

BCA

BEGELEIDINGSCOMMISSIE ACCOUNTANT

VERSLAG

van de vergadering op woensdag 4 april 2018

Aanwezig: Leden: T. Serlie (vz), mw. R. Goettsch, J. Smits en 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), mw. Dijkers en N. Uppelschoten

1. Opening en mededelingen

Geen mededelingen.

2. Vaststelling agenda

Geen wijzigingen

3. Verslag 17 januari 2018

Geen opmerkingen. Verslag is definitief.

4. Accountantsverslag 2017

De heer Engwerda geeft een toelichting op het accountsverslag en de goedkeurende verklaring. De provincie Drenthe is mogelijk de eerste provincie, in ieder geval van de EY klanten, die een goedkeurende verklaring heeft ontvangen. In goed overleg met de ambtelijke organisatie zijn op basis van een lijst van controleverschillen enkele stevige correcties doorgevoerd in de jaarstukken.

De volgende bevindingen zijn geconstateerd:

- Voorzieningen groot onderhoud

Belangrijk is de rechtmatigheid van de voorzieningen voor groot onderhoud voor het Drents museum en het depot van het Drents Museum. Conform de BBV dienen de beheerplannen actueel te zijn (max. 5 jaar oud). Omdat deze plannen in Drenthe zes jaar oud zijn, dienen deze te worden geactualiseerd in 2018 en de Staten de afwijking van de termijn te autoriseren.

- Verstrekken van leningen (o.a in het kader van revolverend financieren)

De accountant heeft gekeken naar de risico's van deze leningen. Kunnen de leningnemers aan hun rente- en aflossingsverplichtingen voldoen? Heeft de provincie een adequate analyse van de inbaarheid van de verstrekte leningen gemaakt? De waardering van deze leningen is volgens de accountant juist.

- Noordelijke Ontwikkelings Maatschappij (N.V. NOM)

De accountant heeft gekeken of de waardering van de deelneming in de N.V. NOM van de provincie juist is geweest. Dit is gebeurd naar aanleiding van een daling van de marktwaarde van de participaties in de N.V. NOM ten opzichte van de verkrijgingsdatum. Op basis van een afspraak met

het Rijk worden de waardemutaties na de verkrijgingsdatum verrekend. Volgens de accountant is dit toereikend toegelicht bij de financiële vaste activa.

- Naleving Europese aanbestedingsregels en provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid

Uit de controle bleken vijf inkopen in 2017 niet te voldoen aan de relevante wet- en regelgeving met betrekking tot inkopen en aanbesteden. De totale rechtmatigheidsfout over 2017 bedraagt €395.000 en valt binnen de tolerantiegrens.

Op blz. 38 van het accountantsverslag staat een overzicht van de ongecorrigeerde verschillen. Het gaat om het ten onrechte afboeken in 2017 van de rekening-courantvordering inzake het Innovatief Actieprogramma Drenthe 2010-2012 ipv 2016 en de bovengenoemde rechtmatigheidsfouten inkopen en aanbesteden.

Reactie werkgroepleden

De heer Smits geeft zijn tevredenheid van het accountantsverslag aan. Hij heeft over de volgende onderdelen vragen/ opmerkingen. Mevrouw Goettsch en de heer van Dalen hebben vergelijkbare opmerkingen.

1. Uitstaande leningen

De heer Smits heeft zijn twijfels over de juridische hardheid van de leningovereenkomsten aan de initiatiefnemers van breedband. Het zal financieel wel correct zijn, maar heeft de accountant ook gekeken naar de kwaliteit van de overeenkomsten?

De heer Engwerda geeft aan dat de overeenkomsten correct zijn verlopen, maar heeft niet gekeken naar de juridische hardheid van de overeenkomsten. Mevrouw Goettsch geeft aan dat indertijd de keuze is gemaakt om de initiatieven een kans te geven. De heer Bijl geeft aan dat er een beweging is naar meer professionalisering van de initiatieven. De heer van Geffen kan dit beamen.

2. Risicomanagement

Op blz. 7 van het accountantsverslag staat dat de provincie met een bedrag van €20,6 miljoen alle risico's heeft afgedekt. Heeft de accountant gekeken of de hoogte van dit bedrag voldoende is? De heer de Vries geeft aan dat hij geen oordeel over de gebruikte methodiek heeft gegeven. Mocht hier behoefte aan bestaan, dan kan dit als aandachtspunt bij de managementletter worden meegenomen.

3. Aanbesteding (blz. 15)

De heer Smits constateert dat het bij herhaling fout gaat bij de inkopen. De accountant geeft aan dat dit wel past bij de omvang van de provinciale inkoop en aanbesteding en dat het bij andere provincie op vergelijkbare schaal gebeurt. De regels zijn volgens hem duidelijk genoeg. De heer Bijl geeft aan dat het bestuurlijke streven is om het naar nul terug te brengen.

4. Corruptie- en omkopingsrisico's

Op blz. 19 staat "uit bovenstaande werkzaamheden, met uitzondering van de geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten ten aanzien van de inkopen en aanbestedingen, zijn geen bijzonderheden gebleken" genoemd bij deze paragraaf. Volgens de heren Smits en van Dalen suggereert dit dat er een verband zou bestaan tussen geconstateerde rechtmatigheidsfouten en corruptie- en omkoping. De Engwerda geeft aan dat deze fouten standaard wel genoemd moeten worden, maar hij heeft geen signalen ontvangen over mogelijke corruptie of omkoping.

5. Automatisering

De tekst op blz. 20 geeft een ander beeld over de automatisering dan in de managementletter. De accountant geeft aan dat hier sprake is van een verplichte formulering. De continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking komt niet in gevaar.

6. Rechtmatigheidsbeheer

De heer Smits vindt dat hier sprake is van een onduidelijke formulering: overschrijdingen (..) passen binnen het bestaande beleid (..). Vervolgens wordt voorgesteld dat de Staten de genoemde overschrijdingen te autoriseren. De heer Engwerda geeft aan dat de Staten niet tijdig hierover geïnformeerd konden worden. Hij kijkt of de extra uitgaven binnen het bestaande beleid passen en of

een eerdere melding mogelijk was geweest. Hij heeft GS geadviseerd een toelichting op de afwijkingen bij de programma's te geven.

De accountant geeft aan dat de eerdere bevindingen goed zijn opgevolgd door de organisatie. Door de steeds strengere eisen van de AFM komt de lat steeds hoger te liggen bij de accountantscontrole.

5. Datum volgend overleg

Voorstel volgt nog.

6. Rondvraag en sluiting

De heer Serlie vraagt zich af of alle fracties hun verantwoording van de fractievergoedingen 2017 hebben ingeleverd. Volgens de heer van Geffen heeft hij van twee nog geen verantwoording gezien. [Bij navraag bleken alle fracties hun stukken ingeleverd te hebben, HPB]