

BCA

BEGELEIDINGSCOMMISSIE ACCOUNTANT

VERSLAG

van de vergadering op woensdag 27 januari 2010

Aanwezig: Leden: B. Peters (CDA, vz.), M. Berends (PvdA), S. de Jong (CDA), G. Udding (VVD), en J. Bonnema (PWC),
Genodigden: J. Vlietstra (gedeputeerde) en E. Bos (MO).
Secretaris: I. Rozema

Afwezig: A. Wendt (CU), S. Weistra (Dir./plv.Secr.), R. Koch (MO).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. Hij deelt mee, dat de heer Wendt is verhinderd.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt conform vastgesteld.

3. Verslag van 23 september 2009

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.
De gemaakte afspraken zijn afgedaan.

4. Interim-controle 2009 / managementletter

De heer Bonnema (PWC) licht de rapportage toe. Het algehele beeld uit de interim-controle 2009 is positief. Er is een aantal specifieke aandachtspunten aangegeven. O.a. de doorontwikkeling van de P&C-cyclus. In de afgelopen vier jaren is daar een zeer duidelijke verbetering in te constateren. Ook in het afgelopen jaar is verdere progressie te zien.

Het proces van digitalisering houdt de accountant scherp in de gaten, m.n. op het inkoop- en factureringsproces. Rond de verkoop van de aandelen Essent zijn in het afgelopen jaar veelvuldig contacten geweest. In het kader van de adviesrol van de accountant wordt ook naar het proces rond PNS gekeken. De accountant adviseert over de opzet van het proces en over mogelijke aandachtspunten daarin. Als het gaat om de invulling van bezuinigingen, dan is PWC voorstander van duurzame ombuigingen en niet van kaasschaafmethoden.

De heer Berends wil weten of het digitaliseringsproces op schema loopt en of de resultaten goed zijn. De heer Bonnema geeft aan, dat het gedigitaliseerde inkoopproces door een EDP-auditor is gescreend. De daaruit voortgekomen lijst van opmerkingen is aangepakt en verwerkt. Hij benadrukt dat een waterdichte autorisatieregeling van groot belang is. Dat moet in eerste instantie d.m.v. een goede AO, maar ook menselijk gedrag is cruciaal (voorbeeld van het lijstje met wachtwoorden dat aan de PC is geplakt).

Desgevraagd geeft de heer Bonnema aan, dat de gebruikte software voor digitale facturering en betaling een “proven concept” is.

Aandachtspunt blijft ook (los van digitalisering) een goede check op naleving van de aanbestedingsregels.

De heer Udding vraagt wat wordt bedoeld met het scherp blijven volgen van de effecten van de economische crisis. De heer Bonnema antwoordt, dat het gaat om het goed in beeld houden van bedreigingen. Bijvoorbeeld de organisaties die de provincie subsidieert of co-financiert: vormt hun financiële positie een bedreiging voor realisatie van je beleid? Komen signalen terzake snel genoeg binnen de provinciale organisatie op de niveaus waar erop gestuurd kan worden? Dat dient goed geborgd te worden. Het gaat erom dat je (management en bestuur) niet verrast wordt.

De heer Berends constateert dat het met de rechtmatigheid dus wel goed zit. Maar hoe zit het met de inhoud? Hij ziet voorbeelden waarbij er toch veel meer op input dan op output gestuurd wordt. Kijkt de accountant ook naar dat soort zaken? De heer Bonnema meent, dat dat een doelmatigheidsvraag betreft. Daar is de accountant niet in eerste instantie mee bezig. Maar constatering terzake zijn vaak wel “bijvangst” van de controle en daar adviseren ze dan over. Als voorbeeld noemt hij de ASV. Die is vergeleken met andere soortgelijke regelingen wel erg uitgebreid, erg ingewikkeld en dus hoog aan administratieve lasten. Daar maakt hij dan opmerkingen over. Maar meer ook niet, want het blijft een duidelijke eigen beleidsafweging van de provincie.

De heer Berends blijft erbij, dat er met betrekking tot het SMART formuleren van output-doelstellingen nog veel verbeterd kan worden. De andere leden zijn het daarmee eens, maar wel dient steeds goed te worden afgewogen hoever je daarin wilt gaan.

De heer De Jong is benieuwd naar de reactie van GS op deze managementletter. De gedeputeerde is er tevreden over. Er zijn m.b.t. de bevindingen en aandachtspunten geen discussies geweest met de accountant.

De heer De Jong wijst op de cijfermatige gegevens die genoemd staan m.b.t. de “Essent-deal”. Deze wijken z.i. af van de gegevens die PS hebben gekregen in het voorjaar van 2009. De heer Bos bevestigt, dat deze cijfers afwijken. Dat komt o.a. door het niet verkopen van Borssele en nog een aantal zaken. Er zal bij de Jaarrekening een volledig overzicht worden gepresenteerd. De heer De Jong wil niet zo lang hoeven wachten. Als er duidelijke afwijkingen zijn in de opbrengsten, dan zou hij dat graag z.s.m. willen weten. De heer Udding vraagt of er niet een lijstje kan worden gemaakt waarin de verschillen met de gegevens uit voorjaar 2009 inzichtelijk worden. De heer Bos herhaalt, dat dat bij de Jaarstukken zal gebeuren.

Mevrouw Vlietstra stelt, dat de heer De Jong erop gerust kan zijn, dat hij bij de Jaarrekening op dit onderwerp niet zal worden verrast.

De BCA concludeert, dat de interim-controle veelbelovend is voor het uiteindelijke accountantsverslag bij de Jaarrekening. De leden complimenteren de gedeputeerde en haar ambtenaren met dit resultaat.

5. Taakopdracht BCA

De secretaris heeft het instellingsbesluit en bijbehorende notitie met de doelstelling en taakopdracht van de BCA bij de stukken gevoegd. Aanleiding was de discussie in de vorige vergadering of onderwerpen als het Treasurystatuut of de Nota Inkoopbeleid niet eerst via de BCA geleid moeten worden alvorens de commissie BFE erover spreekt. Reden daartoe is, dat enkele leden van de BCA van oordeel waren, dat de accountant ook naar dit soort voorstellen moet kunnen kijken en PS (i.e. de BCA) zonodig daarover moet kunnen adviseren.

De huidige taakopdracht beschrijft de BCA als een platform voor het overleg van PS (als opdrachtgever) met de accountant. De BCA is niet bedoeld als voorportaal van de commissie BFE. De vraag is nu of genoemde voorbeelden 'normale' accountantsaangelegenheden zijn of niet. De heer Bonnema geeft aan, dat een Treasurystatuut in de concept-fase formeel niet aan de accountant hoeft te worden voorgelegd. Wel zal de accountant in het kader van zijn natuurlijke adviesrol opmerkingen maken over het geldende Treasurystatuut, indien daarin in zijn ogen verbetering mogelijk of wijziging noodzakelijk is, voorzover hij daar in zijn controlewerkzaamheden tegenaan loopt.. Maar dat gaat dan over een reeds vastgesteld statuut.

De heer Berends is van mening, dat een nieuw Treasurystatuut of een Nota Inkoopbeleid op zijn minst ter informatie aan de accountant zou moeten worden voorgelegd.

De heer Udding vindt de huidige taakopdracht van de BCA duidelijk en voldoende. Dat neemt niet weg, dat de Staten altijd ad hoc expliciet advies kunnen vragen aan de accountant. Daar zit dan meestal wel een prijskaartje aan. De heer Bonnema noemt als voorbeeld de opdracht van PS van Friesland aan PWC om advies uit te brengen over de voorgestelde Regeling Financieel Beheer. Dat heeft toen wel tot aanpassing van het voorstel in PS geleid.

De secretaris verduidelijkt, dat indien de BCA zich vaker over onderwerpen als Treasurystatuut of Controleprotocol zou willen buigen en de accountant daarover willen bevragen, ze daartoe eerst de opdracht van de commissie BFE moet zien te krijgen. Dergelijke stukken vormen nu geen standaard onderwerp voor de BCA-agenda.

6. Verbetering P&C-cyclus

Dit onderwerp is al voldoende besproken onder punt 4.

7. Afspraak volgende vergadering

De volgende vergadering wordt gepland op woensdag 12 mei 2010 van 12:00 tot 13.30 uur. Dan zijn met name de Jaarstukken 2009 aan de orde.

8. Rondvraag en sluiting

De voorzitter dankt de secretaris voor haar ondersteuning van de BCA in de afgelopen jaren. Hij sluit de vergadering om 13.25 uur.

Bijlage: afsprakenlijst

Afsprakenlijst BCA 27 januari 2010

Blz. 2	Verheldering over definitieve financiële gegevens rond de verkoop van Essent, in relatie tot de bekende gegevens in het voorjaar van 2009	Wordt over gerapporteerd in de Jaarstukken 2009
Blz. 3	De volgende BCA-vergadering betreft de Jaarstukken 2009	Wordt gepland op 12 mei 2010