

Subcommissie voor de Jaarrekening 4 december 2017

Aanwezig: dhr. Germs (voorzitter), mw. De Haan, dhr. IJssennagger, dhr. Groothuizen, dhr. Van Muilekom, mw. Verbeek-Nijhof (gedeputeerde), mw. Peters (griffier).

EY: mw. Van Kimmenade, dhr. Smit

Afwezig (met kennisgeving): dhr. Van Essen, dhr. Jansen, mw. IJsbrandij (griffie)

Ambtelijk: mw. Marijs, dhr. Van Wijk (concerncontroller), dhr. Van Ravenswaaij (Financiën)

1.1 Opening

De voorzitter opent de vergadering.

1.2 Vaststellen agenda

1.3 Mededelingen

1.4 Verslag 9 oktober 2017

Vastgesteld.

Memo over PEP is vanmiddag pas aangeleverd. Verschuift naar de volgende keer.

De vergaderingen worden openbaar, dus ook de stukken mogen openbaar geplaatst worden

1.5 Rondvraag

Mw. De Haan wil graag de termijnagenda bekijken of er nog zaken op staan die van belang zijn voor de subcommissie.

2.1 Managementletter 2017

Er wordt eerst een gesprek gevoerd tussen Statenleden en accountant.

Daarbij wordt vooral ingegaan op de standen van de diverse stoplichten. De aandacht gaat uit naar de rode stoplichten. De accountant heeft nadrukkelijk gevraagd naar de risico's, maar er is nog onvoldoende informatie aangeleverd door de organisatie.

De basisbevinding van de accountant (blz. 5 en 6) is, dat de stand van de automatisering de controle ingewikkeld maakt. Er is gekozen voor een groot en ingewikkeld systeem voor de bedrijfsvoering, en dat had wellicht eenvoudiger gekund. Het oplossen van diverse problemen is daardoor moeilijk.

Provincie acteert vrij proactief, maar bij de beoordeling van processen gaat het nogal eens wat informeel er aan toe. De afdelingen moeten zelf normenkaders opstellen, waaraan getoetst kan worden.

Het proceseigenaarschap is nog onvoldoende belegd. Het controleperspectief is wel op orde. De provincie wil duidelijk af van de verrassingen achteraf en het puin ruimen, en dat vraagt ook om opleiden van de medewerkers. Daar is men goed mee bezig, is de observatie van de accountant. De vraag vanuit de commissie is of er vanuit de directie voldoende aandacht en steun voor is. De accountant geeft aan, dat een auditcommissie van de Staten daarbij kan helpen.

Een gesprek tussen de provinciesecretaris en de commissie is te overwegen.

Wel blijft het zo, dat 100% betrouwbaarheid moeilijk te halen zal zijn. Dat kan wel, maar de vraag is of het doelmatig is om er zo veel moeite en geld in te stoppen.

De gedeputeerde komt weer binnen.

De voorzitter geeft weer waar de commissie zich zorgen om maakt. Het gaat dan vooral om de oranje en rode stoplichten. Daarnaast is de indruk dat het team zoals dat aanwezig is goed bezig is met control. Maar de vraag is of de mindset bij de directie en in de organisatie goed genoeg is.

De gedeputeerde meldt, dat voor dat laatste ook de huidige organisatieverandering bedoeld is (verbeteren van eigenaarschap). Dat is gaande, en is niet binnen een jaar anders. Maar het gaat al wel een stuk beter.

Er wordt gevraagd naar de planning. De gedeputeerde geeft aan dat het nog volop gaande is. De concerncontroller is sinds medio dit jaar in functie. Zijn opdracht is de controlfunctie te versterken. Daarvoor heeft hij een plan opgesteld, dat antwoorden geeft op de vragen die de commissieleden stellen. Hij wil daar graag in een commissievergadering een presentatie over geven.

Dhr. Groothuizen geeft aan, dat hij de indruk heeft dat het niet ligt aan de inzet van concern control en financiën. Daar worden grote slagen gemaakt. Maar wel heeft hij de overtuiging dat dit niet geldt voor de reguliere werkzaamheden binnen de organisatie. De concerncontroller beaamt dat dit een continue dialoog is met het concernmanagementteam, en daar worden ook wel stappen gezet. Het is belangrijk om dat te ondersteunen met adequate managementinformatie. Het afdelingsmanagement moet zélf vragen stellen, het zelf willen weten. De organisatie is niet gewend om verantwoording af te leggen. Een zakelijke benadering is nodig. Die weg is men nu wel op aan het gaan.

Dhr. Van Muilekom wil weten wanneer de steeds terugkerende punten niet meer terugkomen. De gedeputeerde wil daarom graag de stoplichten even langs lopen. Zie hiervoor ook de managementletter:

- Hart van de Heuvelrug: ligt nog een claim van de belastingdienst over de vennootschapsbelasting. Dat is nog afwachten. Dit heeft invloed op de voorziening.
- Waardering revolverend fonds: provincie ziet dit als een sluitstuk van een proces, dat bij het opmaken van de jaarrekening tot een eind komt. De accountant mist nu nog een gefundeerde waardering.
- BRU: rood klopt, maar de afspraak is dat dit op 2019 staat. Concerncontroller licht toe, dat het een prioriteringsverhaal is. De administratie heeft zich geconcentreerd op het afsluiten.
- Prestatieverklaringen inkopen: is nu nog een tijdrovend proces, maar bij de volgende release van SAP wordt dit een verplicht veld, en dan moet het richting groen gaan. Als men het goed invult.
- Rechtmatigheid van uitgaande subsidies: kaderstellend raamwerk zit in de planning.

De gedeputeerde vraagt aandacht voor de hoeveelheid werk is verzet door de organisatie om de nodige stoplichten op groen te krijgen. De commissie is hier zeer tevreden over.

De voorzitter vraagt naar de businesscase zoals beschreven op pag. 5: welke keuze gaat men maken? De gedeputeerde geeft aan dat dit in de komende periode aan de orde komt. Zij zal dit met voors en tegens in kaart brengen en met de commissie bespreken. Het blijft de vraag of je van de aanvullende werkzaamheden van de accountant af kunt komen.

Dhr. Van Muilekom vraagt naar een overzicht van de reacties op de diverse stoplichten; een bestuurlijke reactie. De gedeputeerde zegt dat toe (een tijdlijn van wanneer kunnen we wat verwachten en hoe gaan we dat doen).

Mw. De Haan vraagt naar de aanbeveling om het financiële pakket te evalueren. Wat is de reactie van GS daar op? De concerncontroller geeft aan dat de verantwoordelijkheid is van de algemeen directeur (meer specifiek de manager bedrijfsvoering). Hij kan daar niets over zeggen. De commissie zou graag de reactie van de algemeen directeur vernemen.

Dhr. Van Muilekom vraagt nog naar het marktonderzoek naar de Hart van de Heuvelrug: wat betekent de opmerking over de marktbehoefte en type woningen? De accountant zegt dat men moet kijken naar de waardering, de schattingen en de aannames (ook vanuit de AFM opgelegd). De vraag is dus om aan te tonen dat de opbrengst gehaald wordt. Daar is objectieve informatie voor nodig. Voor het schattingsproces moet een proces van formele kaders gevolgd worden.

2.2 Vooruitblik jaarrekening 2017

De planning waarbij de jaarrekening in juni in de Staten behandeld kan worden, is ambitieus maar haalbaar. Men begint 5 maart met de controle. Als zich een kink in de kabel voordoet, dan zal men zich tijdig melden.

2.3 Honorarium accountantscontrole 2017

De voorzitter ziet nog steeds lumpsum bedragen. Hoe zit het met de onderbouwing? Dhr. Van Muilekom geeft aan dat hij de overschrijding van 60% heel hoog vindt. Hoeveel is dan de oorspronkelijke offerte nog waard?

EY geeft aan dit vooral te hebben gebaseerd op 2016.

De gedeputeerde vraagt ook hoe het kan dat er iets onafhankelijk gewaardeerd moet worden (bv Hart van de Heuvelrug), dat dan vervolgens weer voor een groot bedrag gecontroleerd moet worden.

EY geeft aan dat soms zaken voortvloeien uit nieuwe regelgeving. Men moet volgens de controlestandaarden zelf vaststellen of de experts hun werk goed hebben gedaan. Steekproeven moeten gedaan worden omdat men niet kan steunen op wat de provincie zelf heeft gedaan. Als er minder uren besteed hoeven te worden, dan gaat de rekening omlaag.

De commissie wil weten wat in de basisfee zit. En wat is voor rekening en risico van de accountant? EY geeft aan, dat men de uren erbij zal zetten. De veronderstellingen voor de basisfee, zoals die enkele jaren geleden nog golden, zijn totaal veranderd als gevolg van regelgeving en eisen vanuit de toezichthouder AFM.

In de loop van 2018 volgt een nieuwe aanbesteding voor de accountancydiensten.

Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.

Actiepuntentabel

Actiehouder	Omschrijving	Einddatum	Stavaza
EY	Onderbouwing honorarium (subcie.4-12-2017)	28 mei 2018	Er is een memo opgeleverd, maar er zijn aanvullende vragen gesteld.
EY	Memo uitleg PEP (subcie. 9-10-17)	4-12-2017	Niet tijdig beschikbaar. Opnieuw aan de orden op 28 mei 2018

Griffie	Toegankelijk maken stukken Subcie.	Miv de volgende vergadering	De commissie besluit op 4/12/2017, dat de stukken openbaar worden.
Concerncontrol En griffier	Opstart aanbestedingsprocedure nieuwe accountant	Zomer 2018	
Concerncontroller	Presentatie control plan	voorjaar 2018	
GS	Keuze businesscase (blz. 5 managementletter)	Voorjaar 2018	
GS	Bestuurlijke reactie op de stoplichten (incl. tijdslijn plan van aanpak)	Voorjaar 2018	
Griffie/voorzitter	Termijnagenda bezien op toekomstige agendapunten	Voorjaar 2018	