Technische vragen CDA-jaarrekening 2017 provincie Utrecht ten behoeve van GS

1. Hanteert Gedeputeerde Staten een zodanige procedure dat melding van een klokkenluider aan de controlerend accountant worden verstrekt ? (de accountant is van mening dat in de hernieuwde klokkenluidersregeling niet geheel correct kan worden uitgevoerd !)

   Antwoord:
   De provincie Utrecht heeft de Klokkenluidersregeling, die in IPO verband is opgesteld, overgenomen. Deze regeling wordt door alle provincies gehanteerd. In deze regeling staat niet aangegeven dat de accountant over alle meldingen moet worden geïnformeerd. In het processchema hebben wij, het melden aan de accountant van de klokkenluidersmelding, toegevoegd.

2. Bent U er zeker van dat de interne organisatie als gevolg van de controle op deze jaarrekening over voldoende adaptief vermogen beschikt om wijzigingen c.q. veranderingen als gevolg van het BBV bestuurlijk en administratief te implementeren?

   Antwoord:
   GS heeft vertrouwen in de ambtelijke organisatie maar ziet de noodzaak om zaken te verbeteren, zoals u ook heeft kunnen lezen in paragraaf 4.4. Dit betekent ook dat we blijvend willen investeren in de kennis bij onze medewerkers op o.a. de regels van de BBV.

3. Het CDA is het eens met het advies van de accountant de door GS voorgestelde verbeteringen te volgen via de Audit commissie. Wat is de opinie van GS omtrent dit advies? Zou het niet verstandig zijn de voortgang van dit verbeteringsproces in aanvang periodiek (bijvoorbeeld driemaandelijks) op kwaliteit en voortgang te laten toetsen door de externe accountant?

   Antwoord:
   GS kan zich vinden in advies van de accountant om de voortgang van de verbeteringen te monitoren in de financiële audit commissie. De controle van de jaarrekening 2018 en groot deel van 2019 zal nog gebaseerd zijn op de huidige situatie. De effecten van de overgenomen aanbevelingen zullen daardoor pas bij de jaarrekening 2020 zichtbaar worden. Voor het rapporteren over de voortgang zouden we willen aansluiten bij de reguliere P&C cyclus, ook om te voorkomen dat we teveel rapportage momenten creëren. Concern Control heeft een rol bij het bewaken van de voortgang van het verbeterproces.

4. Is het niet verstandig bij in het besluit op te nemen dat het advies van de accountant wordt gevolgd, dat zou kunnen door de verbetersporen 1 t/m 4 te beschouwen als het verbeterprogramma (overigens een indruk en vertrouwenwekkend plan) en dat programma expliciet in het besluit op te nemen ?

   Antwoord:

De genoemde verbeteringen vallen deels onder de bevoegdheid van GS en deels onder de bevoegdheid van de Provinciedirecteur

5. Aan de accountant is de vraag gesteld of grote correcties in de verantwoording ook in de begroting moeten worden verwerkt? Deelt U de opvatting van het CDA dat wijzigingen in de grondslagen van het begrotings- en rekeningstelsel in beide documenten (begroting en rekening) moet plaatsvinden?

   Antwoord:
   De jaarrekening 2017 is door de accountant getoetst aan wet- en regelgeving. In de grondslagen zijn passages opgenomen over b.v. het BBV die ten tijde van de vaststelling van de begroting 2017 in november 2016 nog niet bekend waren. Daarnaast wordt er ingegaan op de foutenherstel.
   Toekomstige begrotingen worden conform de BBV opgesteld.

6. Bent het met het CDA eens dat de manier van begroten en verantwoorden via vele begrotingsfondsen niet in de geest is van een stelsel van baten en lasten zoals het BBV dat hanteert en dat dat een onderwerp is dat in het kader van het coalitieaccoord nadere uitwerking behoeft?

   Antwoord:
   In het coalitieakkoord zijn uitspraken gedaan over hoe wij willen omgaan met reserves. Dit wordt verder uitgewerkt in de begroting 2020 en de kadernota 2021 en verder.

7. De bevindingen rond de procesgang Uithoflijn zijn zonder meer ernstig te noemen, is er thans voldoende zekerheid dat de aangetroffen manco's niet meer voorkomen? Zijn er ook nadere maatregelen getroffen ?

   Antwoord:
   Het project Uithoflijn is om verschillende redenen een ingewikkeld project geweest dat nu bijna is afgerond. De organisatie trekt lessen uit het project die bij huidige en toekomstige projecten worden toegepast.

8. De bevindingen met betrekking tot het opleveren van de jaarrekening als eindproduct zijn helder. Is het waarschijnlijk te achten dat het decentraal onderbrengen van bevoegdheden en de onmogelijkheid tot een goede coördinatie te komen debet zijn aan de door de accountant geconstateerde tekortkomingen? (bij voorbeeld het niet aanwezig zijn van een sluitende verplichtingen administratie)

   Antwoord:
   Er zijn diverse oorzaken te benoemen die debet zijn aan de geconstateerde tekortkommingen. De verdeling van bevoegdheden en verantwoordelijkheden kan daar een van zijn.

9. Is het niet zo dat centralisatie van bevoegdheden in combinatie met het verbeterprogramma niet een optie moet zijn om voor eens en altijd van de

geconstateerde tekortkomingen af te zijn?

Antwoord:
Zoals u in paragraaf 4.4. kunt lezen, wordt er gewerkt aan de organisatievernieuwing. Het bekijken waar bevoegdheden moeten liggen kan daar onderdeel van zijn.

10. Is de eerder genoemde optie eigenlijk niet voor de hand liggend gegeven de omvang van de organisatie (ca.700fte) en het aanzienlijke jaarlijkse budget van ca. 450 miljoen euro ?

    Antwoord:
    Zie antwoord vraag 9.

11. Kan aangegeven worden (pag. 22) of uw wens gronden te activeren en periodiek te waarderen of deze gedachte ook opgaat voor gronden waarvan vaststaat dat die een bestemming krijgen waarvan op voorhand duidelijk is dat de marktwaarde nihil is (bijvoorbeeld gronden voor natuurontwikkeling)?

    Antwoord:
    In het verleden waren natuurgronden niet geactiveerd juist omdat de waarde nihil zou zijn. Met ingang van het jaar 2017 heeft de accountant hierover bezwaar gemaakt en dit standpunt hebben wij overgenomen. Daarom zijn nu ook de natuurgronden op de balans met een positieve waarde opgenomen.

12. Wat was de betrokkenheid van de interne controle en ook de externe controle van de overdracht van budget en activa van BRU maar de provincie?

    Antwoord:
    Bij de transitie van BRU naar de provincie heeft EY twee due diligence onderzoeken uitgevoerd. Een in 2014 en een na de oplevering van de jaarrekening 2015 door BRU. De rapportages waren in algemene zin positief. Op basis van de uitkomsten van de due diligence onderzoeken van EY was en is er geen aanleiding om hiervoor een ander regime te hanteren. Naast de verantwoording van de jaarrekening is er tot en met 2014 voor het ministerie van I&W een projectverantwoording opgesteld. Deze verantwoording werd parallel aan het jaarrekeningtraject door de accountant gecontroleerd. Daarnaast was er natuurlijk de interne controle.

13. Bent u het met het CDA eens dat een begrotingsonderzoek annex een due diligence onderzoek op de administratie van het BRU voor de overdrachtsdatum veel onheil over het project Uithoflijn had kunnen voorkomen?

    Antwoord:
    Er heeft een onderzoek plaatsgevonden zie eerdere beantwoording. De administratie van BRU is tot en met 2014 gecontroleerd door Deloitte. De jaarrekeningen waren voorzien van een goedkeurende controle verklaring.

14. Met betrekking tot de datum afgifte van de accountantsverklaring zijn we ruim een jaar te laat. Wat is uw beeld van de oorzaak van deze hele grote afwijking. Ligt het aan uw planning of aan de planning van de accountant ?

    Antwoord:
    Het was een opstapeling van factoren. De controle heeft verschillende fases gekend. In maart 2018 is het controleteam gestart met de reguliere controle. Na het uitkomen van de Klokkenluidersmelding is de controle door EY stilgelegd. Zoals bekend heeft de accountant besloten bij de uitkomst van het Integis onderzoek de controle te verscherpen en dat leidde na 6 mei 2019 tot veel nieuwe controleacties.
    Daarnaast is er verloop geweest bij het controleteam, dit was voor de borging van de kennis niet wenselijk. De lange doorlooptijd is daarbij niet bevorderlijk geweest voor de coördinatie.

15. De Staten zijn de opdrachtgever van de accountant, deelt u de opvatting van het CDA dat sturing van deze heel belangrijke functie rechtstreeks door de Staten moet plaatsvinden?

    Antwoord:
    Het opdrachtgeverschap ligt momenteel al bij de Staten. In de vorige FAC is reeds gesproken over de aansturing door de Staten.

16. Betekent opdrachtgeverschap dan ook dat het budget van de accountantscontrole bij de griffie moet worden onder gebracht?

    Antwoord:
    Budgetrecht ligt bij PS, de griffie voert dit uit.

CDA Fractie

Willem Wijntjes