan.
5. Het dagelijks bestuur van het waterschap wijst uit zijn midden één lid aan.
6. De deelnemers kunnen voor ieder door hen benoemd lid tevens één plaatsvervangend lid aanwijzen, dat het lid bij verhindering of ontstentenis vervangt. Het aanwijzen van een plaatsvervangend lid geschiedt overeenkomstig het gestelde in het tweede tot en met het vijfde lid. Hetgeen in deze regeling is bepaald ten aanzien van een lid van het algemeen bestuur is van overeenkomstige toepassing op het plaatsvervangend lid, tenzij de regeling anders bepaalt.
7. Het lidmaatschap van het lid, aangewezen door de Minister, eindigt op het moment dat de termijn waarvoor het lid is benoemd, afloopt.
8. Het lidmaatschap van de leden, aangewezen door gedeputeerde staten van de provincie, de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten en het dagelijks bestuur van het waterschap, eindigt op het moment dat de zittingsperiode van gedeputeerde staten van de provincie, van het college van burgemeester en wethouders van een van de gemeenten of van het dagelijks bestuur van het waterschap afloopt.
9. Het lidmaatschap van de leden, aangewezen door gedeputeerde staten van de provincie, de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten, het dagelijks bestuur van het waterschap, eindigt tevens bij beëindiging van het lidmaatschap van die leden van gedeputeerde staten van de provincie, van het college van burgemeester en wethouders van de betreffende gemeente of van het dagelijks bestuur van het waterschap.
10. Een persoon waarvan het lidmaatschap ingevolge het zevende, achtste en negende lid is geëindigd, kan opnieuw worden aangewezen.
11. Indien tussentijds een zetel van een lid van het algemeen bestuur vacant komt, wordt overeenkomstig het tweede tot en met het vijfde lid zo spoedig mogelijk een nieuw lid aangewezen.
12. Een lid van het algemeen bestuur kan te allen tijde zijn lidmaatschap ter beschikking stellen.
13. Een lid van het algemeen bestuur dat zijn lidmaatschap ter beschikking heeft gesteld, blijft in functie totdat een nieuw lid is aangewezen.
14. Een lid van het algemeen bestuur kan door de deelnemer die hem heeft aangewezen worden ontslagen, indien dit lid het vertrouwen van de deelnemer niet meer bezit.

#### **Artikel 7**

1. Ieder lid van het algemeen bestuur heeft één stem.
2. Een lid van het algemeen bestuur neemt niet deel aan de stemming over een aangelegenheid die hem rechtstreeks of middellijk persoonlijk aangaat of waarbij hij als vertegenwoordiger in een andere hoedanigheid eveneens betrokken is en waarbij belangenverstrengeling speelt of de integriteitsvraag aan de orde zou kunnen zijn.
3. Een benoeming gaat iemand persoonlijk aan, wanneer hij behoort tot de personen tot wie de keuze door een voordracht of bij een herstemming is beperkt.
4. Een stemming is alleen geldig, indien meer dan de helft van het aantal leden dat zitting heeft en zich niet van deelneming aan de stemming moet onthouden, daaraan heeft deelgenomen.
5. Het vierde lid is niet van toepassing:
  - a. ingeval opnieuw wordt gestemd over een voorstel of over een benoeming, voordracht of aanbeveling van een of meer personen ten aanzien van wie in een vorige vergadering een stemming op grond van dat lid niet geldig was;
  - b. voor zover het betreft onderwerpen die in een daaraan voorafgaande niet geopende vergadering aan de orde waren gesteld.



6. Voor het tot stand komen van een beslissing bij stemming wordt volstreekte meerderheid vereist van hen die een stem hebben uitgebracht, tenzij in de regeling anders is bepaald.
7. Bij een schriftelijke stemming wordt onder het uitbrengen van een stem verstaan het inleveren van een behoorlijk ingevuld stembriefje.

## HOOFDSTUK V. DE TAKEN EN BEVOEGDHEDEN VAN HET ALGEMEEN BESTUUR

### Artikel 8

1. Aan het algemeen bestuur behoren ter uitvoering van de aan Het Flevolands Archief toegekende taken alle bevoegdheden toe die niet bij wet of deze regeling aan een ander orgaan binnen de gemeenschappelijke regeling zijn opgedragen.
2. Tot de in het eerste lid bedoelde bevoegdheden behoren in ieder geval de volgende bevoegdheden:
  - a. de bevoegdheid van de Minister om op grond van artikel 25 en 26, tweede lid, van de Archiefwet 1995 de rijksarchivaris in de provincie te benoemen, te schorsen en te ontslaan;
  - b. de bevoegdheid van gedeputeerde staten van de provincie om ingevolge artikel 28 van de Archiefwet 1995 de provinciale archiefbewaarplaats(en) aan te wijzen;
  - c. de bevoegdheid van gedeputeerde staten van de provincie om de provinciearchivaris, bedoeld in artikel 29, derde lid, van de Archiefwet 1995, te benoemen, te schorsen en te ontslaan;
  - d. de bevoegdheid van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten om ingevolge artikel 31 van de Archiefwet 1995 de gemeentelijke archiefbewaarplaats(en) aan te wijzen;
  - e. de bevoegdheid van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten om ingevolge artikel 32, derde lid, van de Archiefwet 1995 de gemeentearchivaris te benoemen, te schorsen en te ontslaan;
  - f. de bevoegdheid van het dagelijks bestuur van het waterschap om ingevolge artikel 36 van de Archiefwet 1995 de archiefbewaarplaats(en) van het waterschap aan te wijzen;
  - g. de bevoegdheid van het dagelijks bestuur van het waterschap om ingevolge artikel 37, derde lid, van de Archiefwet 1995 de waterschapsarchivaris te benoemen, te schorsen en te ontslaan.
3. De benoeming van de in het tweede lid, onder a, c, e en g, bedoelde rijksarchivaris, provinciearchivaris, gemeentearchivaris en waterschapsarchivaris geschiedt op voordracht van het dagelijks bestuur.
4. Het algemeen bestuur kan de directeur, bedoeld in artikel 31, tot rijksarchivaris in de provincie, tot provinciearchivaris van de provincie, tot gemeentearchivaris van de gemeente(n) en tot waterschapsarchivaris van het waterschap benoemen.
5. Aan de bevoegdheden van het algemeen bestuur worden geen beperkingen opgelegd ingevolge artikel 77 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, mits het totaal van de aangegane verplichtingen binnen de goedgekeurde begroting valt. Voor het aangaan van verplichtingen door het algemeen bestuur buiten de goedgekeurde begroting geldt de procedure van de artikelen 21, 22 en 23.
6. Het algemeen bestuur besluit slechts tot oprichting van en de deelneming in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen, indien dat in het bijzonder aangewezen moet worden geacht voor de behartiging van het daarmee te dienen belang. Het besluit wordt niet genomen dan nadat de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het dagelijks bestuur van het waterschap in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen ter kennis van het algemeen bestuur te brengen. Het besluit wordt genomen bij unanimiteit.

### Artikel 9

Het algemeen bestuur stelt de regels omtrent de kosten, bedoeld in artikel 19 Archiefwet 1995, vast bij unanimiteit en volgt daarbij zoveel mogelijk de regels die de Minister op grond van artikel 19 van de Archiefwet 1995 heeft vastgesteld voor het Nationaal Archief.

### Artikel 10

1. Het algemeen bestuur verstrekt gevraagd en ongevraagd alle inlichtingen aan de Minister, provinciale en gedeputeerde staten van de provincie, de raden en colleges van de gemeenten en





het algemeen en dagelijks bestuur van het waterschap, die voor een juiste beoordeling van het door hen gevoerde en te voeren beleid nodig is.

2. Een verzoek tot het verstrekken van inlichtingen wordt gericht aan het algemeen bestuur en ingediend bij de voorzitter.
3. De gevraagde inlichtingen worden zo spoedig mogelijk doch in ieder geval binnen 45 dagen verstrekt.

#### **Artikel 11**

1. Een lid of plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur dat is aangewezen door de Minister verstrekt aan de Minister met inachtneming van artikel 16, vijfde lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen de door de Minister gevraagde inlichtingen.
2. Een lid of plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur dat is aangewezen door het college van gedeputeerde staten verstrekt aan gedeputeerde staten en aan provinciale staten van de provincie met inachtneming van artikel 16, vijfde lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen de door een of meer leden van het college en de staten gevraagde inlichtingen.
3. Een lid of plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur dat is aangewezen door het college van burgemeester en wethouders van een gemeente verstrekt aan dat college en aan de raad van de betreffende gemeente met inachtneming van artikel 16, vijfde lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen de door een of meer leden van het college en de raad van die gemeente gevraagde inlichtingen.
4. Een lid of plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur dat is aangewezen door het dagelijks bestuur van het waterschap verstrekt aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van het waterschap met inachtneming van artikel 16, vijfde lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen de door een of meer leden van het dagelijks bestuur of algemeen bestuur gevraagde inlichtingen.
5. De inlichtingen zoals bedoeld in het eerste tot en met het vierde lid worden zo spoedig mogelijk doch in ieder geval binnen 45 dagen verstrekt.
6. Over al hetgeen Het Flevolands Archief betreft dient het algemeen bestuur de deelnemers desgevraagd van bericht en raad.
7. Het algemeen bestuur stelt de deelnemers te allen tijde in de gelegenheid toezicht te houden op het bepaalde bij of krachtens de Archiefwet 1995 ten aanzien van de archiefbescheiden die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie, de archiefbewaarplaats van de provincie, de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en de archiefbewaarplaats van het waterschap.
8. De Minister, gedeputeerde staten van de provincie, de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten en het dagelijks bestuur van het waterschap kunnen een door hem aangewezen lid of plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur mondeling of schriftelijk ter verantwoording roepen voor het door hem in dat bestuur gevoerd beleid.

### **HOOFDSTUK VI. HET DAGELIJKS BESTUUR**

#### **Artikel 12**

1. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter, bedoeld in artikel 16, en twee door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen leden.
2. Het lidmaatschap van het dagelijks bestuur eindigt van rechtswege zodra men ophoudt lid te zijn van het algemeen bestuur.
3. Artikel 6, elfde lid, is van overeenkomstige toepassing.
4. Elk lid van het dagelijks bestuur heeft één stem. Besluitvorming vindt plaats bij volgestrekte meerderheid van stemmen, voor zover niet anders bepaald in de regeling.
5. In de vergadering van het dagelijks bestuur kan slechts worden beraadslaagd of besloten, indien ten minste de helft van het aantal zitting hebbende leden tegenwoordig is.



6. Indien het vereiste aantal leden niet tegenwoordig is, belegt de voorzitter, onder verwijzing naar dit artikel, opnieuw een vergadering.

#### **Artikel 13**

1. Het dagelijks bestuur vergadert zo dikwijls als één of meer leden van het dagelijks bestuur dit nodig oordelen.
2. Het dagelijks bestuur stelt regels voor zijn vergaderingen vast.

#### **Artikel 14**

1. Het dagelijks bestuur en één of meer leden daarvan geven gevraagd en ongevraagd alle inlichtingen aan het algemeen bestuur, die voor een juiste beoordeling van het door het dagelijks bestuur gevoerde en te voeren beleid nodig is.
2. Zij geven het algemeen bestuur alle inlichtingen die het algemeen bestuur voor de uitoefening van zijn taak nodig heeft.
3. Het dagelijks bestuur verstrekt gevraagd en ongevraagd alle inlichtingen aan de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap, die voor een juiste beoordeling van het door hen gevoerde en te voeren beleid nodig is.
4. Een verzoek tot het verstrekken van inlichtingen wordt gericht aan het dagelijks bestuur en ingediend bij de voorzitter.
5. De gevraagde inlichtingen worden zo spoedig mogelijk doch in ieder geval binnen 45 dagen verstrekt.
6. De leden van het dagelijks bestuur zijn, tezamen en ieder afzonderlijk, aan het algemeen bestuur verantwoording schuldig over het door hen gevoerde bestuur.
7. Eén of meer leden van het algemeen bestuur kunnen het dagelijks bestuur, of één of meer leden van het dagelijks bestuur, mondeling of schriftelijk, ter verantwoording roepen voor het door hem in dat bestuur onderscheidenlijk dat orgaan gevoerde beleid.

### **HOOFDSTUK VII. DE TAKEN EN BEVOEGDHEDEN VAN HET DAGELIJKS BESTUUR**

#### **Artikel 15**

Het dagelijks bestuur is in ieder geval belast met:

- a. het voeren van het dagelijks bestuur van Het Flevolands Archief, voor zover niet bij of krachtens de wet of de regeling het algemeen bestuur hiermee is belast;
- b. het voorbereiden en uitvoeren van beslissingen van het algemeen bestuur;
- c. het vaststellen van regels over de ambtelijke organisatie van Het Flevolands Archief;
- d. het benoemen, schorsen en ontslaan van ambtenaren;
- e. het besluiten tot privaatrechtelijke rechtshandelingen van Het Flevolands Archief, met uitzondering van privaatrechtelijke rechtshandelingen als bedoeld in artikel 8, zesde lid;
- f. het besluiten namens Het Flevolands Archief, het dagelijks bestuur of het algemeen bestuur rechtsgedingen, bezwaarprocedures of administratief beroepsprocedures te voeren of handelingen ter voorbereiding daarop te verrichten, tenzij het algemeen bestuur, voor zover het het algemeen bestuur aangaat, in voorkomende gevallen anders beslist;
- g. het nemen van alle conservatoire maatregelen zowel in als buiten rechte, ook alvorens is besloten tot het voeren van een rechtsgeding, en het doen van alles wat nodig is ter voorkoming van verjaring van recht of bezit;
- h. het beheer van de activa en passiva van Het Flevolands Archief, en
- i. de zorg, voor zover deze van het dagelijks bestuur afhangt, voor de controle op het geldelijk beheer en de boekhouding van Het Flevolands Archief.

### **HOOFDSTUK VIII. DE VOORZITTER**

#### **Artikel 16**

1. De voorzitter van het algemeen bestuur en zijn plaatsvervanger worden door en uit het algemeen



bestuur aangewezen. Tot plaatsvervangend voorzitter kan alleen een ander lid van het dagelijks bestuur worden aangewezen.

2. De voorzitter van het algemeen bestuur is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur. De plaatsvervangend voorzitter van het algemeen bestuur is tevens plaatsvervangend voorzitter van het dagelijks bestuur.

#### **Artikel 17**

1. De voorzitter belegt de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.
2. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en van het dagelijks bestuur.
3. De voorzitter is belast met de uitvoering van de besluiten van het dagelijks bestuur.
4. De voorzitter tekent de stukken die van het algemeen en dagelijks bestuur uitgaan, met inachtneming van artikel 33, derde lid, tenzij hij aan de directeur het tekenen van bepaalde stukken heeft opgedragen.
5. De voorzitter vertegenwoordigt Het Flevolands Archief in en buiten rechte. De vertegenwoordiging kan hij opdragen aan een door hem schriftelijk aan te wijzen gemachtigde.

### **HOOFDSTUK IX. TEGEMOETKOMING EN VERGOEDING**

#### **Artikel 18**

1. Het algemeen bestuur kan besluiten dat de leden van het algemeen bestuur of dagelijks bestuur, voor zover zij niet de functie vervullen van lid van gedeputeerde staten van de provincie, lid van het college van burgemeester en wethouders van een van de gemeenten, lid van het dagelijks bestuur van het waterschap of als ambtenaar in dienst van een deelnemer werkzaam zijn, een vergoeding ontvangen voor hun werkzaamheden ten behoeve van Het Flevolands Archief.
2. De leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur ontvangen een tegemoetkoming in de kosten, waartoe worden gerekend reis- en verblijfkosten ten behoeve van het bijwonen van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.
3. De in de voorgaande leden bedoelde vergoeding en tegemoetkoming worden door het algemeen bestuur vastgesteld en als afzonderlijke post opgenomen in de jaarlijkse begroting.

### **HOOFDSTUK X. FINANCIËLE BEPALINGEN**

#### **Artikel 19**

1. De Minister, de provincie, de gemeenten en het waterschap dragen er zorg voor dat het openbaar lichaam te allen tijde beschikt over voldoende middelen om zijn verplichtingen te voldoen. Dit met inachtneming van het zesde lid.
2. De middelen, bedoeld in het eerste lid, worden verschaft door het verstrekken van jaarlijkse bijdragen, op basis van een vastgestelde begroting. De jaarlijkse bijdrage is gebaseerd op het bepaalde in de financiële bijlage bij deze regeling.
3. De bijdrage van de Minister kan jaarlijks worden aangepast in verband met de ontwikkeling van lonen of prijzen met een percentage, zoals dit in voorkomend geval door de Minister in de loop van het begrotingsjaar voor het geheel van zijn bijdrage wordt vastgesteld. De bijdrage van de provincie wordt jaarlijks aangepast met het door de provincie voor dit doel jaarlijks vastgestelde percentage voor loon- en prijsstijgingen. De gemeenten en het waterschap volgen in deze de provincie in de aanpassing van hun bijdragen.
4. Het Flevolands Archief kan bij de vaststelling van de begroting een voorlopige raming opnemen van de vast te stellen percentages bedoeld in het derde lid.
5. Voor zover de bijdrage wordt verleend ten laste van een begroting die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, kan zij worden verleend onder de voorwaarde dat voldoende gelden ter beschikking worden gesteld.



6. Indien een van de deelnemers een andere taak opdraagt als bedoeld in artikel 4, onder f, waarvan de kosten niet zijn op te vangen in de begroting, wordt daarvoor door die deelnemer in aanvulling op de jaarlijkse bijdrage een tevoren overeengekomen vergoeding betaald.
7. Indien aan het algemeen bestuur van Het Flevolands Archief blijkt dat een deelnemer weigert de in het eerste lid bedoelde middelen op de begroting te zetten, doet het algemeen bestuur onverwijld een verzoek aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties tot toepassing van de artikelen 198 en 199 van de Provinciewet dan wel een verzoek aan gedeputeerde staten tot toepassing van de artikelen 194 en 195 van de Gemeentewet of artikel 104 van de Waterschapswet.

#### **Artikel 20**

1. Het dagelijks bestuur stelt eenmaal per vier jaar een vierjarig beleidsplan op.
2. Het dagelijks bestuur zendt het ontwerpbeleidsplan ter vaststelling aan het algemeen bestuur. Dertien maanden voorafgaand aan de periode waarop het beleidsplan betrekking heeft, wordt dit toegezonden aan de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.
3. De deelnemers maken, binnen twee maanden na ontvangst van de in het derde lid genoemde stukken, gezamenlijk afspraken met Het Flevolands Archief over te behalen resultaten voor de komende vier jaren.

#### **Artikel 21**

1. Het dagelijks bestuur zendt vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.
2. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerpbegroting met toelichting en een meerjarenraming met toelichting voor ten minste drie op het begrotingsjaar volgende jaren acht weken voordat zij aan het algemeen bestuur wordt aangeboden toe aan de in het eerste lid genoemde bestuursorganen.
3. Bij het opstellen van het ontwerp voor de begroting, bedoeld in het eerste lid, neemt het algemeen bestuur het archiefbeleid, bedoeld in artikel 3, tweede lid, en de afspraken, bedoeld in artikel 20, derde lid, in acht.
4. In de toelichting op de ontwerpbegroting worden de aard en de omvang van de voorgenomen activiteiten beschreven. Daarbij wordt aangegeven welke belangen en resultaten Het Flevolands Archief met de activiteiten nastreeft, op welke wijze de activiteiten zullen worden uitgevoerd en voor welke doelgroepen zij zijn bestemd.
5. De ontwerpbegroting wordt door de zorg van de deelnemers voor een ieder ter inzage gelegd en tegen betaling van kosten algemeen verkrijgbaar gesteld. Van de terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling geschiedt openbare kennisgeving.
6. De Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten, het algemeen bestuur van het waterschap kunnen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

#### **Artikel 22**

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient. Het besluit tot vaststelling wordt genomen bij twee derde meerderheid van de uitgebrachte stemmen.
2. Nadat deze is vastgesteld, zendt het algemeen bestuur de begroting aan de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap, die ter zake bij de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties hun zienswijze naar voren kunnen brengen.
3. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 1 augustus van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.



#### **Artikel 23**

1. Besluiten tot wijziging van de begroting kunnen tot uiterlijk het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.
2. De artikelen 21 en 22, eerste en tweede lid, zijn van overeenkomstige toepassing, met uitzondering van die wijzigingen, waarbij geen verandering wordt gebracht in de bijdragen, bedoeld in artikel 19, tweede lid.
3. Het dagelijks bestuur zendt de begrotingswijziging binnen vier weken na de vaststelling aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

#### **Artikel 24**

De Minister, de provincie, de gemeenten en het waterschap voldoen de verschuldigde bijdrage bij wijze van voorschot in door hen nader te bepalen termijnen.

#### **Artikel 25**

1. Het dagelijks bestuur zendt de voorlopige jaarrekening vóór 15 april van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap. De voorlopige jaarrekening gaat vergezeld van een verklaring omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid, afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat medewerking wordt verleend aan door of namens de accountant(s) van de deelnemers in te stellen onderzoeken naar de door de accountant, bedoeld in het eerste lid, verrichte (controle)werkzaamheden.
3. Het dagelijks bestuur brengt jaarlijks aan de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap vóór 15 april een inhoudelijk verslag uit van de werkzaamheden, het gevoerde beleid in het algemeen en de doelmatigheid en doeltreffendheid van zijn werkzaamheden en werkwijze in het bijzonder in het afgelopen kalenderjaar.
4. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.
5. Het dagelijks bestuur stelt de in het eerste, derde en vierde lid bedoelde stukken algemeen verkrijgbaar.

#### **Artikel 26**

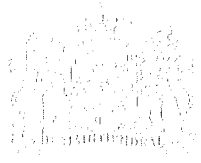
1. Een batig saldo kan worden bestemd voor vorming van of toevoeging aan de reserve, of kan worden uitbetaald. De hoogte van deze reserve wordt bepaald door het algemeen bestuur, gehoord de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap. Voor zover een batig saldo niet wordt aangewend voor de reserve wordt het saldo naar rato van de jaarlijkse bijdragen uitgekeerd aan de deelnemers.
2. De algemene reserve in enig jaar bedraagt niet meer dan tien procent van de gezamenlijke bijdragen van de deelnemers van dat jaar.

#### **Artikel 27**

Bij de jaarrekening stelt het algemeen bestuur de definitieve bijdragen van de deelnemers vast.

#### **Artikel 28**

1. Het algemeen bestuur stelt regels vast met betrekking tot de organisatie van de financiële administratie en van het kasbeheer en de boekhouding van Het Flevolands Archief. Bij deze regels wordt bepaald welke ambtenaren van Het Flevolands Archief met het doen van ontvangsten en betalingen worden belast.



2. Het algemeen bestuur stelt regels vast met betrekking tot de controle op de financiële administratie en het kasbeheer.

#### **Artikel 29**

Het algemeen bestuur kan nadere regels stellen over het financieel en materieel beheer, over de inrichting van de begroting en het jaarverslag en aandachtspunten voor de accountantscontrole geven.

### **HOOFDSTUK XI. HET ARCHIEF**

#### **Artikel 30**

1. Overeenkomstig door het algemeen bestuur met inachtneming van de Archiefwet 1995 vast te stellen regels, die aan gedeputeerde staten van de provincie Flevoland worden medegedeeld, draagt het dagelijks bestuur zorg voor de archiefbescheiden van Het Flevolands Archief.
2. De directeur, bedoeld in artikel 31, is belast met het beheer van de archiefbescheiden, bedoeld in het eerste lid, overeenkomstig de door het dagelijks bestuur vast te stellen nadere regeling.
3. De archiefbescheiden van Het Flevolands Archief die op grond van de Archiefwet 1995 moeten worden overgebracht, komen te berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Flevoland.
4. De gemeentearchivaris van de gemeente Lelystad is belast met het toezicht op het beheer van de niet overgebrachte archiefbescheiden van Het Flevolands Archief.
5. Bij opheffing van deze gemeenschappelijke regeling wordt ten aanzien van de archiefbescheiden een voorziening getroffen conform artikel 4, eerste lid, van de Archiefwet 1995.

### **HOOFDSTUK XII. DE DIRECTEUR EN HET OVERIGE PERSONEEL**

#### **Artikel 31**

Het dagelijks bestuur beslist omtrent benoeming, schorsing en ontslag van de directeur van Het Flevolands Archief.

#### **Artikel 32**

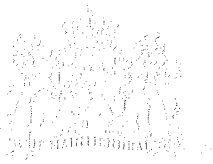
1. Het dagelijks bestuur stelt voor de directeur een instructie vast.
2. Het dagelijks bestuur regelt de vervanging van de directeur.

#### **Artikel 33**

1. De directeur is belast met de uitvoering van de werkzaamheden, taken en bevoegdheden van Het Flevolands Archief die voortvloeien uit de behartiging van de belangen, bedoeld in artikel 3, eerste lid, voor zover die uitvoering niet is opgedragen aan het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of de voorzitter.
2. De directeur staat het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter bij de uitoefening van hun taak terzijde. Hij is in de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur aanwezig en heeft daarin een adviserende stem.
3. Met inachtneming van artikel 17, vierde lid, worden alle stukken, die van het algemeen of het dagelijks bestuur uitgaan door de directeur mede ondertekend.

#### **Artikel 34**

1. Het dagelijks bestuur stelt de rechtspositie- en arbeidsvoorwaardenregeling vast.
2. Het dagelijks bestuur volgt bij de vaststelling van de regeling, bedoeld in het eerste lid, zoveel mogelijk de rechtspositieregeling van het Rijk.
3. Een regeling die afwijkt van de rechtspositieregeling van het Rijk, behoeft de instemming van de regionale vakbondsbestuurders.



## HOOFDSTUK XIII. TOETREDING, UITTREDING, WIJZIGING EN OPHEFFING

### Artikel 35

1. Toetreding tot de regeling kan geschieden bij een daartoe strekkend besluit van de deelnemers, na verkregen toestemming van provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap, alsmede de toe te treden bestuursorganen of rechtspersonen.
2. Het algemeen bestuur regelt de gevolgen van de toetreding.

### Artikel 36

1. Uittreding uit de regeling kan geschieden door toezending van een daartoe strekkend besluit van de uittredende deelnemer.
2. Het algemeen bestuur regelt de gevolgen van de uittreding. De uittreding gaat in op de eerste dag van het jaar volgend op het jaar waarin door de zorg van gedeputeerde staten van de provincie de bekendmaking van de uittreding in de Nederlandse Staatscourant is geschied.
3. De kosten van uittreding worden gesteld op de werkelijke kosten en schade ten gevolge van de uittreding en komen voor rekening van de uittredende deelnemer. De kosten worden volgens een door het algemeen bestuur vast te stellen aflopend percentage gedurende een periode van 4 jaar betaald.
4. Het algemeen bestuur stelt nadere regels ten aanzien van de bestuurlijke en financiële gevolgen van uittreding.

### Artikel 37

1. De regeling kan worden gewijzigd bij unaniem besluit van de deelnemers.
2. Het algemeen bestuur, op voorstel van het dagelijks bestuur, en de deelnemers kunnen voorstellen doen tot wijziging van de regeling.

### Artikel 38

1. Deze regeling kan worden opgeheven bij unaniem besluit van de deelnemers.
2. In geval van opheffing stelt het algemeen bestuur, de deelnemers gehoord, een liquidatieplan op dat voorziet in de verplichtingen van de deelnemers om alle rechten en plichten van Het Flevolands Archief over de deelnemers te verdelen.
3. Het liquidatieplan voorziet in ieder geval in de gevolgen die de opheffing heeft voor het personeel en stelt regels voor de wijze waarop de deelnemers, voor zover het saldo ontoereikend is, zorgdragen voor de nakoming van de verplichtingen van Het Flevolands Archief.
4. In geval van een batig saldo wordt dit naar rato van de jaarlijkse bijdrage uitgekeerd aan de deelnemers.
5. Het dagelijks bestuur is belast met de uitvoering van de liquidatie, tenzij het algemeen bestuur anders besluit.
6. De bestuursorganen van Het Flevolands Archief blijven na het tijdstip van opheffing in functie, totdat de liquidatie is voltooid.

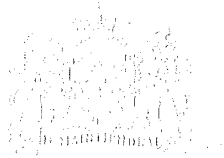
## HOOFDSTUK XIV. SLOTBEPALINGEN

### Artikel 39

Deze regeling treedt in werking met ingang van de eerste dag van de kalendermaand, volgend op de bekendmaking in de Staatscourant door de Minister.

### Artikel 40

1. De Gemeenschappelijke regeling Nieuw Land Erfgoedcentrum gepubliceerd als bijlage bij het



---

Besluit van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 10 februari 2017 met kenmerk 1096101, wordt ingetrokken met ingang van de dag waarop deze regeling in werking treedt.

2. De rechten en verplichtingen van het openbaar lichaam Nieuw Land Erfgoedcentrum zoals die bestonden op het moment vóór de inwerkingtreding van deze regeling gaan over op het openbaar lichaam Het Flevolands Archief.

#### **Artikel 41**

Deze regeling kan worden aangehaald als: **Gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Het Flevolands Archief.**

*De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,*

*Gedeputeerde staten van de provincie Flevoland*

*De voorzitter*

*De secretaris*

*Burgemeester en wethouders van de gemeente Dronten,*

*de burgemeester*

*de secretaris*

*Burgemeester en wethouders van de gemeente Lelystad,*

*de burgemeester*

*de secretaris*

*Burgemeester en wethouders van de gemeente Urk,*

*de burgemeester*

*de secretaris*

*Burgemeester en wethouders van de gemeente Zeewolde,*

*de burgemeester*

*de secretaris*

*Het dagelijks bestuur van het waterschap Zuiderzeeland*

*de dijkgraaf*

*de secretaris-directeur*





## FINANCIËLE BIJLAGE BIJ DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING HET FLEVOLANDS ARCHIEF

### Algemeen

In deze bijlage zijn de afspraken over de structurele bijdragen van de deelnemers aan de Gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Het Flevolands Archief nader gespecificeerd (art. 19, tweede lid). Per 1 januari 2017 treden de stichting Nieuw Land en de stichting voor het Bevolkingsonderzoek in de drooggelegde Zuiderzeepolders uit de gemeenschappelijke regeling en veranderen de belangen die de provincie Flevoland in deze gemeenschappelijke regeling inbrengt. Door deze veranderingen wijzigt de financiële situatie van Het Flevolands Archief.

De structurele jaarlijkse bijdrage van het Rijk is in 2016 € 415.746. Deze bijdrage wordt ook vanaf 2017 verstrekt.

De structurele bijdrage van de provincie is gebaseerd op de bijdrage ad € 49.570 die de provincie met het openbaar lichaam in 2013 in de dienstverleningsovereenkomst voor het beheer van de provinciale archiefbescheiden is overeengekomen. Deze bijdrage is verhoogd met € 16.140 voor de kosten van de provinciearchivaris.

De structurele bijdragen van de gemeenten zijn berekend door het aantal inwoners per 1 januari 2016 te vermenigvuldigen met € 2,182 (prijspeil 2016). De structurele bijdrage van het waterschap is gebaseerd op de bijdrage die in 2016 werd verstrekt.

Dit leidt tot de volgende structurele bijdragen<sup>1</sup>:

Het Rijk (OCW/M&C) € 416.000  
Provincie Flevoland € 66.765  
Gemeente Lelystad € 167.560  
Gemeente Dronten € 88.571  
Gemeente Zeewolde € 48.251  
Gemeente Urk € 43.612  
Waterschap Zuiderzeeland € 15.000

Conform artikel 19, derde lid, van de gemeenschappelijke regeling worden de bijdragen jaarlijks aangepast aan de correctie voor loon- en prijsstijgingen. Dit kan vanwege de formele bevoegdheden van de wetgever niet bindend aan het Rijk worden opgelegd. Daarom staat in de regeling dat de bijdrage van de Minister jaarlijks 'kan' worden aangepast. De afspraak is dat deze aanpassing als regel (voor zover de wetgever daarvoor de nodige middelen ter beschikking stelt) jaarlijks plaatsvindt. Voor de bijdragen van de provincie, de gemeenten en het waterschap geldt dat deze jaarlijks worden aangepast met het door provinciale staten voor dit doel jaarlijks vastgestelde percentage voor loon- en prijsstijgingen die geldt voor goederen/diensten.

### Overige bijdragen

Het Rijk verstrekt in 2017, 2018 en 2019 een extra jaarlijkse bijdrage van € 111.000. Deze extra bijdrage is bedoeld voor de ontwikkeling van activiteiten in het kader van het e-Depot. Eind 2019 wordt deze bijdrage geëvalueerd en worden nieuwe afspraken gemaakt voor de periode vanaf 2020.

### Financiële risico's

Er kunnen zich calamiteiten of andere onvoorziene omstandigheden voordoen, die niet binnen de eigen begroting van Het Flevolands Archief kunnen worden opgevangen en waarvoor de deelnemers dienen te voorzien in de kosten die hieruit voortvloeien. Gelet op de hierboven genoemde structurele bijdragen, worden de kosten alsdan in beginsel volgens de volgende percentages verdeeld:

Het Rijk (OCW/M&C) 49%  
De Provincie Flevoland 8%  
Gemeente Lelystad 20%  
Gemeente Dronten 10,5%  
Gemeente Urk 5%  
Gemeente Zeewolde 5,5%  
Waterschap Zuiderzeeland 2%

<sup>1</sup> Prijspeil 1 januari 2017



---

## TOELICHTING

### Algemeen

De Gemeenschappelijke regeling Nieuw Land Erfgoedcentrum (NLE), voorheen de Regeling Erfgoedcentrum Nieuw Land, voerde voor het Rijk, de provincie Flevoland, de gemeenten Lelystad, Dronten, Urk en Zeewolde, het waterschap Zuiderzeeland, de stichting Nieuw Land en de stichting voor het Bevolkingsonderzoek in de drooggelegde Zuiderzeepolders de volgende zowel wettelijke als niet-wettelijke taken uit:

- depot- en collectievorming, documentatie, presentaties, historisch onderzoek, voorlichting en educatie, en publicaties;
- het verzamelen, bewaren, beheren, toegankelijk maken van documenten;
- het aanbieden van informatie in fysieke en digitale vorm via museale presentaties, tentoonstellingen, evenementen, projecten, een website, publicaties en educatieve producten;
- het ontwikkelen en behouden van belangrijke archeologische waarden voor toekomstige generaties ten behoeve van recreatie, toerisme, educatie en ruimtelijke kwaliteit;
- het verrichten van en het gelegenheid geven tot (wetenschappelijk) historisch- en archeologisch onderzoek;
- het facilitair en inhoudelijk ondersteunen van initiatieven op het gebied van cultuurhistorie voor gemeenten, onderwijs, verenigings- en bedrijfsleven, en het algemene publiek.

In 2014 hebben de stichting Nederland bouwt V.O.C. Retourschip (Bataviawerf), de Rijksdienst voor het Cultureel Erfgoed (RCE) en NLE gezamenlijk de stichting Erfgoedpark Batavialand (Batavialand) opgericht. Batavialand heeft ten doel 'de oprichting, de instandhouding en de exploitatie van een erfgoedpark waarin de historie en de karakteristieken van Nederland, levend op de grens van land en water, op allerlei wijzen worden verbeeld, beschreven en tentoongesteld.'

Ter uitvoering van deze doelstelling is een aantal taken van NLE overgeheveld naar Batavialand, met name de museale, cultuurhistorische, onderzoeks- en niet-archiefwettelijke collectietaken van NLE. De archiefwettelijke beheers- en inspectietaken blijven bij het openbaar lichaam.

De deelnemers die hun belangen ten aanzien van de museale, cultuurhistorische, onderzoeks- dan wel niet-archiefwettelijke collectietaken in de gemeenschappelijke regeling hadden ingebracht, hebben door de overheveling van deze taken naar Batavialand geen belang meer in de gemeenschappelijke regeling. Dit betreffen de provincie Flevoland, de stichting Nieuw Land en de stichting voor het Bevolkingsonderzoek in de drooggelegde Zuiderzeepolders. De beide stichtingen zijn om deze reden uit de gemeenschappelijke regeling getreden. De provincie Flevoland heeft weliswaar de ingebrachte taken overgebracht van NLE naar Batavialand, maar draagt de archiefwettelijke taken en bevoegdheden van gedeputeerde staten over aan de gemeenschappelijke regeling. De provincie blijft daarom deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling, evenals het Rijk, de gemeenten en het waterschap.

Met de genoemde veranderingen wijzigt het doel van de gemeenschappelijke regeling, doordat alleen nog de belangen die de deelnemers hebben bij goed beheer van de archiefbescheiden en collecties, die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie, de archiefbewaarplaats van de provincie, de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en de archiefbewaarplaats van het waterschap, en alle daarbij behorende aangelegenheden in gezamenlijkheid worden behartigd.

De hiervoor geschetste veranderingen en de nieuwe doelstelling van de gemeenschappelijke regeling leiden tot een aantal wijzigingen van de regeling. Zo is de naam van het openbaar lichaam gewijzigd in Het Flevolands Archief (artikel 2, eerste lid), zijn het doel en de taken aangepast aan de door de deelnemers ingebrachte belangen (artikel 3 en 4) en is de samenstelling van het algemeen bestuur zodanig gewijzigd dat alle deelnemers in het algemeen bestuur zijn vertegenwoordigd (artikel 6). Naast de noodzakelijke wijzigingen is een aantal wijzigingen ter verduidelijking doorgevoerd en is de indeling van de regeling op enkele plaatsen verbeterd. Zo zijn de drie bestuursorganen van het openbaar lichaam expliciet genoemd (artikel 2, derde lid), zijn de taken van de voorzitter uitgebreid beschreven (artikel 17) en zijn de bepalingen over inlichtingen en verantwoording van het algemeen bestuur respectievelijk het dagelijks bestuur toegevoegd aan de respectievelijke hoofdstukken (hoofdstukken V en VI).

### Artikelsgewijs

#### *Aanhef*

In hoofdstuk VI van de Archiefwet 1995 zijn de taken en bevoegdheden ten aanzien van de archiefbescheiden van de waterschappen opgenomen. In artikel 35 van de Archiefwet 1995 is bepaald dat het



dagelijks bestuur de zorg voor de archiefbescheiden van de organen van het waterschap draagt. Tevens is in de Archiefwet 1995 bepaald dat het bestuur van het waterschap verplicht is een archiefbewaarpplaats aan te wijzen (artikel 36) en bevoegd is een waterschapsarchivaris te benoemen, te schorsen en te ontslaan (artikel 37 derde lid). Met 'bestuur' is bedoeld het algemeen bestuur van het waterschap.

Bij de decentrale overheden gemeente en provincie is vanwege het dualisme het dagelijks bestuur (college van burgemeester en wethouders respectievelijk gedeputeerde staten) in deze beslissingsbevoegd. Op grond van de Waterschapswet (artikel 83) is het mogelijk dat het algemeen bestuur van het waterschap zijn bevoegdheid tot het aanwijzen van een archiefbewaarpplaats en zijn bevoegdheid tot het benoemen, schorsen en ontslaan van de waterschapsarchivaris delegeert aan het dagelijks bestuur. Dit is in lijn met de wettelijke regeling voor gemeenten en provincies. Ook bij het waterschap gelden immers doelmatigheidsoverwegingen en het belang van een duidelijke taakverdeling tussen de bestuursorganen. De genoemde bevoegdheden zijn door het algemeen bestuur van het waterschap Zuiderzeeland gedelegeerd aan het dagelijks bestuur, dat als bevoegd bestuursorgaan deelneemt aan deze gemeenschappelijke regeling. Om die reden is het algemeen bestuur van het waterschap in een aantal bepalingen geschrapt. Bovendien is een aantal bepalingen in deze gemeenschappelijke regeling aangepast aan de bevoegdheidsverdeling tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van het waterschap aangaande gemeenschappelijke regelingen.

### **Artikel 1**

Het artikel is aangepast aan de uittreding van de stichtingen en aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam. Tevens is het algemeen bestuur van het waterschap geschrapt als deelnemer aan deze gemeenschappelijke regeling.

### **Artikel 2**

Het oude artikel 2a is artikel 2 geworden. Voor de duidelijkheid zijn de bestuursorganen van het openbaar lichaam genoemd. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 3**

Het oude artikel 2 is aangepast aan de uittreding van de stichtingen en de nieuwe naam van het openbaar lichaam. Tevens zijn de belangen die door de provincie Flevoland zijn ingebracht omtrent het beheer van de provinciale archiefbescheiden toegevoegd. De belangen van de provincie ten aanzien van het archeologisch depot zijn geschrapt, deze zijn overgegaan naar de stichting Batavialand.

Het derde lid van dit artikel is geschrapt. Hierin was bepaald dat de deelnemers gezamenlijk aan het algemeen bestuur algemene aanwijzingen kunnen geven omtrent de wijze waarop de belangen, bedoeld in het eerste lid, worden behartigd. In het kader van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de deelnemers geen (bindende) aanwijzingen aan het algemeen bestuur geven.

### **Artikel 4**

Het oude artikel 2b is artikel 4 geworden. Dit artikel is aangepast aan de uittreding van de stichtingen, de nieuwe naam van het openbaar lichaam en aan de nieuw ingebrachte belangen van de provincie.

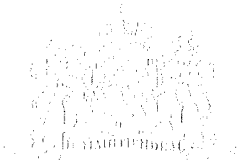
### **Artikel 5**

Het oude artikel 28 is geplaatst in het hoofdstuk over doel en taken van Het Flevolands Archief, omdat het betrekking heeft op de behartiging van de belangen van de deelnemers bij het uitvoeren van de taken van het openbaar lichaam. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 6**

Het oude artikel 4 is aangepast aan de uittreding van de stichtingen. In de oude situatie benoemden de twee stichtingen gezamenlijk drie bestuursleden, het Rijk en de provincie ieder één bestuurslid en de gemeenten en het waterschap gezamenlijk één bestuurslid. Met het vervallen van de bestuurszetels van de stichtingen resteerden drie zetels in het algemeen bestuur. Gelet op de getalsmatige verhouding tot het dagelijks bestuur van drie leden, moeten in het algemeen bestuur ten minste zes leden worden benoemd. Omdat de regeling zeven deelnemers heeft, is ervoor gekozen dat alle deelnemers met één lid in het algemeen bestuur zijn vertegenwoordigd.

In het zevende lid is bepaald dat het lidmaatschap van het bestuurslid dat door de Minister is



aangewezen, eindigt op het moment dat de termijn waarvoor het lid is benoemd, afloopt. De zittingstermijn is hiermee onafhankelijk gemaakt van de zittingstermijn van het lidmaatschap van het college van gedeputeerde staten, waardoor de continuïteit van zittende bestuursleden wordt vergroot. In het negende lid is het algemeen bestuur van het waterschap geschrapt, omdat alleen het dagelijks bestuur van het waterschap bestuursleden benoemt. In het veertiende lid is het oude artikel 9 opgenomen.

#### **Artikel 7**

Dit is het oude artikel 5.

#### **Artikel 8**

Dit is het oude artikel 6. Voor de duidelijkheid zijn in het tweede lid de archiefwettelijke bevoegdheden genoemd die aan het algemeen bestuur toekomen. In het derde lid is aangegeven dat het dagelijks bestuur de voordracht voor de te benoemen archivariissen doet. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

#### **Artikel 9**

Dit is het oude artikel 3.

#### **Artikel 10**

Dit is het oude artikel 7. In het tweede en derde lid is bepaald tot wie het verzoek om inlichtingen wordt gericht en binnen welke termijn aan het verzoek moet worden voldaan.

#### **Artikel 11**

Dit is het oude artikel 8. Het artikel is aangepast aan de uittreding van de stichtingen en de nieuwe naam van het openbaar lichaam. De leden 1 tot en met 5 zien op het verstrekken van gevraagde inlichtingen, zowel door leden als door plaatsvervangende leden van het algemeen bestuur. Voor de volledigheid is de verwijzing naar artikel 16, vijfde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen opgenomen.

In het vierde lid is het algemeen bestuur van het waterschap geschrapt, omdat alleen het dagelijks bestuur van het waterschap bestuursleden benoemt.

In het zesde lid is een meer algemene bepaling opgenomen over het geven van bericht en raad aan de deelnemers.

In het zevende lid is het oude artikel 27, tweede lid, opgenomen. Op grond van het achtste lid kunnen de leden van het algemeen bestuur ter verantwoording worden geroepen voor het gevoerde beleid.

#### **Artikel 12**

Dit is het oude artikel 10. In het eerste lid is de verwijzing naar het artikel over de voorzitter opgenomen.

#### **Artikel 13**

In dit artikel zijn de oude artikelen 11 en 12 samengevoegd.

#### **Artikel 14**

De bepalingen over het verstrekken van inlichtingen door het dagelijks bestuur zijn uitgebreid. Het dagelijks bestuur dient zowel ongevraagd als gevraagd alle inlichtingen aan het algemeen bestuur te verstrekken die nodig zijn. Tevens is bepaald dat het dagelijks bestuur de Minister, provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap moet informeren. In het vierde en vijfde lid is bepaald tot wie het verzoek om inlichtingen wordt gericht en binnen welke termijn aan het verzoek moet worden voldaan.

In de oude regeling waren geen bepalingen opgenomen over de verantwoording van de leden van het dagelijks bestuur. Deze bepalingen zijn in het zesde en zevende lid toegevoegd.

#### **Artikel 15**

Dit is het oude artikel 13. Het artikel is aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam. Onder d is het oude artikel 32 opgenomen; deze bepaling stond dubbel in de oude regeling.



### **Artikel 16 en 17**

De bepalingen van het oude artikel 14 zijn opgenomen in de artikelen 16 en 17. De benoeming en de rol van de voorzitter zijn uitgebreider omschreven dan in de oude regeling. In het eerste lid van artikel 16 is toegevoegd dat de plaatsvervangend voorzitter ook een lid van het dagelijks bestuur moet zijn. Voor de volledigheid is in het tweede lid van artikel 16 toegevoegd, dat de (plv.) voorzitter van het algemeen bestuur ook de (plv.) voorzitter is van het dagelijks bestuur. In artikel 17 is in het eerste lid toegevoegd dat de voorzitter de vergaderingen van het algemeen en dagelijks bestuur belegt. Tot slot is het artikel aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 18**

Dit is het oude artikel 15. In het eerste lid is de commissaris van de Koning geschrapt, omdat deze lid is van het college van gedeputeerde staten, dat ook in dit lid is genoemd. Het algemeen bestuur van het waterschap is geschrapt, omdat alleen leden van het dagelijks bestuur van het waterschap lid van het algemeen bestuur of dagelijks bestuur kunnen zijn. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 19**

Dit is het oude artikel 16. Het eerste en het tweede lid zijn in een logischer volgorde geplaatst. Het oude vijfde lid over de inbreng van vermogensbestanddelen is geschrapt. Voor de duidelijkheid is in het zevende lid bepaald welke procedure moet worden gevolgd in het geval een deelnemer niet de benodigde middelen op de begroting zet. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 20**

Dit is het oude artikel 17. Het Besluit Begroting en Verantwoording, dat ook voor gemeenschappelijke regelingen geldt, schrijft voor dat bij de indiening van de ontwerpbegroting met toelichting een meerjarenraming met toelichting voor ten minste drie op het begrotingsjaar volgende jaren moet worden ingediend. Gelet op dit voorschrift is de meerjarenbegroting die bij het vierjarenbeleidsplan was voorgeschreven, geschrapt. De koppeling met de periode van de cultuurnota als bedoeld in artikel 3 van de Wet op het specifiek cultuurbeleid is losgelaten. De financiering van de gemeenschappelijke regelingen door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap is niet meer aan het cultuurnotatraject gebonden. Het artikel is aangepast aan de uittreding van de stichtingen en aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam. In het tweede lid is het dagelijks bestuur van het waterschap geschrapt, omdat hij geen bevoegdheden heeft in dit verband.

### **Artikel 21**

Dit is het oude artikel 18, aangepast aan de uittreding van de stichtingen en aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam. In het eerste en het zesde lid is alleen het algemeen bestuur van het waterschap genoemd, omdat hij de bevoegdheden heeft in dit verband.

### **Artikel 22**

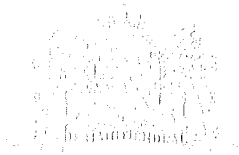
Dit is het oude artikel 18a. De vaststelling van de begroting bij unanimité is vervangen door vaststelling bij 2/3 meerderheid. De situatie dat een van de deelnemers het vaststellen van de begroting kan tegenhouden, werd bij voortschrijdend inzicht onwenselijk gevonden. Gelet op het belang van een zo breed mogelijk gedragen begroting wordt een positief besluit van vijf van de zeven deelnemers redelijk geacht. Het artikel is aangepast aan de uittreding van de stichtingen. In het tweede lid is alleen het algemeen bestuur van het waterschap genoemd, omdat hij de bevoegdheden heeft in dit verband.

### **Artikel 23**

Dit is het oude artikel 19.

### **Artikel 24**

Dit is het oude artikel 20.



---

### **Artikel 25**

Dit is het oude artikel 21, aangepast aan de uittreding van de stichtingen. In het eerste, derde en vierde lid is alleen het algemeen bestuur van het waterschap genoemd, omdat hij de bevoegdheden heeft in dit verband.

### **Artikel 26**

Dit is het oude artikel 22, aangepast aan de uittreding van de stichtingen. In het eerste lid is alleen het algemeen bestuur van het waterschap genoemd, omdat hij de bevoegdheden heeft in dit verband. In het tweede lid is verduidelijkt dat de algemene reserve in een bepaald jaar niet hoger mag zijn dan 10% van de gezamenlijke bijdragen van de deelnemers van dat jaar.

### **Artikel 27**

Dit is het oude artikel 23.

### **Artikel 28**

Dit is het oude artikel 24. Het artikel is aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 29**

Dit is het oude artikel 25.

### **Artikel 30**

Dit is het oude artikel 26. Voor de volledigheid is toegevoegd wie belast zijn met het beheer van de archiefbescheiden van Het Flevolands Archief en met het toezicht daarop. Ook is toegevoegd dat bij opheffing van de gemeenschappelijke regeling een voorziening conform artikel 4, eerste lid, van de Archiefwet 1995 moet worden getroffen. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 31**

Dit is het oude artikel 29, aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 32**

Dit is het oude artikel 30.

### **Artikel 33**

Dit is het oude artikel 31. In het nieuwe eerste lid is voor de duidelijkheid beschreven met welke werkzaamheden, taken en bevoegdheden de directeur (niet) is belast. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 34**

Dit is het oude artikel 33.

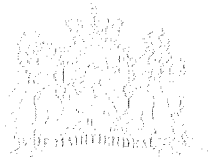
### **Artikel 35**

Dit is het oude artikel 34. In het eerste lid is alleen het algemeen bestuur van het waterschap genoemd, omdat hij de bevoegdheden heeft in dit verband. In het tweede lid is voorzien in de bevoegdheid van het algemeen bestuur om de gevolgen van de toetreding te regelen.

### **Artikel 36**

Dit is het oude artikel 35. De bepaling dat de besluiten tot toestemming van de betreffende provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap moeten worden overlegd is geschrapt, dit is onderdeel van de interne besluitvorming bij de diverse deelnemers.

De deelnemers hebben de wens om in de regeling op te nemen wat de (financiële) gevolgen zijn van uittreding en welk bestuursorgaan bevoegd is nadere regels te stellen. De leden 3 en 4 voorzien in deze wens.



---

### **Artikel 37**

Dit is het oude artikel 36. In het tweede lid is bepaald wie voorstellen kunnen doen tot wijziging. De bepaling dat toestemming nodig is van provinciale staten van de provincie, de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap is geschrapt, dit is onderdeel van de interne besluitvorming bij de diverse deelnemers.

### **Artikel 38**

Dit is het oude artikel 37. De deelnemers hebben de wens om in de regeling een aantal bepalingen op te nemen met betrekking tot de gevolgen van de opheffing en welke bestuursorganen waartoe bevoegd zijn. De leden 3 tot en met 6 voorzien in deze wens. Het artikel is tevens aangepast aan de nieuwe naam van het openbaar lichaam.

### **Artikel 39**

Dit is het oude artikel 38.

### **Artikel 40**

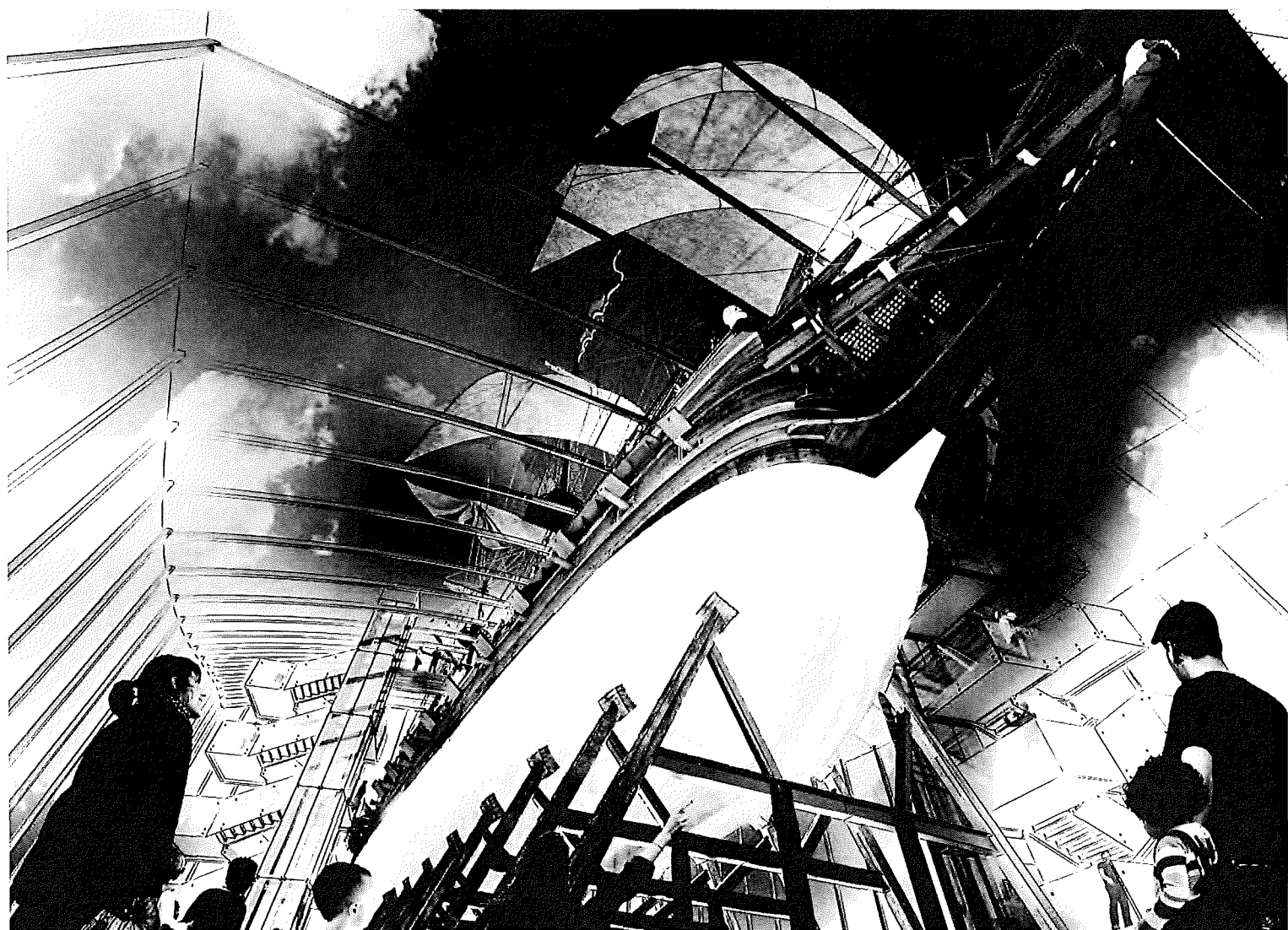
Dit artikel regelt de intrekking van de Gemeenschappelijke regeling Nieuw Land Erfgoedcentrum en regelt dat de rechten en verplichtingen van het openbaar lichaam Nieuw Land Erfgoedcentrum, zoals die bestaan voordat deze regeling in werking treedt, overgaan op het openbaar lichaam Het Flevolands Archief.

### **Artikel 41**

Dit is het oude artikel 39, met dien verstande dat de naam van het openbaar lichaam in dit artikel wordt gewijzigd.

# STICHTING ERFGOEDPARK BATAVIALAND

BESTUURSVERSLAG 2019





[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 14 juli 2021 16:45  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: accountant 2020

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 18 februari 2021 14:16  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Bespreekpunten

Dag [REDACTED],  
Onderstaand enkele vragen/aantekeningen die we graag straks willen bespreken.

### Algemene bespreekpunten

- Datadump
- Lijstwerk investeringen MVA
- Decentralisatie uitkering Schokland (€ 5,0 mln.) als overlopend passief gepresenteerd en niet in baten?
- Nog te ontvangen provinciefonds (€ 1,5 mln.) als vordering opgenomen. Zou blijken uit meicirculaire 2021 als correctie over 2020?
- Activeren van directe uren in MVA

### Voorzieningen

- Onderhoudsvoorzieningen:
  - Infra: hoe sluit dotatie in MJOP [REDACTED] aan met werkelijke dotatie [REDACTED]?
  - Provinciehuis: hoe sluit dotatie in MJOP [REDACTED] aan met werkelijke dotatie [REDACTED]? Wat is de dotatie "Actieplan het goede voorbeeld" van [REDACTED]?
  - NLE: volgens mij hebben we hier nog geen MJOP van ontvangen?
  - Vestigingen: volgens mij hebben we hier nog geen MJOP van ontvangen?
- Pensioenen APPA: Graag ontvangen we het gehele rapport nog, nu alleen printscreen ontvangen.
- Reorganisatie bedrijfsvoering: wordt vrijval van [REDACTED] (nog) geboekt?
- Garantstelling personeel NLE: klopt het dat de garantstelling van toepassing is tot uiterlijk 31-12-2021 en alleen bij faillissement Bataviastad? Is er mogelijk sprake van faillissement Bataviastad op korte termijn?
- Spaarverlof: is hier sprake van gelijkmatige personeelslasten? Wat is hier anders aan dan bijv. POB en reguliere vakantiedagen?

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 20 oktober 2020 16:25  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** Grote projecten  
  
**Opvolgingsvlag:** Flag for follow up  
**Vlagstatus:** Voltooid

Dag [redacted]

We hebben eerder een gesprek gehad inzake de grote projecten van de provincie Flevoland. Je had toen een mooie presentatie, zou je deze met ons willen delen?  
 Daarnaast zouden we graag het contract (waarin de bijdrages van Flevoland aan het fonds zijn opgenomen) willen ontvangen inzake het [redacted] zou je deze mee willen sturen?

Alvast dank, fijne avond!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | [redacted] Assurance Services  
 Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 oktober 2020 15:46  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Grote projecten

15.00 wordt lastig of bedoel je morgen? 😊  
Ik ben beschikbaar, dus bel maar als het je uitkomt

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[REDACTED] | [REDACTED] | Assurance Services  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, October 22, 2020 3:41 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Grote projecten

Zullen we rond 15:00 uur bellen?

T 0320 [REDACTED]  
M 06 [REDACTED]

Van: [REDACTED]@nl.ey.com>  
Verzonden: donderdag 22 oktober 2020 15:35  
Aan: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Onderwerp: RE: Grote projecten

Dag [REDACTED]

Dank voor je uitgebreide reactie en onderbouwende stukken.  
Ik heb je geprobeerd te bellen om dit nog even af te stemmen, maar kreeg je niet te pakken. Zou je me terug kunnen bellen?  
Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet / Kind regards,



[REDACTED] Assurance Services  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

From: [REDACTED]@flevoland.nl>  
Sent: Wednesday, October 21, 2020 2:24 PM  
To: [REDACTED]@nl.ey.com>  
Subject: RE: Grote projecten

Dag [REDACTED]

Hierbij een excel document waarin ik de financiële zaken van het FVA bijhoud. In het eerste tabblad vind je ook een toelichting opgenomen die in die toelichting worden genoemd.

Voor de bijdragen van 2016 tot en met 2020 was 31 miljoen toegezegd, waarvan 10 voor de floriade. Omdat een eerder p  
restant ook in de zetten in het Almere 2.0 programma (oftewel in het fonds verstedelijking almere). Voor de jaren na 202  
daadwerkelijk bijdrage wordt jaarlijks opgenomen in een jaarprogramma, wat zowel door de gemeenteraad van Almere a  
in enig jaar 7,3 miljoen wordt verstrekt en een jaar daarna weer 6,1 mln.

Er is dus geen sprake van een 'niet in de balans opgenomen verplichting' om dat het gaat om jaarlijks vast te stellen toek

Ik weet niet wat de reden is dat je hier om vraagt, dus als je naar een specifiek antwoord op zoek bent dan hoor ik dat gr

Groeten,

T 0320

M 06

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>

**Verzonden:** dinsdag 20 oktober 2020 16:25

**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>

**CC:** [redacted]@flevoland.nl>

**Onderwerp:** Grote projecten

Dag [redacted]

We hebben eerder een gesprek gehad inzake de grote projecten van de provincie Flevoland. Je had toen een mooie preser  
Daarnaast zouden we graag het contract (waarin de bijdrages van Flevoland aan het fonds zijn opgenomen) willen ontvang

Alvast dank, fijne avond!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [redacted]  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze v  
staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, v  
=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/H>  
disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze v  
staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, v  
=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/H>  
disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

Van: [redacted]  
 Verzonden: donderdag 5 november 2020 15:11  
 Aan: [redacted]  
 CC: [redacted]  
 Onderwerp: Concept ML - onverdeelt OMALA - financiering - pag 22

Dag Erik,

In de concept ml staat nog dat er voor 1,2 mln. aan leningen is verstrekt aan [redacted]

Uit mijn overzicht blijkt dat dit nu € [redacted] is, omdat de beginstand € [redacted] is en er € [redacted] is afgelost.

Lening	Lening nummer FA	Ingangsdatum	Einddatum	Looptijd in jaren	Rente%	Hoofdsom	Hoofdsom Deel provincie	Over
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
<b>Totaal</b>						€ 4.875.000	€ 1.625.000	

Overzicht uit financiële administratie:

Totaal element 4

Krediet	Krediet Vorig Jaar	Krediet Huidig Jaar	Totaal Krediet	Rekening Vorig Jaar	Reservering	Verplichting	Rek Huidig
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
<b>Totaal rapport</b>	-	-	-	800.000	-	-	-2

Hierbij het verzoek om het aan te passen in de ML.

Met vriendelijke groet,

[redacted]  
 Afdeling Management Ondersteuning  
 Provincie Flevoland  
 T 0320 [redacted]  
 M 06 [redacted]  
 E [redacted]@flevoland.nl  
 W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

zonden: vrijdag 6 november 2020 09:50  
 n: [redacted]  
 derwerp: RE: Concept ML - onverdeel [redacted] financiering - pag 22

doc. 177

10.1.c - 10.2.b - 10.2.e

der, terecht punt, deze nuancering voegen we toe.  
 nk!

st vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] Assurance Services  
 Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 6 [redacted]  
 Office: +31 [redacted] @nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

im: [redacted]  
 it: Friday, November 6, 2020 9:46 AM  
 bject: RE: Concept ML - onverdeel [redacted] financiering - pag 22

beginstand klopt hoor. M'n vraag van net ging over de kopregel van de tabel die je stuurde, nu kon ik niet zien welke data in de kolommen staat.

rapporteren met de jaarstukken van provincie Flevoland:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.678.333</b>	<b>€ 4.078.333</b>	<b>€ 4.278.333</b>	<b>€ 6.245.000</b>	<b>€ 7.045.000</b>	<b>€ 7.178.333</b>	<b>€ 2.425.000</b>

instelling met het overzicht mutaties

Totaal jaarstukken 2019	€	2.225.000	
'036144-4> Totaal van de mutaties = eindsaldo	€	2.225.000	
Verschil	€	0	Geen verschil, alle mutaties zijn verwerkt.

rbij mijn verloop overzicht van de leningen met de saldi per einde jaar.

Lening	Lening nummer FA	Ingangsdatum	Einddatum	Looptijd in jaren	Rente%	Hoofdsom	Hoofdsom Deel provincie	Overeenkomst #	31-12-2018	31-12-2019
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
<b>Totaal</b>						€ 7.275.000	€ 2.425.000		€ 2.425.000	€ 2.225.000

de mutaties in detail:

Leningen	Jaar ingangsdatum	Lening nummer FA	Jaar mutatie						
			2010	2011	2012	2013	2014	2015	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	€ [redacted]						
[redacted]	[redacted]	[redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]		€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]			€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]				€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]					€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]						€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]						€ [redacted]	€ [redacted]
<b>Totaal Financiële Vaste Activa</b>			€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]	€ [redacted]
[redacted]								€ [redacted]	€ [redacted]
<b>Totaal Lening</b>								€ [redacted]	€ [redacted]
<b>Totaal Vlottende Activa</b>								€ [redacted]	€ [redacted]
<b>Totaal</b>			€ 1.025.000	€ 2.253.333	€ 400.000	€ 400.000	€ 200.000	€ 1.966.667	€ [redacted]

april is [redacted] afgelost:

ode Element 4 | Element 4 naam | Element 4 | Element 3 | Element 5 | Doc. nr. | Factuur eDocs | Dms ordernr. | Jaar | Periode | Doc. code | Externe referentie



st vriendelijke groet / Kind regards,

██████████ Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 6 ██████████  
Office: +31 ██████████@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>



=====  
dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat b  
ilto:info@nl.ey.com, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

s e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, ple  
=====

\*disclaimer\*\*\*  
[p://www.flevoland.nl/informatie/Disclaimer-e-mail](http://www.flevoland.nl/informatie/Disclaimer-e-mail)

=====  
dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat b  
ilto:info@nl.ey.com, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

s e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, ple  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** dinsdag 2 maart 2021 23:36  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Fwd: NUBBV vragen

Dag [REDACTED]

Welke 'geldlening voor stichting nationaal groenfonds' bedoel je? Ik heb namelijk geen geldlening staan voor de stichting. Wel een garantie voor convenantsleningen die het groenfonds heeft. Maar daar heb ik al een rapportage voor verstrekt met een saldo opgaaf per 31-12-2020. Kan je iets specifieker zijn wat je bedoelt?

Gr,

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@flevoland.nl>

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>

**Verzonden:** dinsdag 2 maart 2021 16:45

**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>

**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>

**Onderwerp:** NUBBV vragen

Hi [REDACTED]

Naar aanleiding van onze werkzaamheden op de niet uit de balans blijkende verplichtingen hebben we nog een aantal vragen:

- Voor de leaseverplichtingen zouden we graag de onderliggende contracten voor de volgende drie contractnummers ontvangen: 4317349, 4630558, 4630580
- Voor de verplichting natuurbeheer zouden we graag de rapportage van RVO ontvangen
- Voor de gewaarborgde geldleningen zouden we graag de onderliggende documentatie betreffende de geldlening voor Stichting Groenfonds ontvangen

Bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groet,

--



[REDACTED] | Assurance Services Eindhoven  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Verzonden:** dinsdag 2 maart 2021 23:47  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** DOCUVITP-#2745126-v1-Rapportage\_Nationaal\_Groenfonds\_Convenantsleningen\_per\_31-12-2020 (1).pdf  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2745126-v1-Rapportage\_Nationaal\_Groenfonds\_Convenantsleningen\_per\_31-12-2020 (1).pdf

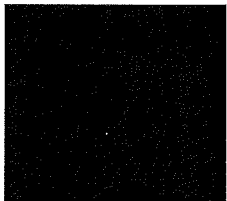


**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 3 maart 2021 13:12  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** Analyse projectsubsidies

Hoi [redacted]

Vanmorgen vertelde je kort dat jullie (in samenwerking met [redacted] een soort van analyse van de projectsubsidies en de impact op de jaarrekening hadden opgesteld. Hier hebben wij het met de interim ook met o.a. [redacted] over gehad. Deze zie ik nog niet direct terug in de oplevering, zou je die ook met ons willen delen?  
Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,



[redacted] | Assurance Services  
Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [redacted]  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.  
=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 3 maart 2021 10:27  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: NUBBV vragen

Hi [REDACTED]

[REDACTED] heeft me gewezen waar ik de documenten kan vinden dus daarmee kunnen wij voorlopig vooruit. Mochten er naa weten.  
Dankjewel!

Met vriendelijke groet,  
--

[REDACTED] | Assurance Services Eindhoven

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

-----Original Message-----

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Tuesday, March 2, 2021 11:36 PM  
**To:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Cc:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Subject:** Fwd: NUBBV vragen

Dag [REDACTED]

Welke 'geldlening voor stichting nationaal groenfonds' bedoel je? Ik heb namelijk geen geldlening staan voor de stichting, daar heb ik al een rapportage voor verstrekt met een saldo opgaaf per 31-12-2020. Kan je iets specifieker zijn wat je bedoelt?

Gr,

Van: [redacted]@flevoland.nl>

Van: [redacted]@nl.ey.com>

Verzonden: dinsdag 2 maart 2021 16:45

Aan: [redacted]@flevoland.nl>

CC: [redacted]@nl.ey.com>

Onderwerp: NUBBV vragen

Hi [redacted]

Naar aanleiding van onze werkzaamheden op de niet uit de balans blijkende verplichtingen hebben we nog een aantal vragen:

- \* Voor de leaseverplichtingen zouden we graag de onderliggende contracten voor de volgende drie contractnummers
- \* Voor de verplichting natuurbeheer zouden we graag de rapportage van RVO ontvangen
- \* Voor de gewaarborgde geldleningen zouden we graag de onderliggende documentatie betreffende de geldlening ontvangen

Bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groet,

--

[cid:image001.gif@01D70F83.12EAD030]

[redacted] Assurance Services Eindhoven

Ernst & Young Accountants LLP

Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands

Mobile: +31 [redacted]@nl.ey.com<mailto:[redacted]@nl.ey.com>

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 3 maart 2021 13:53  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Risico [REDACTED]

Hi [REDACTED],

Hartelijk dank!

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Sent:** Monday, March 1, 2021 5:44 PM  
**To:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]  
[REDACTED]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Risico [REDACTED]

Dag [REDACTED]

Hierbij nog de bestanden zoals vanmorgen besproken. Ter illustratie heb ik ook nog een stuk toegevoegd van [REDACTED] over [REDACTED] en de toelichting bij het investeringsvoorstel van het innovatiepaviljoen (nu [REDACTED]).

Als jullie verdere toelichting nodig hebben, schroom niet om contact op te nemen.

Nogmaals, graag prudent omgaan met de data omdat het vertrouwelijke info bevat.

[REDACTED]  
T 0320 [REDACTED]  
M 06 [REDACTED]

-----Oorspronkelijke afspraak-----

**Van:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Verzonden:** woensdag 24 februari 2021 10:45  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]  
**Onderwerp:** Risico [REDACTED]  
**Tijd:** maandag 1 maart 2021 10:00-11:00 (UTC+01:00) Amsterdam, Berlijn, Bern, Rome, Stockholm, Wenen.  
**Locatie:** Microsoft Teams-vergadering

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** donderdag 4 maart 2021 00:43  
**Aan:** [REDACTED]@nl.ey.com'  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Positionpaper waardering Flevokust Haven (FKH) ultimo 2020 + beoordeling management expert  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2751837-v1-  
Flevokust\_Haven\_-\_activum\_-\_Controle\_presentatie\_en\_financiële\_administratie\_-\_ultimo\_2020.XLSX; DOCUVITP-#2759229-v1-Basevalue\_-\_Concept\_berekening\_DCF\_Flevokust\_2021-03-03.PDF; DOCUVITP-#2707310-v1-  
Position\_paper\_Waardering\_Flevokust\_Haven\_ultimo\_2020.pdf

Beste [REDACTED],

Hierbij ons positionpaper met het standpunt over de waardering van het actief 'Flevokust Haven'. Het rapport van de taxateur wordt nog definitief gemaakt, maar ik stuur jullie wel alvast zijn berekening mee van de DCF. De andere bijlage is een Excel bestand met daarin diverse aansluitingen en de berekeningen voor de grafiek die in de positionpaper is opgenomen.

Ook heb ik in hoofdstuk 8 een beoordeling van de management expert opgenomen, zoals gevraagd tijdens de interimcontrole.

Hartelijke groet,

[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 [REDACTED]  
M 06 [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)





verzonden: vrijdag 5 maart 2021 14:50  
in: [redacted]  
Onderwerp: RE: Overlopende passiva - diverse vragen

doc. 188

10.2.b - 10.2.e

ig [redacted]  
ank voor de heldere beantwoording en onderbouwende documentatie. Deze zijn helder en volledig beantwoord.  
vast een fijn weekend!

et vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [redacted]  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

om: [redacted]@flevoland.nl>  
nt: Thursday, March 4, 2021 6:28 PM  
: [redacted]@nl.ey.com>  
: [redacted]@flevoland.nl>  
bject: RE: Overlopende passiva - diverse vragen

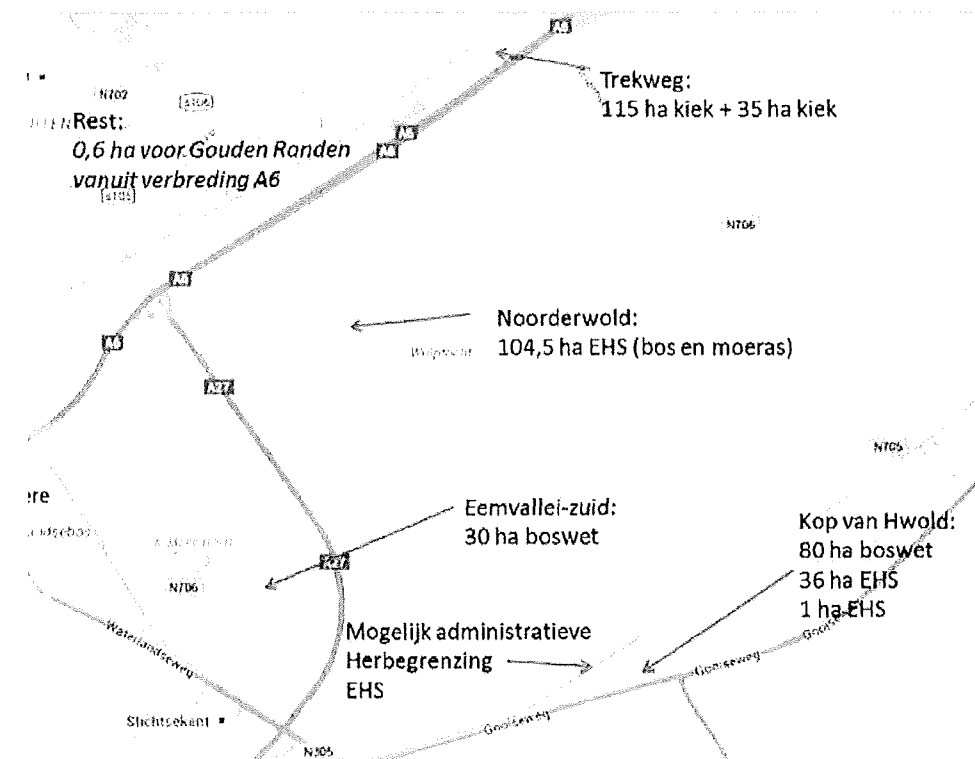
ig [redacted]  
vraag vanuit de schuld aan het Nazorgfonds heb ik gisteren al met [redacted] besproken. Dat was goed zo denk ik.

IS hoort ook bij mij.

1. EHS compensatie OVW (€ 3,3 mln. per ultimo 2020, geen mutaties in boekjaar 2020): graag ontvangen we de beschikking/contract waaruit blijkt dat dit een vooronderbouwing voor deze post.

t betreft middelen die voornamelijk in 2010 en 2011 zijn ontvangen van het Rijk voor de compensatie van bos, vanuit de aanleg en verbreding A6 en bestemmingsplannen die worden gebruikt voor het programma Nieuwe Natuur. Daarin is ook de verplichting van de boscompensatie opgenomen bij de projecten Kop op het Horsterwold en stichting Het Flevo-landschap als zij de compensatie hebben gerealiseerd.

et het ontmantelen van Oostvaarderswold is een aantal natuurcompensaties middels de zogenaamde "Knoopontwarring" bij Staatsbosbeheer en Flevo-landschap belegd. Het voorstel voor toewijzing van de projectvoorstellen programma Nieuwe Natuur is vastgesteld dat de compensaties landen binnen de projectvoorstellen Oostvaardersplasse en de realisatieovereenkomsten tussen de indieners van deze projecten (Staatsbosbeheer en Flevo-landschap) en de provincie wordt afgesproken dat indieners in hun planuitwerking de compensatie binnen de gestelde voorwaarden en termijnen, alsmede het verkrijgen van goedkeuring door bevoegd gezag. In de realisatieovereenkomst wordt de



Waarvan EHS-RWS (t.b.v. compensatiegeld)

Beschikbaar	Toegewezen	Reeds ingezet	Restant tlv	Restant tlv
<u>Naar rato</u>	<u>aan project</u>	<u>tlv comp.geld</u>	<u>comp.geld</u>	<u>reserve/grond</u>

Onttrekkingen	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€
Elindsaldo	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€
	€	€	€	€	€	€

st is dus geen van het rijk ontvangen doeluitkering, maar deze afspraken en de financiële positie (vooruitontvangen bijdragen te besteden aan wederzijdse doelen) passen in de besteding wordt deze post in het verloopoverzicht van de doeluitkeringen meegenomen. Bewust keuze, wat ons betreft nog steeds de beste plek voor de presentatie.

**3. FVA Floriade Werkt (€ 1,0 mln. per ultimo 2020, onttrekking 148k in 2020): graag ontvangen we de beschikking/contract waarvoor Op dit moment hebben we nog geen onderbouwing voor deze post.**

ij hebben op 12-10-2016 een bedrag van € 2.000.000,- ontvangen van gemeente Almere, op basis van een aanvraag door de provincie voor twee projecten uit Almere 2

Boek datum	Omschrijving	Valuta datum	Code	Betaald/deb
12-10		12-10	028	

voor meer info onze website: [Floriade Werkt - Provincie Flevoland](#) en die van gemeente Almere [Fonds Verstedelijking Almere - Almere 2.0](#) (de subsidie van 2.000.000 is

st is dus geen van het rijk ontvangen doeluitkering, maar deze afspraken en de financiële positie (vooruitontvangen bijdragen te besteden aan wederzijdse doelen) passen in de besteding wordt deze post in het verloopoverzicht van de doeluitkeringen meegenomen. Bewust keuze, wat ons betreft nog steeds de beste plek voor de presentatie.

;

0320  
06

in: <@nl.ev.com>  
verzonden: dinsdag 2 maart 2021 17:57  
in: @flevoland.nl  
v: @nl.ev.com>; @flevoland.nl>  
Onderwerp: Overlopende passiva - diverse vragen

we hebben de overlopende passiva (m.u.v. de subsidieverplichtingen) vandaag grotendeels afgewerkt. We hebben nog de volgende vragen:

- IS posten
- -

- vooruitontvangen doeluitkeringen (niet via SiSa):
- - 
  - 
  -

roggebot (algemeen)  
we zien in diverse posten bedragen gerelateerd aan Roggebot terugkomen, o.a. materiële vaste activa, overlopende activa, overlopende passiva, etc. Zouden jullie (high-level administratie loopt en hoe deze posten aan elkaar gelinked zijn? Dit helpt ons nu en de komende jaren voor beter begrip en gaat detailvragen besparen.

vast dank, we spreken elkaar morgen!

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 10 maart 2021 13:16  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** LAB / AGC - grex 2020  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2716806-v3-Schriftelijke\_besluitvorming\_AvA\_OMALA\_20201217  
\_pdf.PDF; DOCUVITP-#2716804-v1-Bijlagen\_vergaderstukken\_AvA\_OMALA\_17  
\_december\_2020\_pdf.PDF; DOCUVITP-#2716659-v5-  
Schriftelijke\_besluitvorming\_AvA\_OMALA.PDF

Dag [REDACTED]

Hierbij nog de grondexploitaties. Document 2716804 is de bundel van de Algemene Vergadering van 17 december 2020, waarin ook de actualisatie van de grondexploitatie in 2020 is vastgesteld. De vergadering is schriftelijk geweest, vanwege de gesprekken die al eerder plaats hadden gevonden, zoals het coördinatoren overleg, de werkgroep financieel deskundigen en een bestuurlijk overleg. Zie daarom ook de nota die door ons is vastgesteld, 2716659.

Gr,

[REDACTED]  
Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland

T 0320 [REDACTED]

M 06 [REDACTED]

E [REDACTED]@flevoland.nl

W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 15 maart 2021 17:07  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Positionpaper waardering Flevokust Haven (FKH) ultimo 2020 + beoordeling management expert  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2764988-v1-Memo\_-\_Omvang\_voorziening\_duurzame\_waardevermindering\_2020.pdf

Dag [REDACTED]

Hierbij mij reactie op jouw opmerking bij de waardering van Flevokust. Ik zag dat het ook al in het concept rapport was opgenomen.

Je had al aangeboden om er contact over op te nemen. Dat lijkt mij ook goed, maar ik heb eerst bijgaande reactie opgesteld omdat we dan wat richter kunnen afstemmen.

Als jullie kunnen aantonen dat het bbv voorschrijft dat een hogere waardering van het actief verplicht is en dat er sprake is van duurzaam herstel dan hoor ik dat graag.

Gr,

[REDACTED]  
T 0320 [REDACTED]  
M 06 [REDACTED]

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** zondag 14 maart 2021 13:33  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**CC:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: Positionpaper waardering Flevokust Haven (FKH) ultimo 2020 + beoordeling management expert

Dag [REDACTED]

Bedankt voor het position paper en de onderbouwende stukken. Graag ontvangen we uiteraard het finale taxatierapport zodra beschikbaar.

Jullie hebben er in het verleden voor gekozen om de lagere marktwaarde van Flevokust Haven in de jaarrekening te verwerken middels het vormen van voorziening voor het verschil tussen kostprijs (minus afschrijvingen) en de marktwaarde. Een andere optie die het BBV toestaat is dit verschil te verwerken middels een duurzame afwaardering.

Voorzieningen moeten (minimaal) jaarlijks worden geactualiseerd. In dit geval is – op basis van het concept taxatierapport welke wij inhoudelijk nog niet hebben kunnen controleren – het de conclusie dat een lagere voorziening toereikend is om het verschil met de lagere marktwaarde te “dekken”. Dit leidt daarmee tot een vrijval van de voorziening en daarmee een hogere (netto) waardering van Flevokust Haven in de jaarrekening.

Indien in het verleden was gekozen voor een duurzame afwaardering, was deze ‘opwaardering’ niet van toepassing geweest.

Zouden je dit als zodanig willen aanpassen in het position paper (en de jaarrekening)? Mocht je hierover nog vragen hebben, aarzel niet om even te schakelen.

Alvast dank, fijne zondag!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | Assurance Services

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [redacted]  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

From [redacted]@flevoland.nl>  
Sent: Thursday, March 4, 2021 12:43 AM  
To: [redacted]@nl.ey.com>; [redacted]@nl.ey.com>  
Cc: [redacted]@flevoland.nl>  
Subject: Positionpaper waardering Flevokust Haven (FKH) ultimo 2020 + beoordeling management expert

Beste [redacted],

Hierbij ons positionpaper met het standpunt over de waardering van het actief 'Flevokust Haven'. Het rapport van de taxateur wordt nog definitief gemaakt, maar ik stuur jullie wel alvast zijn berekening mee van de DCF. De andere bijlage is een Excel bestand met daarin diverse aansluitingen en de berekeningen voor de grafiek die in de positionpaper is opgenomen.

Ook heb ik in hoofdstuk 8 een beoordeling van de management expert opgenomen, zoals gevraagd tijdens de interimcontrole.

Hartelijke groet,

[redacted]  
[redacted]  
Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 [redacted]  
M 06 [redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)



\*\*\*disclaimer\*\*\*

<http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** vrijdag 19 maart 2021 11:12  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Fwd: concept rapport marktwaarde Flevokust incl inrichting A en B [101571-11812325]  
**Bijlagen:** 101571 210318 Concept taxatierapport Terminal Flevokust.pdf; 101571 210316 Bijlagenboek taxatie\_kl MW Flevokust.pdf

Beste [REDACTED]

Hierbij het concept taxatierapport voor Flevokust. De taxateur maakt het vandaag definitief, maar er zullen geen wijzigingen meer op plaatsvinden.

Hartelijke groet,

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verstuurd:** donderdag 18 maart 2021 09:44  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** concept rapport marktwaarde Flevokust incl inrichting A en B [101571-11812325]

Beste [REDACTED] bijgevoegd het concept rapport. We ontvangen graag je feedback en dan kunnen we morgen afronden.

Met vriendelijke groet,


[REDACTED] | Directeur  
*MSc MRICS RT REV RM*  
*Register Taxateur - Onteigeningsdeskundige*  
*Gerechtigd deskundige - RICS Registered Valuer*

**T:** 085-[REDACTED]  
**M:** 06-[REDACTED]  
**E:** [REDACTED].nl  
**W:** [www.\[REDACTED\].nl](http://www.[REDACTED].nl)



[REDACTED]

The company accepts no liability for the content of this email, or for the consequences of any actions taken on the basis of the information provided, unless that information is subsequently confirmed in writing. If you are not the intended recipient you are notified that disclosing, copying, distributing or taking any action in reliance on the contents of this information is strictly prohibited.

 \*Denk aan het milieu voordat u dit bericht print.

**Van:** [redacted]  
**Verzonden:** maandag 19 juli 2021 10:57  
**Aan:** [redacted]  
**Onderwerp:** FW: Analyse projectsubsidies

4/21

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** woensdag 3 maart 2021 13:12  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>  
**CC:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Analyse projectsubsidies

Hoi [redacted]

Vanmorgen vertelde je kort dat jullie (in samenwerking met [redacted]) een soort van analyse van de projectsubsidies en de impact op de jaarrekening hadden opgesteld. Hier hebben wij het met de interim ook met o.a. [redacted] over gehad.  
 Deze zie ik nog niet direct terug in de oplevering, zou je die ook met ons willen delen?  
 Alvast dank!

Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | Assurance Services



Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.



[REDACTED]

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 19 juli 2021 10:59  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: SiSa E1: OV-compensatie

10/21

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** dinsdag 12 januari 2021 18:33  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** Re: SiSa E1: OV-compensatie

Hij staat nu van 11 tot half 12, wat later kan overigens ook Outlook for Android downloaden

---

**From:** [REDACTED]  
**Sent:** Tuesday, January 12, 2021 6:17:56 PM  
**To:** [REDACTED]  
**Subject:** Re: SiSa E1: OV-compensatie  
Kan niet. Ik ben tussen 10-11 verhinderd.

Verstuurd vanaf mijn iPhone

> Op 12 jan. 2021 om 17:45 heeft [REDACTED] het volgende geschreven:  
>  
>  
> \*\*\*disclaimer\*\*\*  
> <http://www.flevoland.nl/Informatie/Disclaimer-e-mail>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====



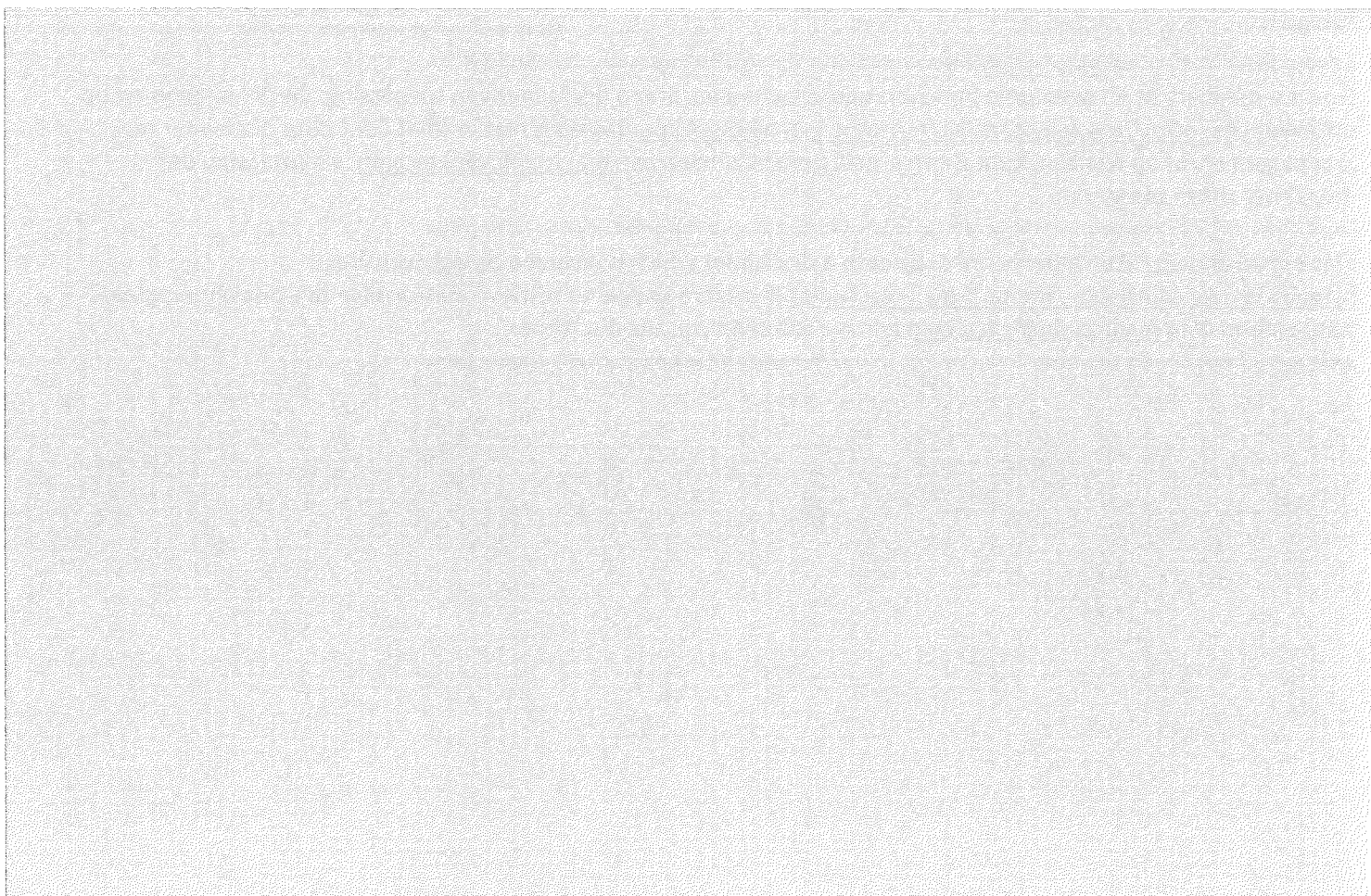
Concept versie, zie definitief document 213

Concept

# Invulwijzer SiSa

SiSa 2020

Versie 18 december



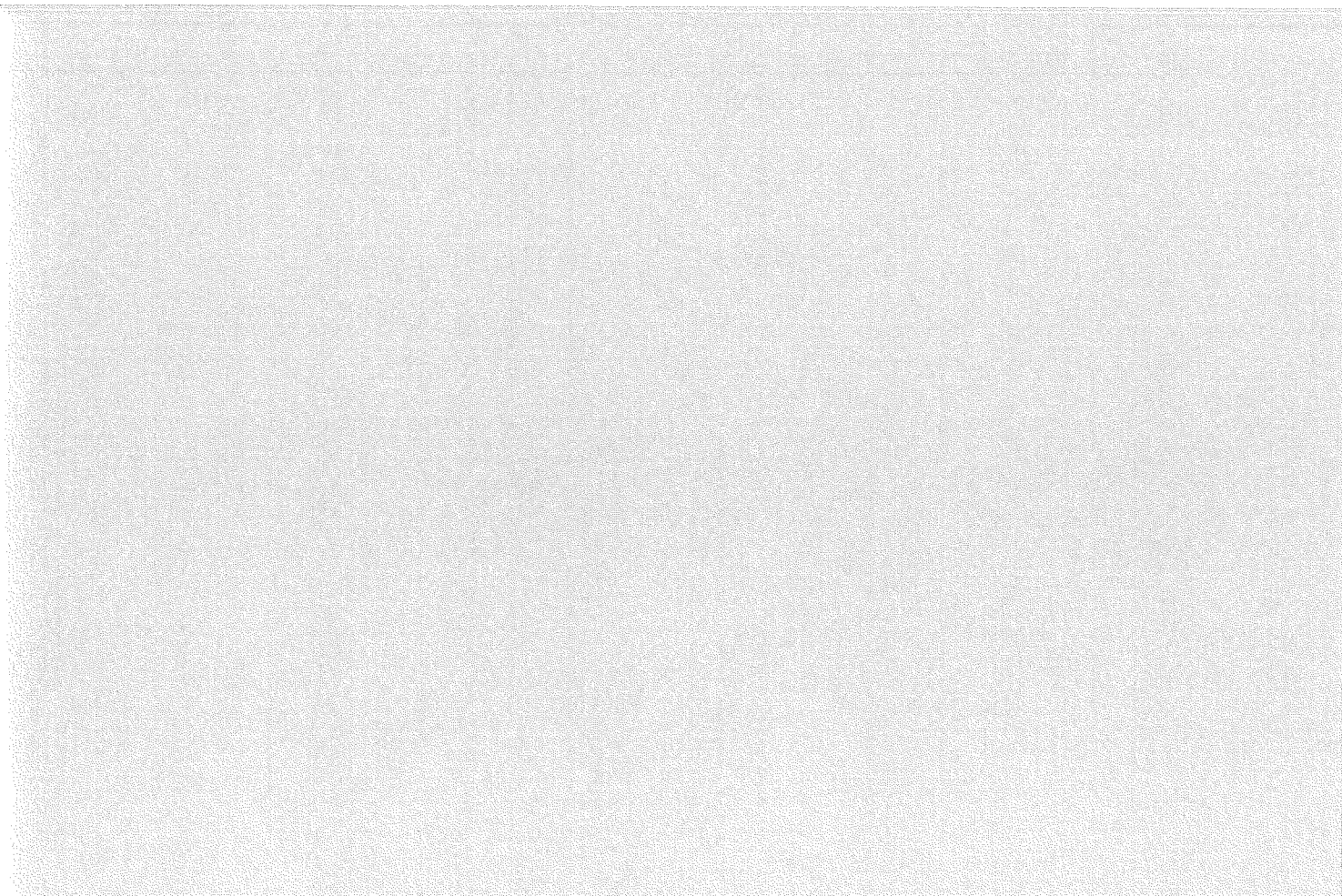


Definitief

# Invulwijzer SiSa

SiSa 2020

Versie 22 januari



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 28 april 2021 18:40  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** FW: 20 A 410NL(R)-LOR Provincie Flevoland 2020.docx  
**Bijlagen:** DOCUVITP-#2785153-v2-Bevestiging\_bij\_de\_jaarrekening\_2020.PDF

Hoi [REDACTED]

Bijgaand de getekende LOR (inclusief gewaarmerkte bijlagen).

Mocht je vragen hebben, dan hoor ik dat graag.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [redacted]  
**Verzonden:** maandag 26 april 2021 12:12  
**Aan:** [redacted]  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** RE: Afronding dossier

Dag [redacted]  
 De specificatie met nagekomen boekingen is opgenomen in Canvas (onder item 89).  
 Met vriendelijke groet,

[redacted]  
 Afdeling Concernzaken  
 Provincie Flevoland  
 T 0320 - [redacted]  
 M 06 - [redacted]  
 E [redacted]@flevoland.nl  
 W www.flevoland.nl

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** maandag 26 april 2021 09:09  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>  
**CC:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Afronding dossier

Goedemorgen [redacted]  
 Voor de afronding staan nog de volgende punten open. Zou je ervoor willen zorgen dat we deze zo snel mogelijk (uiterlijk vandaag, liefst deze ochtend) kunnen ontvangen

- Dump van alle geboekte mutaties/correcties tussen versie 1 van de jaarrekening en de finale versie (ten behoeve van brugstaat)
- Reactie op de mail inzake de juridische zaken

Alvast dank!  
 Met vriendelijke groet / Kind regards,

[redacted] | [redacted] | Assurance Services  
 Ernst & Young Accountants LLP  
 Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
 Mobile: +31 [redacted]  
 Office: +31 [redacted]@nl.ey.com  
 Website: <http://www.ey.com>

=====  
 Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
 This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 15:26  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag

Hi [REDACTED]

Bijgaand nog iets anders geformuleerd (bezien vanuit de algemene reserve) o.b.v. de nota Reserves en voorzieningen:

*Algemene reserve: Alle niet bestemde resultaten worden in eerste instantie toegevoegd aan de Algemene Reserve, tenzij de weerstandscapaciteit op niveau is. Wanneer de weerstandscapaciteit op niveau is, worden de resterende niet bestemde middelen gestort in de "Brede Bestemmingsreserve". Stortingen en onttrekkingen aan de algemene reserve zijn een bevoegdheid van Provinciale Staten.*

Mocht je naar aanleiding hiervan vragen hebben, dan hoor ik het graag.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W www.flevoland.nl

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 14:14  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>  
**Onderwerp:** RE: Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag

Hi [REDACTED]

Helder, ik heb de zin nu als volgt aangepast:

*Algemene reserve: in eerste instantie worden alle niet bestemde resultaten na aanvulling van het weerstandsvermogen toegevoegd aan de Brede bestemmingsreserve. Stortingen en onttrekkingen aan de algemene reserve zijn een bevoegdheid van Provinciale Staten.*

Klopt deze nu?

Met vriendelijke groet, kind regards,

[REDACTED] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

**From:** [redacted]@flevoland.nl>  
**Sent:** Thursday, April 22, 2021 10:59 AM  
**To:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Subject:** RE: Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag

Hoi [redacted]

Dank voor de terugkoppeling! Ten aanzien van sheet 25 ging het om de volgende zin (eerste bullit):

Algemene reserve: in eerste instantie worden alle niet bestemde resultaten toegevoegd aan de Algemene reserve.

Zoals opgenomen in de nota Reserves en voorzieningen worden niet op andere wijze bestemde positieve rekeningresultaten in beginsel aan de Brede Bestemmingsreserve toegevoegd (indien de weerstandsratio binnen afgesproken bandbreedte zit).

Mocht je vragen hebben, dan hoor ik het graag.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 [redacted]  
M 06 [redacted]  
E [redacted]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)

**Van:** [redacted]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** donderdag 22 april 2021 10:13  
**Aan:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**CC:** [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@flevoland.nl>; [redacted]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** RE: Voorgestelde aanpassingen bij het accountantsverslag

Hi [redacted]

Hartelijk dank voor jullie redactionele opmerkingen, we hebben deze inmiddels voor zover mogelijk verwerkt. Ik heb in jouw mail hieronder per punt aangegeven hoe we deze hebben afgewerkt. Mochten jullie hier nog vragen over hebben, horen wij dit graag.

Met vriendelijke groet, kind regards,

[redacted]

[redacted] | Assurance

Ernst & Young Accountants LLP  
Office: +31 [redacted]@nl.ey.com

[Subscribe now](#) to stay informed about topics and events that are relevant to you.

*At EY we work flexibly in these times- so whilst it suits me to email now, I do not expect a response or action outside of your own working hours*

[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** woensdag 31 maart 2021 11:20  
**Aan:** [REDACTED]  
**CC:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** Voorgestelde aanpassingen jaarrekening

Hoi [REDACTED]

Vorige week gaf je aan dat jullie nog een paar voorgestelde aanpassingen voor de jaarrekening hebben. Zou je deze aanpassingen vandaag kunnen doorgeven? Dan kunnen wij ze nog meenemen in de versie voor vaststelling door GS.

Alvast hartelijk bedankt!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W [www.flevoland.nl](http://www.flevoland.nl)



[REDACTED]

---

**Van:** [REDACTED]  
**Verzonden:** maandag 29 maart 2021 13:38  
**Aan:** [REDACTED]  
**Onderwerp:** RE: Inventarisatie rechtmatigheidsfouten

Hoi [REDACTED]

Heb jij een onderbouwing van de berekening van € 162.395 (onze berekening komt uit op € 167.957) t.a.v. de voorziening WW? Dan zullen wij de boeking voorbereiden en verwerken in de Jaarstukken 2020.

Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Afdeling Concernzaken  
Provincie Flevoland  
T 0320 - [REDACTED]  
M 06 - [REDACTED]  
E [REDACTED]@flevoland.nl  
W www.flevoland.nl

**Van:** [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Verzonden:** vrijdag 26 maart 2021 15:28  
**Aan:** [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]@flevoland.nl>; [REDACTED]  
<[REDACTED]@flevoland.nl>  
**CC:** [REDACTED]@nl.ey.com>; [REDACTED]@nl.ey.com>  
**Onderwerp:** Inventarisatie rechtmatigheidsfouten

Beste [REDACTED],

Zoals besproken hebben wij vandaag de inkoop- en aanbestedingsdossiers intern afgestemd. Wij hebben hierbij een aantal inhuurtrajecten als onrechtmatig aangemerkt. Hier heb ik met [REDACTED] telefonisch over gesproken. Dit betreffen (high-level) allen inhuurtrajecten waarvoor bij aanvang van opdracht de waarde net onder de EU-aanbestedingsdrempel is geraamd (bijv. € [REDACTED] en waar de realisatie uiteindelijk fors hoger is. Daarnaast betreffen dit opdrachten die voor meerdere jaren van toepassing zijn (geweest) en die mogelijk ook gebundeld kunnen worden met andere inhuurtrajecten. Een uitsplitsing en foutevaluatie is in de bijlage opgenomen.

Het totaal aan rechtmatigheidsfouten (€ [REDACTED]) nadert onze goedkeuringstolerantie. Wij willen graag zo snel mogelijk overeenstemming bereiken over de door ons aangemerkte fouten. Daarnaast moeten wij – vanwege fouten in onze statistische steekproef – onze selectie uitbreiden. Bij [REDACTED] hebben jullie aangegeven deze ook als onrechtmatig te beoordelen. Aangezien [REDACTED] ook onderdeel van de statistische steekproef is, moeten wij onze steekproef sowieso uitbreiden. Graag bespreken we op zeer korte termijn met jullie hoe we dit kunnen realiseren.

Schikt het om hiervoor a.s. maandagochtend om 9.00 te bellen?

Met vriendelijke groet / Kind regards,

Ernst & Young Accountants LLP  
Prof. Dr. Dorgelolaan 12, 5613 AM Eindhoven, Netherlands  
Mobile: +31 [REDACTED]  
Office: +31 [REDACTED]@nl.ey.com  
Website: <http://www.ey.com>

=====  
Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: [https://www.ey.com/nl\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/nl_nl/ey-email-disclaimer) Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:contact@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====  
This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: [https://www.ey.com/en\\_nl/ey-email-disclaimer](https://www.ey.com/en_nl/ey-email-disclaimer) If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:contact@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.  
=====