

2018AC46-01

Ls.,

Positief gedreven door mijn eerste bezoek aan uw commissie op 3 september 2018, woonde ik de commissievergadering van 1 oktober 2018 bij, waarin o.a. het gesprek met de accountant over de controle op de jaarcijfers 2017 op de agenda stond.

Aanleiding voor die vergadering is het uitblijven van een goedkeurende accountantsverklaring en uw wens inzicht te krijgen in de oorzakelijke factoren van de verdere uitloop, waarbij al wordt gesproken over december 2018 met alle daaraan verbonden gevolgen.

In deze vergadering heeft u ruimte gecreëerd om, zonder de aanwezigheid van de gedeputeerde, in alle openheid over allerlei zaken de jaarrekening aangaande, van gedachte te wisselen met de vertrekkende accountant EY.

Het concept vergaderverslag geeft weer dat buiten het 'klokkenluider aspect', andere zaken mede leiden tot vertraging in de afronding van de controle en dat die ook in de voorgaande jaren voor extra aandacht/vertraging/kosten hebben gezorgd. Mevrouw van Kimmenade, de verantwoordelijke accountant, geeft daarbij het volgende aan:

*Het reguliere jaarrekeningdossier is nog niet geheel afgerond, omdat het soms ontbrak aan voldoende en geschikte informatie. Voor een aantal processen heeft de organisatie materiaal aangeleverd, die toch nog veel vragen oproepen. Ook de antwoorden riepen soms weer vragen op. Dat deed zich vooral voor bij de volgende drie complexe onderwerpen:*

- *Materiële vaste activa*
- *Aanbestedingen inkoop proces.*
- *Gebiedsontwikkeling*

*Deze drie voornoemde onderwerpen riepen in de afgelopen jaren steeds weer vragen op bij de accountant, omdat de aangeleverde informatie onvoldoende was.*

Na enig over en weer discussie de volgende weergave:

*De heer Van Ojen begrijpt dat er in voorgaande jaren vaker opmerkingen door de accountant zijn gemaakt over de drie hiervoor genoemde thema's. Hij vraagt of deze thema's er in 2017 even veel uitspringen als in voorgaande jaren of zelfs meer.*

*Mevrouw Van Kimmenade kan dat niet beantwoorden. De drie thema's springen eruit omdat het om lastige posten gaat en er complexe informatie uit systemen moeten worden gehaald. Het schattingsproces met betrekking tot de gebiedsontwikkeling vraagt om vooruit kijken maar ook om achteruit kijken. Ieder jaar constateert de accountant dat de kwaliteit van informatie voor verbetering vatbaar is. De doorlooptijd van de controle is in belangrijke mate afhankelijk van de kwaliteit van oplevering. De organisatie kan de accountant daarin heel goed faciliteren door die kwaliteit te verhogen. De accountant heeft dat meermalen aan de organisatie meegegeven. Een controledossier kan men zien als een koffer dat bij oplevering alles moet bevatten. In de praktijk blijkt het koffertje van de provincie grijze vlekken en lege vakken te vertonen. De accountant moet dan doorvragen en krijgt regelmatig antwoorden die weer nieuwe vragen oproepen en dat alles vraagt erg veel tijd. Dit probleem is in de afgelopen jaren steeds duidelijker boven water gekomen. Daarbij is ook geconstateerd dat de organisatie controles vaak aan de achterkant oppakt en niet aan de voorkant. De organisatie wil dat verbeteren door het inhuren van externe capaciteit en kwaliteit. De accountant wil graag dat de losse puzzelstukken al in de puzzel zijn gelegd, voordat ze bij de accountant worden neergelegd. Daar ontbreekt het nogal eens aan.*

De term lastige posten en complexe informatie m.b.t. de drie bovenstaande thema's lijken een verband te hebben met de van buitenaf (Ministerie, BRU) komende gelden, welke via bijvoorbeeld Brede Doeluitkering en VERDER, een interne weg gaan bewandelen.

Ik wil in dit verband inzoomen op het bewandelen van de interne weg m.b.t. de onderdoorgang in Maarsbergen. Deze interne weg is mij niet duidelijk, met dien verstande dat in bijgevoegde statenbrieven gesproken wordt over financiële dekking m.b.t. de onderdoorgang in Maarsbergen, welke voor zover ik dat kan zien, niet terug te vinden zijn in bijvoorbeeld de jaarcijfers en ook alleen maar ter kennisname zijn gestuurd naar de Statenleden.

Deze weg wordt nog onduidelijker als de heer van Lunteren, de toenmalige gedeputeerde mobiliteit, in december 2014 besluit het totale project onderdoorgang Maarsbergen onder verantwoording van de provincie brengt. Vanaf dat moment is het risico van overschrijding van kosten voor rekening van de Provincie. De vanuit het ministerie beschikbaar gestelde € 25 miljoen blijven echter buiten beeld en Pro Rail blijft penningmeester. Wel wordt er in maart 2015 een samenwerkingsovereenkomst tussen deze twee partijen gesloten, waarin naast een indexatie ook een verrekening afspraak wordt gemaakt m.b.t. door Pro Rail gemaakte "oude kosten". De desbetreffende overeenkomst treft u ook bijgaand aan. De desbetreffende gelden zijn voor zover mij bekend nog steeds onder beheer van Pro Rail.

Boven beschreven zaken zijn in relatie tot jaarcijfers onduidelijk en verwarrend en nu er sprake is van een directe grote overschrijding van het budget, meer dan 40%, zeker bijdragend tot onzekerheid voor de bewoners.

Maarsbergen, 19 november 2018

R. Hartvelt