

BCA

BEGELEIDINGSCOMMISSIE ACCOUNTANT

KORT VERSLAG

van de 2^e vergadering op donderdag 12 mei 2005

Aanwezig:

leden: H. Zomer, voorzitter; L. Bomhof, F. Harleman, A. Huizing, A. Mulder en H. Sietsma (E&Y)
genodigden: S. Swierstra, J. Post (als plv. van J. Nauta), E. van der Laan
secretaris: I. Rozema

Afwezig:

genodigden: J. Nauta

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 16.00 uur.

De heer Post vervangt de heer Nauta. De voorzitter vraagt de leden of zij met de voorgestelde agenda kunnen leven. Dat is het geval. Hij stelt zelf voor om het derde gedachtestreepje van agendapunt 3 (de bijlage bij het accountantsrapport inzake de stand van zaken rond de rechtmatigheid) apart te bespreken, aangezien dit onderwerp op verzoek van de BCA in het rapport is opgenomen. Dit wordt agendapunt 3A.

2. Verslag van 29 maart 2005

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld. N.a.v. het verslag vraagt de heer Harleman of het mogelijk is, om een accountantsrapport op te vragen van een gemeente of provincie waar er wel een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring is afgegeven. Almere is zo'n gemeente. De heer Sietsma adviseert om dan het rapport van Leeuwarden op te vragen en ook die van de gemeente Groningen. Deze laatste is niet goedkeurend (oordeelonthouding) en bevat derhalve meer informatie over rechtmatigheidsvraagstukken.

De secretaris zal genoemde rapporten opvragen en tevens die van Overijssel.

3. Jaarstukken 2004 en het accountantsrapport terzake

De voorzitter geeft voor alle duidelijkheid aan, dat de BCA geen rekeningcommissie is en ook geen "pre-statencommissie", dus een inhoudelijke behandeling van c.q. vragen over de Jaarrekening zijn hier niet aan de orde. Voor feitelijke vragen is er een bijeenkomst gepland op 19 mei a.s. voor alle staten- en commissieleden en daarna zijn er de statencommissies voor de verdere discussie. De BCA zou zich moeten concentreren op het accountantsrapport in relatie tot de jaarstukken.

De heer Sietsma licht zijn rapport toe: hij geeft aan, dat ondanks de onthouding van een oordeel over de rechtmatigheid, er wel een paar bevindingen daaromtrent zijn opgeschreven. Deze zijn samengevat in bijlage 4 bij het rapport. Er zijn geen zaken aangetroffen waarover de accountant heeft

moeten rapporteren, behalve over bevindingen o.g.v. het begrotingscriterium (zie ook toelichting in paragraaf 3.5.2. van het rapport).

Hij heeft geconstateerd dat er flink wat verbeteringen zijn doorgevoerd. Er dient nog wel een overkoepelend Interne Controle-plan te komen, dat jaarlijks geactualiseerd dient te worden. Dat biedt beter zicht op alle IC-maatregelen die er al zijn en biedt inzicht in de vraag of alles in control is.

De heer Bomhof vindt het accountantsrapport duidelijk. Hij heeft daaromtrent geen nadere vragen. Wel mist hij nog enkele reacties van het college van GS op aanbevelingen van de accountant, o.a. in paragraaf 4.2.3. inzake tijdige afrekening met het Rijk en Brussel. De heren Swierstra en Van der Laan bevestigen dat zij deze aanbevelingen zullen opvolgen, evenals die in paragraaf 4.3.1. en overige opmerkingen in 4.3.

De heer Harleman vindt de inzichtelijkheid van de Jaarrekening (JR) er niet beter op geworden. Hij begrijpt er in tegenstelling tot vorige jaren weinig meer van. Hij raakt het spoor bijster in de wirwar van staatjes en cijfers.

De heer Van der Laan geeft aan, dat de veranderingen als gevolg van de voorschriften in het BBV wellicht eerst wat verwarring wekken, maar alles wat de staten nodig hebben staat erin.

De heer Huizing heeft de Jaarrekening 2003 er eens naast gelegd en begrijpt, dat het boekwerk dit jaar een stuk dikker is geworden, omdat de staten zelf om meer informatie hebben gevraagd. Hij is niet zo te spreken over het kleurgebruik. Dat oogt rommelig. Wat hij belangrijk vindt, is dat er nu een 1-op-1 aansluiting is met de opzet van de begroting. Daartoe is nu een eerste, acceptabele poging gedaan.

De heer Swierstra geeft aan, dat het steeds een afweging is tussen comprimeren enerzijds en veel willen toelichten anderzijds. Daarnaast ook tussen combineren of juist scheiden van inhoud en cijfers. Het college heeft gekozen voor het laatste.

Op aangeven van de heer Harleman, wordt er uitgebreid gediscussieerd over de status van verplichtingen in de Jaarrekening. M.n. bij de toelichtingen en de cijfers over de bestemmingsreserves wordt hij op het verkeerde been gezet: als de staten een besluit hebben genomen, dan is dat een politieke verplichting. Maar nog geen juridische. Zolang die verplichting niet zwart op wit is aangegaan, maakt hij geen onderdeel uit van het rekeningresultaat. Terwijl je als statenlid weet, dat het geld al (politiek) is "verzegd" en dus niet aan iets anders kan worden uitgegeven.

De heer Sietsma geeft aan, dat men in de Jaarrekening uit moet gaan van juridische verplichtingen. Dat is een helder criterium. De heer Swierstra meent, dat vervolgens in de Voorjaarsnota wèl duidelijk zou kunnen worden gemaakt, dat er ook sprake is van de politieke verplichtingen, zoals de heer Harleman die bedoelt. De combinatie van Jaarrekening en Voorjaarsnota samen zou dan het beeld helder moeten maken.

De heer Harleman constateert voorts dat de reserves op bepaalde onderdelen slinken. Hij vraagt zich af of dat geen risico's met zich mee brengt. De heer Swierstra licht toe, dat tot inzet van de betreffende reserves dor de staten is besloten. Men moet ook goed onderscheid maken tussen reserves voor risico-afdekking (daar moet je niet teveel aan komen) en bestemmingsreserves (die zijn wel bestemd voor uitgaven).

De heer Harleman heeft tot slot nog een vraag over de Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O). De accountant zegt, dat die elke vier jaar moet verschijnen. Maar waar staat dat voorgeschreven? De Financiële Verordening rept alleen over een jaarlijkse M&O-toetsing.

De heer Sietsma heeft het antwoord niet meteen paraat en zal dat nagaan.

De heer Sietsma licht de bijlage 1 nog nader toe. Het belangrijkste bedrag daarin is de € 166.000,- aan niet opgenomen verplichtingen 2004. De toelichting daarop kan men vinden in paragraaf 3.3. Het oorspronkelijke bedrag was nog hoger, maar de posten die een resultaatteffect zouden hebben, zijn nog tijdig gecorrigeerd. De overige posten hebben “slechts” een balanseffect.

Mevrouw Mulder heeft verder geen opmerkingen, maar signaleert wel een aantal optelfouten in diverse staten van de Jaarrekening. Wellicht dat daaraan in de bijeenkomst van 19 mei a.s. nog even aandacht gegeven kan worden.

De heer Huizing wil graag bevestigd hebben, dat alle aanbevelingen uit het accountantsrapport worden overgenomen door het college. De heer Van der Laan antwoordt, dat alle punten zijn opgenomen in een Plan van aanpak waarmee de afdeling FC inmiddels aan het werk is.

De heer Huizing vraagt zich voorts af of er voor het college aanleiding is, om de vorig jaar door de staten vastgestelde Financiële Verordeningen aan te passen aan inmiddels geconstateerde omissies of ter verbetering van bepaalde procedures. De heer Swierstra geeft aan dat dat niet het geval is. Ook ambtelijk kan men er goed mee uit de voeten, aldus de heer Van der Laan.

De voorzitter memoreert dat er in voorgaande jaren nog veel problemen werden gesignaleerd met betrekking tot het Probis-systeem als het gaat om de financiële informatievoorziening en de urenverantwoording. De heer Post geeft aan, dat dat nu een stuk beter gaat. De discipline m.b.t. het schrijven van uren is inmiddels met sprongen verbeterd. Ook de heer Sietsma signaleert geen grote knelpunten meer in de financiële informatievoorziening van het systeem.

3A. De bijlage 3 over rechtmatigheidscontrole

Gemeld wordt, dat de door de accountant aanbevolen werkzaamheden inmiddels alle zijn opgestart. De staten zullen nog dit jaar een voorstel voor een nieuw controleprotocol tegemoet kunnen zien. De heer Sietsma wil er nog wel nadrukkelijk op wijzen, dat daarmee de basis voor de rechtmatigheidscontrole goed zal worden gelegd dit jaar. Dat wil echter niet zeggen, dat dat ook automatisch tot een goedkeurende verklaring zal leiden. Bij de verklaring van getrouwheid is dat “automatisme” wat directer. Daarom is het controleteam nu al aan het toetsen, om geconstateerde onvolkomenheden nog tijdig te kunnen repareren. Als voorbeelden die hij bij andere cliënten tegengekomen is, noemt hij Europese aanbestedingen. Bij de toepassing van de regelgeving terzake is nog veel onduidelijk, ook voor de controlerend accountant. Er kunnen in de praktijk rare consequenties uit voortvloeien.

4. Terugkoppeling aan de commissie BFE van 25 mei 2005

De BCA vindt toezending van dit verslag voldoende om de commissie in te lichten over hetgeen hier besproken is.

5. Rondvraag en sluiting

De voorzitter meldt nog dat de BCA op **14 juli 2005 van 17.00 – 19.00 uur** weer vergadert en dan over:

- de accenten die van de zijde van PS gewenst zijn met betrekking tot de interimcontrole over 2005
- afstemming van onderzoeksonderwerpen van de diverse spelers op het controleveld

Er zijn verder geen punten voor de rondvraag.

De voorzitter sluit de vergadering om 17.50 uur.