

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	7 september 2018
Tijd	13:30 - 15:30
Locatie	De Bakkerij, A028
Voorzitter	Dhr. Jan Henk Verburg
Aanwezig zijn de leden :	C.W. Bierens, A.I.G. Dorst, J.L. Kool-Blokland, en R.L.J.M de Wit
Tevens zijn aanwezig :	<u>Control en Financiën</u> : R.D.A. Wiskerke (agendapunten 3 t/m 9), J. Verhage (agendapunten 3 t/m 9); <u>GS</u> : J. de Bat (agendapunten 3, 8 en 9) <u>Statengriffie</u> : S. de Visser (secretaris) en M.E. Trimpe (verslag).
Afwezig :	G. van Unen en A.G.M. Veraart

1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering en meldt de verhinderingen.

2 **Agenda vaststellen**

De agenda wordt vastgesteld.

3 **Verslag vorige commissievergadering, gehouden op 25 mei 2018**

Het verslag wordt met een kleine wijziging betreffende de aanwezigheid van de adviseurs vastgesteld.

De voorzitter meldt de voortgang van de actiepunten:

1. Behoeft peilen naar workshop provinciale financiën voor beginners en gevorderden. Financiën in samenwerking met Statengriffie Workshop provinciale financiën voor gevorderden is gehouden. In het overdrachtdossier wordt opgenomen dat in een volgende zittingsperiode de workshop eerder gehouden gaat worden. Hiermee is de actie afgedaan.
2. Brief GS van 10 oktober 2017 met notitie investeringen en afschrijvingen opnieuw agenderen na afronding besluitvorming commissie Jansen, rapport Balkenende en Thermphos na één jaar. Brief GS van 3 juli 2018 met geactualiseerde notitie investeringen en afschrijvingen is geagendeerd voor deze vergadering onder agendapunt 8. Hiermee is deze actie afgedaan.
4. In tekstuele begrotingswijzigingen acties en doelstellingen verder concretiseren aan de hand van een voorstel van afdeling Financiën en Statengriffie. Voortgang concretisering doelstelling is behandeld in de werksessie van 6 juli 2018. Voorstel is om de verwerking in begrotingswijzigingen en in begroting 2019 af te wachten.
5. In Voorjaarsnota 2018 (gelijk met de voortgangsrapportage) nadere afspraken maken over verkopen van gronden met verliezen, over invulling van de buffer van € 6 miljoen en over rapportage op inhoudelijke doelen van de nota Grondbeleid. Dit is opgenomen in de Voorjaarsnota. Hiermee is deze actie afgedaan.
11. Evaluatie control na 1,5 jaar afwachten.
12. Overboeken kredieten aan de hand van concrete overboekingen behandelen in de vergadering van 7 september. Overzicht is geagendeerd bij agendapunt 9. Hiermee is de toezegging afgedaan.
13. Werksessie SMART houden vóór zomervakantie 2018 De werksessie is op 6 juli 2018 gehouden. Hiermee is deze actie afgedaan.

14. Evaluatie Auditcommissie wordt de volgende vergadering geagendeerd, zodat voor de volgende statenperiode duidelijk is welke keuze gemaakt wordt.

4 Terugblik op werksessie 'SMART' van 6 juli 2018

De bijeenkomst is gewaardeerd door de aanwezigen bij de werksessie. Bij opgaven is de problematiek aangegeven om smart afgebakende doelstellingen neer te leggen, terwijl nog in overleg met de andere partners moet worden gegaan. De heer Bierens geeft aan dat hier in feite om de kaderstelling gaat, bijvoorbeeld bij netwerksturing. De Auditcommissie neemt kennis van de uitkomsten van de werksessie.

5 Memo van 11 juni 2018 over bevoorschotting subsidies

De heer Bierens vraagt of het wel goed mogelijk is te scheiden wanneer inhoudelijke en/of financiële verantwoording nodig is bij het de arrangementen 2 en 3. Achtergrond is het hoge bedrag dat er aan extra kosten bijkomt wanneer een accountantsverklaring wordt gevraagd, op relatief kleinere prestatiesubsidies beneden de 50.000 euro. Geantwoord wordt dat wanneer de prestatie niet overeenkomt met de gemaakte afspraak, de subsidie dient te worden terugbetaald. De heer Dorst vraagt - onder verwijzing naar een bijdrage aan het pontje bij Sluiskil - of het college ook afwijkende afspraken maakt. Dit is een afspraak die is gebaseerd op een besluit van PS. De Auditcommissie neemt kennis van de memo.

6 Brief GS van 12 juni 2018 over Toezichtsverslag 2018 BZK, met bijlagen

De heer Dorst en andere leden van de commissie constateren aanmerkelijke verschillen tussen de provincies in het bijgevoegde vergelijkende overzicht. De Auditcommissie neemt kennis van de brief.

7 Brief GS van 19 juni 2018 over meicirculaire 2018

Op verzoek van de heer Dorst licht de heer Wiskerke de circulaire toe. De brief geeft aan wat de circulaire betekent voor de eigen begroting, namelijk een minder positieve prognose voor 2022. De stelpost is bedoeld om deze fluctuaties op te vangen, alsmede de indexering van de jaren 2019 en verder op te vangen. Boven een bedrag van 3 miljoen euro gaat het bedrag van de stelpost naar de budgettaire ruimte. Er is nog geen zicht op cijfers in de septembercirculaire. De voorzitter concludeert dat kennis genomen wordt van de brief over de meicirculaire en dat de gevolgen betrokken worden bij de behandeling van de provinciale begroting 2019

8 Brief GS van 3 juli 2018 over vastgestelde geactualiseerde Notitie investeringen en afschrijvingen, met bijlage

:
De voorzitter vult de oplegnotitie op dit stuk aan: In de Voorjaarsnota is de volgende passage opgenomen, waarin de bijgaande notitie is aangekondigd:
Vanuit het perspectief dat vervangingsinvesteringen geen 'vrije keuze' zijn, maar een noodzaak vanuit de instandhouding van het werk, ligt het jaarlijks in de begroting dekken van de afschrijvingslast meer voor de hand dan de dekking vanuit een incidenteel gevormde dekkingsreserves. We stellen daarom voor om in de aanloop naar de najaarsnota met uw auditcommissie hierover door te spreken en u daarop in de najaarsnota een nader voorstel voor te leggen over de wijze van dekking van de vervangingsinvesteringen en renovaties die in de komende jaren op ons afkomen. Hierin zullen we ook de dekking op de investeringen voor nieuwe infrastructurele werken betrekken, waarbij de afweging op deze investeringen wel een 'vrije keuze' is.

De heer De Bat (GS) licht de afwegingen voor de (politieke) keuze voor de wijziging van het systeem voor afschrijvingen bij investeringen toe. Het college staat voor de jaarlijkse afschrijvingslasten op te nemen in het meerjarenperspectief. Voor nieuwe investeringen zijn er steeds meerdere keuzes mogelijk, afhankelijk van de situatie op dat moment. Het instrument biedt ruimte om investeringen tóch te kunnen realiseren,

ondanks een beperkt budget. Al gevormde reserves worden gehandhaafd en eventueel omgevormd, wat via Voorjaarsnota of Najaarsnota wordt aangegeven. De notitie gaat uitgebreid en diepgaand hierop in.

De heer De Wit vraagt of de accountant hierover advies heeft uitgebracht. De heer Verhage geeft aan dat de accountant in een gesprek hierover positief zeer was: het is een gezond en bestendig financieel beleid. De heer De Bat (GS) zegt aan dat de accountant gevraagd kan worden hierover schriftelijk te adviseren. De keuze kan overigens wisselen per voorstel.

Mevrouw Kool benadrukt dat voor deze wijziging een goed inzicht in een langetermijnplanning van onder andere onderhouds- en vervangingsinvesteringen nodig is. De heer De Bat (GS) geeft aan dat met het nieuwe assetmanagement en een langetermijnplanning van investeringen vooraf goed in te schatten is wat mogelijk is. Er komt echter een aantal projecten aan zoals de Oesterdam en Philipsdam, waarvan in het verleden onvoldoende bedacht is hoe met de vervagingsinvestering omgegaan moet worden. Daarnaast komt ook de N61 erbij. De heer Wiskerke ziet hierin het verschil tussen vervangingsinvesteringen, die binnen de exploitatie moet worden uitgevoerd, en vernieuwing, waarvoor de investeringsagenda in het leven is geroepen. Wanneer er voldoende financiële ruimte is, kan een investering nog steeds in één keer worden afgeschreven. Het voorstel is om het besluit over de wijze van afschrijven en de lastendekking bij PS te leggen. Er zijn geen signalen dat er nieuwe rijksregels worden verwacht naar aanleiding van de ingestorte brug bij Genua. Wel komen er extra inspecties en wordt onderhoud naar voren gehaald. De heer Verhage vult aan dat afschrijving op basis van levensduur de regel is.

De heer Bierens vraagt of de bestaande dekkingsreserves worden heroverwogen om budgettaire ruimte vrij te maken, uiteraard op een verantwoorde manier? De heer Wiskerke geeft aan dat dit uit strategisch opzicht niet wenselijk is.

De voorzitter concludeert dat de Auditcommissie zich kan vinden in de voorgestelde wijziging en verzoekt het college tevens van een advies van de accountant op dit punt te vragen. De heer De Bat (GS) zegt toe in de Najaarsnota dit punt te benoemen en tevens exact aan te geven waar en op welke manier de financiële verordening wordt aangepast.

9 Overboeken kredieten

De heer De Bat (GS) licht toe dat het grootste deel van het bedrag door een beperkt aantal projecten die gebaseerd zijn op bestuurlijke afspraken. De PIW gaat hier buitenvallen vanwege het andere inzicht van de nieuwe accountant.

Het stellen van deadlines is overigens erg lastig in het bestuurlijk verkeer, al is het goed om wel termijnen te noemen. Hij ziet meerwaarde in jaarlijks de lijst doorspreken met de Auditcommissie, bij voorkeur aan het begin van het jaar.

De voorzitter concludeert dat de Auditcommissie instemt met het bespreken van deze lijst in dezelfde periode als de bespreking van de jaarrekening.

10 Memo Procesvoorstel implementatie planning- en control software

De heer Verhage stelt voor twee leveranciers uit te nodigen voor een presentatie over de genoemde software. Door middel van autorisatieniveaus kan worden bewaakt dat PS wel toegang krijgen tot doelstellingen en activiteiten, maar niet op diepere niveaus. Overzichten kunnen flexibel worden gemaakt, ook over de jaren heen, en er zijn persoonlijke query's mogelijk.

De Auditcommissie stemt in met het voorstel voor een presentatie. De heer Verhage komt met een datumvoorstel.

11 Memo van 5 september 2018 over achtergrondnotitie groot onderhoud / voorzieningen

De Auditcommissie bespreekt de memo en vraagt toelichting op een aantal punten, waaronder of er discussie is wanneer iets onderhoud of verbetering is. Een onderhoudsreserve biedt mogelijkheden voor het eerder uitvoeren of naar een later moment schuiven van onderhoud, alsmede om tussentijdse extra toevoegingen te

doen. Bij een voorziening is dat niet mogelijk en het geeft daarnaast een grote administratieve druk. Als in het onderhouds- of beheersplan verschuivingen plaatsvinden, kunnen deze via Auditcommissie worden voorgelegd aan PS. PS geven dan GS in feite een machtiging om geld te bestemmen voor gepland onderhoud. Via Voorjaarsnota, Najaarsnota en jaarrekening wordt dit verantwoord. De keuze is tevens ingegeven om de druk op de exploitatie gelijk te houden. De uiteindelijke bedragen veranderen nog. Op dit moment speelt het alleen voor droge infrastructuur. De Auditcommissie stemt in met het via de Najaarsnota aan PS voorleggen van de vorming van een onderhoudsreserve.

12 Zaken met betrekking tot accountant

De heer De Visser geeft aan dat het controleteam van EY voor de provincie is gewijzigd door het vertrek van de heer Smeenk. Zijn vervanger is de heer Van Gerwen. Bij de aanbesteding van de accountant was scheiding van de controleteams overigens een belangrijk punt.

De Auditcommissie bespreekt de gewenste kwaliteit van de accountants en de scheiding van de functies c.q. onderlinge vervanging binnen het controleteam. Hoe is dat eerste objectief vast te stellen?

De opdrachtbevestiging 2018 is ontvangen en stemt overeen met 2017. De meerkosten van de controle bedragen nu 6.000 euro. De heer Wiskerke wil een en ander nog met mevrouw De Hair bespreken, aangezien hij nog niet geheel en al tevreden is. In een vorige vergadering heeft de Auditcommissie ruimte gegeven te spreken over een extra bedrag van 6.000 euro naar aanleiding van het aankarten door EY van meer gewerkte uren.

De Auditcommissie besluit een andere datum te zoeken voor de geplande vergadering¹ vanwege de verhindering van Mevrouw De Hair. Tevens vraagt de Auditcommissie nogmaals het gesprek met de accountant aan te gaan en de commissie daarover nader te informeren.

13 Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

14 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 15.25 uur.

¹ Dit wordt 31 oktober 2018