

## **Verslag eerste vergadering van auditcommissie op 20 januari 2017 om 12.30 uur.**

Aanwezig: de leden Mevrouw Van Unen (tot en met agendapunt 3), Mevrouw Kool-Blokland (vanaf agendapunt 4) en de heren Bierens, Dorst, De Wit en Verburg.

Verder aanwezig de heren De Bat (tot en met agendapunt 3), Kiemeneij, Wiskerke, Joesse (vanaf agendapunt 4) en De Visser (verslag).

Bij agendapunt 3 zijn aanwezig mevrouw de Hair en de heren Smeenk, Eijke en Van Gerwen.

Bij agendapunt 4 zijn aanwezig de heren Veldhuis en Capelle

Afwezig met kennisgeving: de heer Veraart.

### **1. Opening**

De heer de Visser opent de vergadering, heet de aanwezigen welkom en stelt agendapunt 2 verkiezing voorzitter aan de orde.

### **2. Verkiezing voorzitter.**

De verkiezing van de voorzitter en waarnemend voorzitter wordt uitgesteld tot de tweede vergadering in verband met de afwezigheid van twee leden aan het begin van deze vergadering. Besloten wordt dat de heer De Visser deze vergadering als technisch voorzitter zal voorzitten.

### **3. Kennismaking nieuwe accountant**

Mevrouw de Hair en de heren Smeenk, Eijke en Van Gerwen stellen zich voor als controleteam bij de provincie Zeeland.

Mevrouw De Hair gaat in haar presentatie in op de visie van EY op de rol van de auditcommissie, de planning en de speerpunten 2017

Mevrouw de Hair vindt het belangrijk dat er een (niet politieke) auditcommissie is. PS zijn de opdrachtgever voor de accountant. Zij is er een voorstander van om bij belangrijke zaken ook adviseurs, betrokken gedeputeerde en de opsteller van de jaarrekening uit te nodigen

De heer Bierens zegt dat GS en PS ieder een eigen rol hebben. Het kan wenselijk zijn dat de auditcommissie alleen met de accountant spreekt. Hij stelt voor een volgende keer de aanwezigheid van gedeputeerde en adviseurs te bespreken.

De heer Smeenk gaat naar aanleiding van een vraag van de heer De Wit in op de ervaringen met de auditcommissie bij andere overheden.

Mevrouw de Hair is een voorstander van het vergaderen zonder camera's en pers. De terugkoppeling via verslagen en de adviezen van de auditcommissie worden behandeld in de openbare vergaderingen van PS of eventueel de statencommissies.

De definitieve managementletter wordt naar de auditcommissie gestuurd. Zij adviseert om als auditcommissie alleen in te gaan op de speerpunten en niet op de details. De managementletter kan met het advies van de auditcommissie worden geagendeerd voor een vergadering van PS.

Mevrouw de Hair adviseert de auditcommissie drie keer per jaar te vergaderen. Over de jaarrekening (door GS voorlopig vastgesteld), de interim-rapportage en de speerpunten voor de controle. Daarnaast nog twee reservedata reserveren voor bijzondere zaken.

De heer Verburg geeft aan dat bij vergaderingen van de auditcommissie over bijvoorbeeld kaderstelling de accountant niet aanwezig hoeft te zijn.

Mevrouw De Hair merkt op dat bij de managementletter vragen vanuit de auditcommissie meegenomen kunnen worden. Daarnaast is er een statusdashboard, waarin permanent inzicht gegeven wordt in het controleproces. Deze kan naar haar mening ook beschikbaar zijn voor de auditcommissie, waarbij het dan gaat om de voortgang van het proces. Niet over de inhoud.

De heer Smeenk geeft aan dat bij opmerkelijke zaken EY een aparte rapportage zal opstellen. Dit gebeurt alleen bij uitzonderlijke zaken.

Mevrouw de Hair geeft aan dat de vergaderdata in onderling overleg vastgesteld kunnen worden. Er kunnen ook workshops voor statenleden gegeven worden over onder meer begroting lezen, risicomanagement en verbonden partijen.

Op vragen van de heren Verburg en Dorst over ICT en ervaringen in de afgelopen jaren antwoordt de heer Smeek dat na de dossieroverdracht over het algemeen de punten van de vorige accountant overgenomen worden door EY.

Namens de commissie bedankt de voorzitter het controleteam van EY voor hun komst en hun inbreng.

#### **4. Management-letter 2016**

De heren Veldhuis en Capelle van Deloitte zijn aanwezig bij dit agendapunt. De heer Veldhuis geeft een toelichting op de management-letter 2016. Er is sprake van een opgaande lijn. De financiële administratie is beter op orde. Het is een uitdaging om de bedachte verbeteringen te implementeren. Er zijn zaken die nog opgepakt moeten worden zoals bijvoorbeeld de interne controle.

De heer Bierens vraagt naar de vorderingen met betrekking tot de eerder gedane aanbevelingen door de accountant. Hij beseft dat niet alle aanbevelingen gelijk opgepakt kunnen worden. Het is een kwestie van prioritering. De heer Veldhuis zegt dat begonnen is met de basis of te wel de boekhouding. Daarin zijn stappen vooruit gezet. Dat was de hoogste prioriteit. De heer Wiskerke zegt dat met de aangebrachte verbeteringen ook gekeken is naar het efficiënter en slimmer werken. Hierdoor komt capaciteit beschikbaar voor een verbeterde interne controle.

Op vragen van verschillende leden over Thermphos antwoordt de heer Veldhuis dat bij het opmaken van de jaarrekening 2016 alle verplichtingen die in of vóór 2016 zijn ontstaan meegenomen moeten worden. Wanneer er een reëel inzicht bestaat in de kosten en wie verantwoordelijk is, moeten de consequenties voor de provincie meegenomen worden in jaarrekening 2016 in een te vormen voorziening. Dat zou kunnen plaatsvinden op het 'most likely-scenario' bij de berekening van de risico's. Indien tussen het moment van het opstellen van de jaarrekening door GS en het vaststellen van de jaarrekening door PS nog nieuwe feiten voordoen met wezenlijke omvang, moet de jaarrekening daarop aangepast worden.

Over de verwerking van de financiële consequenties Thermphos voor de provincie wordt door de accountant overleg gepleegd met de vakgroep. Daarbij wordt ook gekeken naar een mogelijke splitsing tussen saneringskosten en beheerskosten. Bekeken wordt of het mogelijk is dat de beheerskosten vanaf 2017 opgenomen kunnen worden als begrotingspost.

De heer Veldhuis geeft nadrukkelijk aan dat de vorming en de hoogte van een voorziening een verplichting is. Dat is geen keuze voor PS.

De heren Dorst en Bierens geven aan dat er na de sanering terreinen beschikbaar komen voor uitgifte aan nieuwe bedrijven. Dat aspect zou ook meegenomen kunnen worden bij de bepaling van de hoogte van de voorziening.

De heer Dorst vraagt naar de voortgang met betrekking tot het controleplan. De heer Veldhuis zegt dat dit te lang is blijven liggen. De heer Wiskerke zegt dat het controleplan een speerpunt is voor de afdeling Financiën, waaraan hard wordt gewerkt.

De heer Capelle zegt dat de voortgang is aangegeven in de management-letter, dat de voortgang wordt gemonitord en meegenomen wordt in de volgende rapportage.

Op een vraag van de heer Bierens antwoordt de heer Capelle dat de grondadministratie verbeterd is en dat nu een betere aansluiting gemaakt kan worden met de gegevens in het Kadaster. Bij de jaarrekening wordt bekeken of de boekwaarde van de gronden niet hoger is dan de werkelijke waarde. In dat geval moet de waarde afgeboekt worden. Bij de provincie is dat tot nu toe geen probleem. Dit in tegenstelling met enkele gemeenten in deze provincie.

Tot slot geeft de heer Veldhuis aan het een goede zaak te vinden dat er een auditcommissie is ingesteld. Een accountant kan op deze manier dieper ingaan op de materie.

De voorzitter dankt de heren Veldhuis en Capelle voor hun inbreng en voor de goede en prettige samenwerking in de afgelopen jaren. Na de controle over het boekjaar 2016 stoppen de werkzaamheden van Deloitte voor de provincie als gevolg van de aanbesteding van de accountantsdiensten voor de periode vanaf 2017.

De heer Veldhuis kijkt ook terug op een goede en prettige samenwerking en zegt dat de provincie met EY goede accountants in huis heeft gehaald.

#### **5. Praktische afspraken.**

Gelet op de afwezigheid van verschillende leden en de tijd wordt besloten om bij voorkeur vrijdag 27 januari 2017 na afloop van de commissie Bestuur met de leden van de auditcommissie te overleggen over:

- Benoeming voorzitter en waarnemend voorzitter;
- praktische zaken.

De heer De Visser zal een overzicht maken van verschillende praktische zaken waarover besloten moet worden.

#### **6. Rondvraag**

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.

#### **7. Sluiting**

Niets meer aan de orde zijnde dankt de voorzitter de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering