

BCA

BEGELEIDINGSCOMMISSIE ACCOUNTANT

VERSLAG

van de vergadering op woensdag 31 januari 2007

Aanwezig: Leden: H. Zomer (vz), F. Harleman, A. Mulder en H. Boshove.
Genodigden: S. Swierstra, K. de Vries, R. Waarsing en J. Bonnema (PWC)
Secretaris: I. Rozema
Afwezig: L. Bomhof en A. Huizing

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 12.00 uur en heet de aanwezigen welkom. De heer Boshove heeft gemeld dat hij wat later komt. De heer Huizing is ziek en de heer Bomhof heeft zich deze ochtend afgemeld.

2. Vaststelling agenda

De heer Zomer stelt voor om in verband met de verlate aanwezigheid van de heer Boshove de agendapunten 4 en 5 om te draaien. De aanwezigen gaan daarmee akkoord. Voor het overige wordt de agenda ongewijzigd vastgesteld.

3. Verslag van 11 oktober 2006

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

5. Draaiboek selectie accountant

Mevrouw Mulder maakt complimenten aan de samenstellers van het draaiboek. Alle stappen en aandachtspunten staan erin. De andere leden sluiten zich hierbij aan. De heer Zomer merkt op, dat de geplande verkiezingen in maart 2011 een complicerende factor vormen. T.z.t. zal goed moeten worden afgesproken hoe hiermee omgegaan wordt. Door dit draaiboek staat e.e.a. in elk geval helder op het netvlies.

Het draaiboek gaat nu voorlopig in de kast. De secretaris van de BCA zal erop moeten toezien, dat het onderwerp voor de zomer van 2010 weer op de agenda komt.

4. Interim-controle 2006 (Managementletter)

De heer Bonnema licht de managementletter 2006 toe. De eerste indrukken van PWC zijn goed. De getrouwheid is gewaarborgd. Op het terrein van de reserves en voorzieningen is het nodige in gang gezet. De opmerkingen m.b.t. de rechtmatigheid richten zich met name op de interne processen. Die zien er goed uit. Tekortkomingen zitten niet zozeer in financiële fouten, maar in zaken als termijnoverschrijdingen e.d. De organisatie zit goed op schema. Het advies van PWC zal zijn om voor 2007 de audits op belangrijke processen te verbreden.

Belangrijk aandachtspunt is de SISA (Single information, single audit), die dit jaar voor het eerst wordt doorgevoerd. Verantwoordingen over specifieke uitkeringen vinden dus dit jaar al plaats in de jaarrekeningen zelf en niet meer afzonderlijk per specifieke uitkering. Het gaat soms (zoals bij de BDU) om veel geld. BZK was erg laat met het geven van duidelijkheid over de vereisten en te hanteren procedures. Dus het kost erg veel tijd en aandacht om het deze eerste keer goed voor elkaar te krijgen. Er kleven risico's aan, omdat het een grote impact kan hebben op de gehele rechtmatigheidsverklaring. Op dit moment heeft PWC echter geen signalen, dat het met de rechtmatigheid niet goed zit.

De heer Zomer vraagt hoe het in dit verband zit met het OV-bureau: die heeft toch een eigen accountantscontrole? De heer Bonnema bevestigt dat. Die controle neemt PWC mee in de eigen verklaring. Tot op heden zitten daar geen rare bevindingen in.

Een ander voorbeeld van instanties die voor de provincie specifieke uitkeringen doorsluizen is het bureau Jeugdzorg. In de nieuwe SISA-situatie zal het gaan voorkomen, dat de provincie haar jaarrekening in maart gereed heeft en het bureau Jeugdzorg het zijne pas in juni. Dat is in de ogen van BZK geen probleem, want die geeft de ruimte voor de zogenaamde t+1-methode. De gegevens van bureau Jeugdzorg uit 2006 (over het jaar 2005) mogen als basis dienen voor de jaarrekening 2006 van de provincie. Het rare is, dat de ministeries zodoende vanwege SISA niet over actuelere, maar juist over gedateerder informatie zal gaan beschikken.

(De heer Boshove schuift aan).

De heer Harleman vraagt of het mogelijk is, om straks een inventarisatie te maken van de voor- en nadelen van de SISA. De heer Bonnema geeft aan, dat het voor accountants al met al gemakkelijker zal worden. Maar het voorbeeld hierboven geeft aan, dat de ministeries er wel eens heel anders over kunnen gaan oordelen.

De heer Boshove meldt, dat er een vraag van gemeenten zal komen, om de accountantsverklaring m.b.t. de BDU achterwege te mogen laten en de provincie het te laten doen. Hij adviseert dat voorlopig niet te doen. De provincie loopt dan de kans als de kop van Jut tussen het Rijk en de gemeenten in te komen zitten. De heer Swierstra voegt toe, dat het college los daarvan toch nog steeds zal blijven willen weten wat er met die gelden gebeurt, vanwege de sturingsinformatie die dat oplevert, ook naar de staten toe.

De heer Harleman vraagt zich af of het feit, dat het OV-bureau van twee provincies geld krijgt, nog problemen geeft bij de verantwoording. Moet dat dan gesplitst worden? De heer Bonnema geeft aan, dat er een technische verdeelsleutel is afgesproken met het ministerie, die de integrale bedrijfsvoering van het OV-bureau niet belemmert. Dat levert dus geen problemen op.

Mevrouw Mulder vraagt naar de eerste indrukken van zowel FC als PWC met betrekking tot deze eerste controleronde. De heer Waarsing geeft aan dat er goede werkafspraken zijn gemaakt. Er is door FC veel tijd gestoken in het wegwijs maken van het nieuwe team van PWC. Hij is tevreden over de kunde van dit team. De heer Boshove geeft aan dat in het begin met veel mensen is gepraat. Drenthe heeft hem verrast in positieve zin. Bijvoorbeeld over SISA had men hier al goed nagedacht. Dat is bij sommige andere provincies en gemeenten wel anders. Ook het rechtmatigheidsvraagstuk wordt hier procesmatig aangepakt en niet alleen puur financieel, zoals bij veel anderen. PWC heeft nu een goed beeld gekregen van hetgeen de aandachtspunten voor de komende jaren zullen zijn.

De heer Harleman geeft aan, dat vanuit de staten de wens bestaat om een beter inzicht te krijgen in en grip te krijgen op de inzet van personeel. De heer Swierstra legt de vraag in het midden of dat nu het punt is waarop de staten zouden moeten willen sturen. Het risico van 'departementalisering' van het provinciale apparaat, zonder flexibiliteit tussen de sectoren, ligt dan op de loer. De staten zouden beter met benchmarks kunnen werken. Het college zou op grond daarvan op hoofdlijnen aannemelijk

moeten kunnen maken, dat voor het bereiken van doelen een bepaald aantal ambtenaren nodig is. De heer Harleman zou het aardig vinden als over dat thema eens een discussie in de staten wordt gevoerd: hoe willen wij sturen?

De heer De Vries merkt in dat verband op, dat hem vooral het ontbreken van de aansluiting van de bestuurlijke p&c op de managementcontrol is opgevallen. Hij wil daar bijzondere aandacht aan geven.

De inzet van uren veel duidelijker koppelen aan de beleidsdoelen.

De heer Boshove stelt de vraag waar de staten primair op willen sturen: het realiseren van beleidsdoelen, of ook op de inzet van geld en mensen? Daar moeten de staten zich niet in verslikken. Goede informatievoorziening op beleidsdoelrealisering is primair van belang. Pas als dat op orde is zouden de staten breder kunnen kijken.

Mevrouw Mulder vindt de benchmark die PWC heeft uitgevoerd ook voor de BCA-leden behulpzaam. Zo krijgt zij een beter beeld van de punten waarop Drenthe afwijkt van anderen en kunnen we met behulp van best practices ons voordeel daar mee doen.

De heer Zomer vraagt nog of PWC heeft gecontroleerd op de follow up van aanbevelingen, die door de vorige accountant zijn gedaan. Dat wordt door de heer Boshove bevestigd.

De heer Boshove vraagt de leden van de BCA wat ze van de wijze van rapportage in de managementletter vinden. Zij zijn daar tevreden over. Het is duidelijk genoeg, ook al is het in feite niet voor statenleden geschreven.

De voorzitter sluit de bespreking van dit punt af. De verdere procedure m.b.t. de managementletter is, dat de leden van de commissie BFE het verslag van de BCA zullen ontvangen en daarbij zal worden aangegeven, dat de managementletter voor belangstellende leden ter inzage ligt bij de statengriffier.

6. Rondvraag en sluiting

Er zijn geen punten voor de rondvraag.

De voorzitter vraagt of er nog een afspraak moet worden gemaakt voor de volgende vergadering.

Deze zal dan de Jaarstukken 2006 behandelen. De secretaris geeft aan, dat er eerst weer een BCA moet zijn benoemd door de staten, alvorens afspraken kunnen worden gemaakt. In de PS-vergadering van 18 april kan dat het geval zijn, zodat een nieuwe BCA nog voorafgaand aan de eerste commissie BFE (van mei) bijeen kan komen.

Alvorens de vergadering te sluiten spreekt de voorzitter een afscheidswoordje uit jegens de leden en genodigden. Een aantal van hen (waaronder hijzelf) zal niet terugkeren in de volgende periode c.q. in de BCA. Hij dankt hen voor hun bijdrage aan de BCA in de afgelopen jaren en sluit de vergadering om 13.20 uur.

<i>NB: de managementletter over de interim-controle 2006 ligt voor leden ter inzage bij de statengriffier</i>
