

# BCA

## BEGELEIDINGSCOMMISSIE ACCOUNTANT

### VERSLAG

#### van de vergadering op woensdag 13 februari 2013

Aanwezig: Leden: H. van de Boer (vz), A. Huizing, J. Smits, B. van der Ven.  
Griffie: H.G. Parker Brady (statenonderzoeker)  
Accountant: B.W. Littel (E&Y), R. Wortelboer (E&Y)  
Genodigden: A. van der Tuuk (gedeputeerde financiën) en E. Bos (MO)

Afwezig: Lid: P. Oosterlaak

#### 1. Opening en mededelingen

De voorzitter constateert dat er veel tijd zit tussen dit overleg en het laatste overleg. Het is aan te bevelen dat de BCA de cyclus van de accountantscontrole scherper blijft volgen.

#### 2. Vaststelling agenda

#### 3. Verslag van 25 april 2012

Het verslag van de laatste vergadering is akkoord.

#### 4. Interim-controle/ managementletter

De heer Littel geeft een toelichting op managementletter. Voortgang is gemaakt op alle relevante processen. De organisatie heeft een goede start gemaakt na de kick-off bijeenkomst voor de ambtelijke organisatie van vorig jaar. Gaandeweg ontstond een aantal personele hobbels. Hiervoor is een oplossing gevonden die heeft geleid tot een verbeterde interim-controle. Volgens de accountant zijn we er nog niet. In het kader van het risicomanagement constateert hij dat voor het Atalantaproject een aantal aandachtspunten zijn geformuleerd. Op deze wijze is de provincie als het mis zou gaan in de juiste positie gebracht. In het kader van de Sisa-regeling vindt accountantscontrole op de bijlagen van de jaarrekening plaats. Aandachtspunt in de interim-controle was de jeugdzorg.

De gedeputeerde geeft aan dat de provincie er door Ernst&Young wat scherper inzit. Belangrijk leermoment was dat je als provincie niet moet streven naar de kwalificatie "uitstekend" in de tabel Totaaloverzicht significante processen, gelet op de dan te leveren inspanningen. In het kader van doelmatigheid kan het beter zijn om met "voldoende/ goed" genoegen te nemen.

#### *Vragen/ opmerkingen werkgroepleden*

Enkele commissieleden hebben moeite met de uitspraak van de accountant "we zijn op de goede weg, maar we zijn er nog niet". Maar dit biedt onvoldoende duidelijkheid. In dit verband geeft de heer van der Ven dat opgepast moet worden voor het ontstaan van een zesjes cultuur. In de presentatie zou ook tot uiting moeten komen dat er nog processen zijn die risicovol zijn en waarbij intensieve controle door de accountant gewenst is. Ook de heer Smits onderschrijft dit door aan te geven dat de organisatie nog niet optimaal is: bepaalde processen krijgen nog een oranje stoplicht en dat dit niet wenselijk is. De commissie stelt voor dat de tabel "Totaaloverzicht significante processen" op pagina 1

omgezet wordt in een overzicht van de intensiteit van de controle van 1 tot 10. Risicovolle processen krijgen een hogere score. De huidige tabel roept nog teveel vragen op bij PS. De accountant zal dit noteren op de actielijst.

Verschillende commissieleden stellen vast dat bij de adviezen in de interim-controle offerteachtige opmerkingen door de accountant worden gedaan. Deze opmerkingen wekken de suggestie dat commerciële belangen een rol spelen. De accountant vindt dit niet wenselijk en zal dit vermijden. Op het moment dat aanvullend werk nodig wordt geacht, wordt eerst gekeken wie het gaat doen (organisatie zelf of accountant). Daarna worden verdere afspraken gemaakt.

#### *Planning en controlcyclus*

De heer Huizing vraagt naar de achtergrond van het advies van de accountant op blz. 5 om in de bestuursrapportages en financiële analyses per programma een verschillenanalyse ten opzichte van de primitieve begroting op te nemen. De accountant geeft aan dat door tussentijdse begrotingswijzigingen de begroting steeds meer richting eindresultaat gaat. Door het eindresultaat te vergelijken met de primitieve begroting wordt de kwaliteit van het begrotingsproces duidelijk. Op dit moment zit er licht tussen de reactie van GS en het advies van de accountant. In overleg met GS is ervoor gekozen om in de toekomst PS de mogelijkheid te bieden digitaal de begrotingswijzigingen te raadplegen om zodoende het verloop van een begrotingspost te volgen.

#### *Risicomangement*

Naar aanleiding van de zinsnede over de aanstelling van een risk manager (blz. 6) wordt aangegeven, dat dit geen nieuwe functie betreft. Binnen de bestaande organisatie is deze rol toebedeeld. Naar aanleiding van de paragraaf over risicobeheersing samenwerkingsverbanden (blz. 6) vraagt de heer van der Ven naar een verklaring voor het zo laat naar buiten komen van de tekorten bij het OV-bureau. De heer Littel geeft aan dat de vertraging een jaar tot anderhalf jaar kan zijn. Dit heeft te maken met de verdeelsleutel voor de reizigersopbrengsten, die pas laat kan worden berekend. Als gevolg hiervan werkt het OV-bureau in de jaarrekening met schattingen. In een neergaande economie kan men een dergelijk bedrijfsmodel beter vermijden. De introductie van de chipkaart geeft een extra dip. De vraag is voorts of duidelijk is wat het risicoprofiel is van verbonden partijen. Vraag is wat je als PS kunt verwachten? In de paragraaf Verbonden partijen komt een lijstje van verbonden partijen naar de hoogte van hun risico. De heer van der Ven stelt voor hierbij een zekere bandbreedte van risico's te hanteren. De voorzitter stelt voor dit onderwerp te agenderen voor de volgende vergadering. De heer Huizing vraagt hoe het staat met het risicomangement rond de RSP projecten in Assen en Coevorden. De heer Bos geeft aan dat deze projecten nog niet in de uitvoeringsfase zitten in tegenstelling tot het project in Emmen. Op het moment dat dit wel het geval is worden de risico's van deze projecten ook gemonitord.

De paragraaf over de Sisa (blz. 10) in de managementletter is voor de commissieleden onvoldoende duidelijk. De heer Littel zal in overleg met de ambtelijke organisatie ten behoeve van de leden van de commissie Bestuur en Financiën een korte toelichting schrijven met een korte schets van de historie rond de Sisa. Deze toelichting zal aan de commissieleden Bestuur en Financiën worden toegezonden.

#### *Significante processen*

Naar aanleiding van een vraag over de rechtmatigheid van het aanbestedingstraject (blz. 14), geeft de accountant aan dat de regels rond aanbesteding in Docbase komen. Vervolgens kan met ingebouwde controles worden gewerkt. Ten aanzien van de rechtmatigheid van de subsidieverlening (blz. 16) geeft de heer Littel aan dat er in een aantal gevallen geen autorisatie heeft plaatsgevonden. Het gebruikte systeem Docbase geeft geen alerts af. Dit probleem speelt ook in andere provincies.

Naar aanleiding van de bevindingen rond de Treasury, geeft de gedeputeerde aan dat de afspraak er ligt dat de treasury-commissie uitsluitend vergadert als een onafhankelijk lid aanwezig is. In een geval is de vergadering om die reden niet doorgegaan. Op termijn zal dit in het Treasury-statuut worden opgenomen.

De heer Smits wil naar aanleiding van de bevindingen rond IT-beheersprocessen (blz. 22) de risico's rond wachtwoorden en rechten aan de orde stellen. Het is belangrijk om strikte wachtwoorden te gebruiken om misbruik te voorkomen. De heer Bos geeft aan dat bij de afdeling IT binnen het provinciehuis dit probleem niet zo wordt gezien. De voorzitter stelt voor dat de heren Smits en Bos in overleg gaan met de afdeling IT om dit probleem te bespreken en hierover op het volgende overleg terug te rapporteren.

#### *Actuele ontwikkelingen*

De heer Smits vraagt bij het advies van de accountant op blz. 25 wat de gevolgen zijn nu duidelijk is dat het BTW-compensatiefonds niet wordt afgeschaft en wat de relatie is met de Noordelijke samenwerking? De heer Bos geeft aan dat de Noordelijke samenwerking in de vorm van een Shared Service Center BTW moet afdragen. Het instellen van een maximumbudget voor het BTW-compensatiefonds, zoals nu is afgesproken, heeft tot gevolg dat dit maximum eerder wordt bereikt en dit werkt kostenverhogend.

De heer van der Ven vraagt zich af wat de gevolgen zijn voor Drenthe van het financieel akkoord over de Wet Hof. Volgens de heer Littel kunnen de uitkomsten van het akkoord voor Drenthe worden uitgerekend. De heer Parker Brady geeft ter aanvulling aan dat de staten- en commissieleden een overzicht hebben ontvangen van de investeringen die in gevaar komen door de Wet Hof.

Naar aanleiding van de geconstateerde onregelmatigheden bij de controle van de rijksaudit van het IAD programma, geeft de gedeputeerde aan dat de provincie als eindverantwoordelijke niet langer het risico wil lopen voor dergelijke programma's en dat ervoor is gekozen geen nieuwe programma's te starten. De heer Littel stelt voor een risicoanalyse uit te voeren voor inkomende subsidies, dat vergelijkbaar is met die voor de verbonden partijen. In de paragraaf over het weerstandsvermogen moet hierover melding worden gemaakt. In lijn hiermee stelt de heer van der Ven een (risico)reserve in het leven te roepen voor toekomstige inkomende subsidies. In het volgende BCA overleg komt dit punt terug.

Agendapunten voor het volgende overleg zijn:

- risicobeheersing bij samenwerkingsverbanden/ verbonden partijen
- niveau wachtwoorden en rechten IT-beheer
- risicoreserve onvoorziene tegenvallers

Het verslag van dit BCA overleg komt op de lijst van ingekomen stukken voor de eerstvolgende BF commissie (6 maart 2013).

## **5. Datum volgende vergadering**

Het eerstvolgende overleg is op 22 mei 2013 om 10.00 uur.

## **7. Rondvraag en sluiting**

De heer Smits stelt vast dat de BCA het afgelopen jaar te reactief is geweest. Hij stelt voor dat de commissie frequenter vergadert en daarbij proactief accenten voor de interim- en jaarcontrole aan de accountant meegeeft. De commissie kan dit onderschrijven.

In verband met het terugtreden van de heer van de Boer als voorzitter van commissie BF zal ook de BCA een nieuwe voorzitter krijgen. De heer van de Boer wordt bedankt voor zijn werkzaamheden als voorzitter.