

Aan:  
de voorzitter en leden van de statencommissie  
Bestuur, Financiën en Economie  
i.a.a. provinciale staten

Assen, 30 maart 2005  
Behandeld door mevrouw I.M. Rozema (0592) 36 57 95  
Onderwerp: Advies Begeleidingscommissie Accountant

Geachte voorzitter en leden ,

De Begeleidingscommissie Accountant is op 29 maart jl. voor het eerst bijeen geweest. Zij heeft zich met name gebogen over de brief van Ernst & Young van 8 maart jl. met betrekking tot de ontwikkelingen rond de rechtmatigheidstoetsing. U heeft deze brief enkele weken geleden eveneens (vertrouwelijk) in afschrift ontvangen.

De accountant heeft in de vergadering van de BCA nader toegelicht welke ontwikkelingen ertoe hebben geleid, dat hij tot de conclusie is gekomen, dat hij zich met betrekking tot de rechtmatigheid over het jaar 2004 van een oordeel moet onthouden. De nadere richtlijnen van het ministerie van BZK van november vorig jaar en de daarop volgende nadere instructies van het NIVRA leiden ertoe, dat de accountant zijn opdracht tot toetsing van de rechtmatigheid niet mag aanvaarden, als het normenkader waaraan hij toetst naar zijn vermoeden niet volledig is. Dat normenkader betreft het controleprotocol, dat door de staten is vastgesteld in hun vergadering van 15 december 2004. Door de brief van de minister van BZK, waarin de eisen werden aangescherpt, kon dat protocol niet langer als voldoende volledig worden aangemerkt. Om volledigheid te kunnen realiseren, zouden de staten dit protocol opnieuw moeten vaststellen. Daartoe ontbreekt echter de tijd om nog zinvol te zijn ten behoeve van de controle over 2004. De accountant zal dus niet toetsen op rechtmatigheid, maar uiteraard wel (zoals gewoonlijk) een verklaring afgeven over de getrouwheid van de jaarstukken.

De leden van de Begeleidingscommissie Accountant hebben na deze toelichting en enkele verduidelijkende vragen terzake (zie ook het bijgevoegde verslag van de vergadering) aangegeven, dat het voor hen belangrijk is om te kunnen beoordelen, of acceptatie van deze gang van zaken kan geschieden in het vertrouwen, dat de zaken met betrekking tot 2005 wél op orde zijn. Zij vinden het daarom van belang om bij de

Jaarrekening inzicht te hebben in hetgeen er concreet nog moet gebeuren. Pas dan is het voor de staten mogelijk, om de afweging te kunnen maken of het college van GS al of niet iets valt te verwijten (dat inzicht ontbreekt nu), én om het vertrouwen te kunnen hebben, dat het in 2005 wel gaat lukken.

Met andere woorden, de BCA wil graag duidelijker inzicht in de vraag:

- waarom concreet de rechtmatigheidscontrole nú niet kan plaatsvinden
- en wat er precies moet gebeuren om dat straks wèl te kunnen.

De leden van de BCA adviseren derhalve uw commissie, om bij de Jaarstukken tevens een rapportage van de accountant te vragen met daarin:

- een actualisatie van de managementletter 2004
- de bevindingen omtrent de omissies in het huidige controleprotocol (waar zitten de gaten)
- een lijst van nog te ondernemen acties, welke nodig zijn om de zaak voor 2005 in orde te krijgen.

Hoogachtend,  
de Begeleidingscommissie Accountant

H. Zomer, voorzitter

Bijlage: Verslag van de vergadering van de BCA d.d. 29 maart 2005