

BCA

BEGELEIDINGSCOMMISSIE ACCOUNTANT

VERSLAG

van de vergadering op woensdag 17 januari 2018

Aanwezig: Leden: T. Serlie (vz), mw. R. Goettsch, J. Smits, J. van Dalen
Griffie: H.G. Parker Brady (statenonderzoeker)
Accountant: D. Engwerda en de Vries (beiden EY)
Genodigden: C. Bijl (gedeputeerde financiën) en G. van Geffen (Financiën)

Afwezig: mw. S. Buissink (griffier), H. Bronts en mw. G. Dikkers

1. Opening en mededelingen

De voorzitter heeft mevrouw Goettsch welkom.

2. Vaststelling agenda

Geen wijzigingen

3. Verslag 28 juni 2017

Geen opmerkingen. Verslag is definitief.

4. Interim-controle/ Managementletter 2017

De heer Engwerda geeft een toelichting. De managementletter is definitief (er zijn geen wijzigingen t.o.v. de versie die ter tafel ligt). Hij heeft de controle als goed en prettig ervaren, constateert dat alle processen ruim voldoende zijn en sommige iets zijn verbeterd. De eerdere bevindingen zijn goed opgevolgd door de organisatie. De steeds strengere eisen van de AFM heeft zijn weerslag gehad op de accountantscontrole.

Verbeteringen ziet hij in de IT toegangsbeveiliging, de inkoop- en verplichtingenadministratie, het risicomanagement en het toezichthoudersregime rond verbonden partijen. In de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 zijn belangrijke aandachtspunten: wijziging BBV, controle WNT en waardering van verstrekte leningen.

Reactie van de commissieleden

1. Mevrouw Goettsch vraagt zich af hoe het systeem van toezicht op verbonden partijen zich verhoudt tot de problemen die rond de WMD en de RUD spelen. Waarom was dit niet eerderesignaleerd?

2. De heer van Dalen vraagt wat er nodig is om bij beoordeling van de processen hoger uit te laten komen (van rood naar oranje of van oranje naar groen). Hoe ver wil je gaan? Ook constateert hij dat de uitvoering van het plan van aanpak van het risicomanagement uit 2015 vertraging heeft opgelopen. Wat is de reden hiervoor? Tot slot constateert de heer van Dalen een tegenstelling in het aandachtspunt over IT-governance op blz. 11: de accountant geeft aan dat de volgende stap voor de provincie is het toepassen van modellen en methodieken rond het inrichten van de informatievoorziening. In de laatste zin constateert de accountant dat deze modellen worden toegepast. Hoe verhoudt dat zich?

3. De heer Smits sluit zich aan bij de vraag van mevrouw Goettsch over verbonden partijen. Hij vindt dat de analyse van risico's aan PS gerapporteerd moeten worden en ook dat het in de paragraaf verbonden partijen wat scherper kan. Ook heeft hij een vraag over de kredietsubsidies op blz. 23. Viel Incas3 ook onder de organisaties die in het verleden een kredietsubsidie ontvingen? Dit was in 2016 het geval. De bevinding op blz. 40 dat het systeem niet dwingt om een verplichting aan te maken voor inkopen boven de 2000 euro, vindt hij niet kunnen. Hij vindt dat de provincie dit niet zou moeten zoeken in de aanpassing van het gedrag, maar dit door het systeem zelf geregeld dient te worden.

Reactie accountant en gedeputeerde

1. De heer Engwerda geeft over de verbonden partijen aan dat ondanks een goed ingericht systeem er toch verrassingen kunnen optreden, zoals bij de RUD. Hij geeft aan dat in de paragraaf verbonden partijen van de jaarstukken al uitgebreide informatie aanwezig is over risico's. De heer Smits geeft als reactie dat informatie uit risicoanalyses van verbonden partijen kan voorkomen dat PS voor verrassingen komen te staan. Volgens mw. Goettsch zou dit ook aangeboden kunnen worden bij de jaarverslagen van verbonden partijen. De gedeputeerde geeft aan dat hij zal zoeken naar mogelijkheden om buiten de jaarstukken te informeren, zoals bij de voorjaarsnota of de begroting.

2. De accountant is van mening dat ten aanzien van de beoordeling van de processen afgewogen moet worden of men moet streven naar het maximale. Hij ziet wel mogelijkheden om het IT-beheer meer richting groen te krijgen. Als reden voor de vertraging van het risicomanagementtraject geeft de heer van Geffen dat dit onder andere door ziekte van de coördinator risicomanagement is ontstaan en dat er in 2017 nieuw leven in is geblazen. De heer Engwerda beaamt dit. Op de vraag van de heer van Dalen over de IT-governance geeft hij aan dat de structuur hiervan nog niet vastligt, maar dat de modellen wel worden toegepast bij de provincie.

3. Op de vraag van de heer Smits over het niet registreren van verplichtingen boven 2000 euro, geeft de heer de Vries aan dat ook al regel je het via het systeem, je niet voorkomt dat het gedrag optreedt. De heer Engwerda vindt het gedrag ook niet wenselijk, maar vindt dat naast aanpassing van het systeem ook aan gedragsverandering moet worden gewerkt. Hij geeft aan dat als de verplichting niet in het systeem zit, er ook niet tot betaling overgegaan dient te worden. In bijzondere gevallen kan een escalatieprocedure in werking worden gesteld.

5. Verantwoording fractievergoedingen 2016: LOR-verklaring

De voorzitter geeft een korte toelichting over de gang van zaken rond het op het laatste moment ontvangen verzoek van de accountant om een LOR-verklaring af te geven bij de controle van de fractievergoedingen 2016. Deze verklaring is na overleg met de BCA door de vice-voorzitter van PS, Johan Baltes getekend.

Voor de verantwoording fractievergoedingen 2017 zal dit ook moeten gebeuren. De LOR-verklaring dient gelijktijdig met de goedkeurende verklaring van de accountant afgegeven te worden. De LOR-verklaring dient op tijd door de accountant te worden opgestuurd, om deze door Johan Baltes te laten tekenen. Met de fracties is afgesproken dat zij voor eind maart hun verantwoording inclusief documenten aanleveren.

6. Datum volgend overleg

Het volgende overleg is op woensdag 4 april 2018 om 10.30 uur gepland.

7. Rondvraag en sluiting

Geen vragen