

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	09-12-2022
Tijd	13:30 - 15:00
Locatie	Louise de Colignyzaal
Voorzitter	De heer Veraart
Toelichting	De auditcommissie is voltallig aanwezig: De heer Bierens, de heer De Burger, mevrouw Kool-Blokland, de heer Rottier, de heer Temmink, de heer Veraart en de heer Verburg.

Verder zijn aanwezig de heer De Bat (gedeputeerde), de heer ██████ (financieel strateeg), de heer ██████ (concerncontroller), de heer ██████ (waarnemend afdelingsmanager Financiën) en de heer Braam (secretaris). Van de huisaccountant EY zijn aanwezig mevrouw ██████ en de heer ██████ (beiden tot en met agendapunt 5)

1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering.

Mededeling(en) voorzitter.

De jaarstukken 2022 vaststelling in GS, in aanwezigheid met de externe accountant, staat nu gepland voor 18 april 2023. Volgens het afgesloten contract met de accountant moet dit zijn voor 15 april 2023. De auditcommissie is akkoord met de gewijzigde planning. De accountant is aanwezig en is tegelijkertijd op de hoogte gesteld en is akkoord.

2 **Vaststellen van de agenda**

Agenda wordt vastgesteld.

3 **Verslag auditcommissievergadering van 18 oktober 2022, met actiepuntenlijst**

Besluitenlijst wordt vastgesteld.

Voortgang openstaande acties:

Punt 28 jaarlijkse informatiesessies accountant EY.

In het contract met de accountant is opgenomen dat onze accountant EY informatiesessies verzorgt voor alle leden PS.

Het Presidium heeft verzocht de kennisvermeerdering te zoeken in financiële- en audit gerelateerde onderwerpen, ten behoeve van alle statenleden. Na overleg met het Presidium is een enquête uitgezet onder de statenleden met vier financieel-/audit gerelateerde onderwerpen. Uit de enquête bleek dat de voorkeur onder de statenleden uitgaat naar een informatiesessie over de financiële aspecten openbaar vervoer.

Besluit: De informatiesessie over de financiële aspecten openbaar vervoer, is opgenomen in de actiepuntenlijst. In samenspraak met de accountant zal hierover een informatiesessie worden ingepland. De informatiesessie zal worden gepland in april aanstaande. Dit sluit dan goed aan met de voorgestane aanbesteding van de

busconcessie in 2023 en de nieuwe bestuursperiode. Om de vraag scherp te krijgen zal in overleg met de voorzitter van de commissie Economie de informatiebehoefte geïnterviewd worden. Daarnaast zal de dan beschikbare informatie vooraf gedeeld worden, zodat inlezen mogelijk is.

29 Deskundigheidsbevordering auditcommissie

In één van de volgende vergaderingen van de auditcommissie (in de nieuwe bestuursperiode) zal de deskundigheidsbevordering voor de audit-commissieleden op de agenda worden gezet. Afhankelijk van de bezetting en bestuurlijke wensen zal er geïnterviewd worden waaraan behoefte is

33 Informatieoverdracht aan overige statenleden/ 36 overdrachtdossier

De auditcommissie heeft uitgesproken dat men de huidige wijze van vergaderen en verslaglegging wil handhaven voor de resterende bestuursperiode.

Het is de vraag of we in de nieuwe bestuursperiode op dezelfde manier de auditcommissie vorm en inhoud moeten geven. In het kader van de overdracht naar de nieuwe auditcommissie stelt de voorzitter voor dat de Griffie met een memo komt waarin de navolgende aandachtspunten geïnterviewd en verkennend verder worden uitgewerkt. Voorlopig zijn dit de navolgende onderwerpen:

- Per 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) van kracht geworden. Hierbij is het uitgangspunt actieve openbaarheid. De auditcommissie is nu (passief) openbaar.
- Hoe gaan we om met een gelijk speelveld voor alle statenleden.
- Behandelen we de juiste onderwerpen in de audit commissie of moet hiervoor een herziening van de onderwerpen conform het instellingsbesluit plaatsvinden.
- Streaming, willen we dat of niet, in het kader van een "vrije" discussie zoals nu gaat.
- Afstemming Rekenkamer en of programmaraad 1 keer per jaar.

Dit richtinggevend memo kan dan als basis dienen voor de (nieuwe) auditcommissie in de volgende bestuursperiode en verder uitgewerkt c.q. geïmplementeerd worden, als hiervoor gekozen wordt.

Dit richtinggevend memo wordt voor de volgende auditvergadering geagendeerd.

De auditcommissie gaat met dit voorstel akkoord.

35 Nader voorstel naar aanleiding van aanbevelingen accountant met betrekking tot de verantwoording fractievergoedingen.

De accountant heeft aanbevelingen opgesteld inzake het proces van verantwoording omtrent de fractievergoedingen. Eén van de aanbevelingen is om de "Verordening op de ambtelijke bijstand en fractievergoedingen 2013" concreter te maken. Het meest "natuurlijke" moment hiervoor is met ingang van de nieuwe bestuursperiode of een nieuw boekjaar. Dit omdat een aanpassing van voornoemde verordening niet met terugwerkende kracht kan plaatsvinden. Voor het boekjaar 2022 zal dan ook dezelfde lijn gevolgd worden als voorgaande jaren.

De voorzitter toetst of de accountant deze lijn deelt. De accountant bevestigt dit.

Over de ingangstermijn worden vragen gesteld. De ingangstermijn kan pas ingaan als de desbetreffende verordening is vastgesteld in PS. Het meest logisch is dan om voor een nieuw boekjaar te kiezen.

4 Brief GS van 18 oktober over Management Letter EY 2022 - 220739

De interim-controle van de accountant heeft geleid tot de Managementletter EY 2022.

Afdoeningsvoorstel: Managementletter EY 2022 behandelen.

GS wijzen in hun aanbiedingsbrief er op dat de accountant constateert dat er sprake is van een toereikende interne beheer(s) omgeving. In de managementletter zijn aanbevelingen opgenomen voor verdere doorontwikkeling van de beheersing. GS nemen de aanbevelingen over in hun verbeterregister en geven hier invulling aan.

Procedurevoorstel.

De accountant krijgt eerst het woord om een toelichting te geven op de Managementletter 2022. Daarna is er de mogelijkheid dat de leden van de Auditcommissie vragen kunnen stellen en voor de gedeputeerde financiën om te reageren.

Accountant.

Door de accountant wordt bevestigd dat er sprake is van een toereikende interne beheer(s) omgeving. De basis is op orde is en de organisatie heeft in het afgelopen jaar de aanbevelingen proactief opgepakt.

De accountant neemt een aantal (complexere) dossiers door en licht de aanpak toe. Dossiers die de revue passeren:

- Wind in de zeilen. De accountant vraagt aandacht voor de juiste verantwoording van de toegezegde bijdrage. Hierbij is met name de toegezegde bijdrage fiche 1c "Ontwikkeling Delta Kenniscentrum" van belang;
- Hetzelfde geldt voor dividendontvangsten PZEM in relatie tot contractuele afspraken met GBE Aqua BV;
- Tolvrij maken Westerscheldetunnel versus waardering van deze deelneming.
- Specifieke uitkering in kader van de SISa. Het aantal SISa –regelingen, alsmede de omvang van de bestedingen is de afgelopen jaren sterk toegenomen. De juiste, volledige en rechtmatige verantwoording van de SISa-regelingen is een aandachtspunt bij de controle van de accountant.

Daarnaast wordt ingegaan op de doorontwikkeling van de afdeling control. Het kennisniveau binnen deze afdeling komt hoger te liggen en vacatures zijn ingevuld.

Vragen vanuit de auditcommissie:

- Hoe kijkt de accountant tegen de handmatige boekingen aan die op het eind van het jaar plaatsvinden;
- Hoe gaat men om met grotere projecten die een specifieke deskundigheid vragen zoals bijv. investeringen van GBE Aqua in een goede drinkwatervoorziening?
- Controles accountant zijn niet gestoeld op interne controles van control.
- Data-analyses worden een steeds belangrijker instrument om de gehele transactiestromen snel en efficiënt te analyseren. Van deze data-analyses wordt nog beperkt gebruik gemaakt. Waarom maakt de accountant hier niet meer gebruik van?
- De matrix van de accountant "Ons beeld van de processen" geeft een duidelijk inzicht in de processen. De trend is positief en schuift steeds meer op naar groen (zijnde geen of beperkte bevindingen). Wanneer wordt de grens bereikt en wat willen we dan.

De accountant antwoord hierop:

- Handmatige boekingen zijn er altijd wel. Is ook inherent aan de aard van een aantal journaalposten (bijv. salarissen) Is niet echt een zorgpunt van de accountant alleen hoe minder handmatige boekingen hoe efficiënter;
- De grotere projecten die op marktwaarde worden gewaardeerd zijn altijd een punt van aandacht. Dit vanwege het waarderingsvraagstuk; wel of niet nemen van een impairment op balansdatum. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van specifieke deskundigheid indien nodig;
- Wil men steunen op de interne controles van concerncontrol dan gelden hiervoor specifieke eisen;
- De analyzers die nu ingezet worden zijn gericht op het grootboek en de bankapplicatie. De accountant is in gesprek met de organisatie of de data uit het inkoopstelsel (Proactis) bruikbaar zijn voor efficiënte analyses. Daarnaast geeft de accountant aan dat dit pad in de toekomst verder gaat, maar dat dit ook voor de accountant nieuwe ontwikkelingen zijn.
- Wanneer bereiken we de grens dat er geen bevindingen meer zijn en zijn we dan tevreden of willen we verder gaan. De accountant geeft aan dat er nog genoeg stippen op de horizon te zetten zijn, omdat de ontwikkelingen niet stil staan en er steeds nieuwe onderwerpen bij komen die aandacht vragen.

De gedeputeerde vult hierop aan.

De vacatures bij control zijn ingevuld. Aan bijscholing wordt gedaan, met name op het gebied van subsidies. Voor de matrix van "Ons beeld van de processen" geldt dat het soms makkelijker is om ergens te komen dan er te blijven. Daarnaast is het ook de vraag wat de extra inspanning kost versus de bate die dat oplevert en zit hier het voorgestane evenwicht in.

Als afsluiting vraagt de accountant aan de deelnemers van de auditcommissie of er gevallen van fraude bekend zijn. Er wordt uitgesproken door de auditcommissie dat er geen gevallen van fraude bekend zijn.

De conclusie is dat dit afdoeningsvoorstel van de managementletter 2022 voldoende is behandeld door de auditcommissie.

Wel wordt afgesproken dat we aan de actiepuntenlijst toevoegen, als item voor de kennis sessies volgend jaar, het onderwerp data-analyse.

5 Statenvoorstel verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording boekjaar 2023, 2024 en 2025.

Voorstel

Bepalen of dit statenvoorstel voldoende onderbouwd is voor behandeling in PS en of dit geagendeerd kan worden als hamerstuk.

Besluit auditcommissie.
Dit voorstel is voldoende onderbouwd voor behandeling in PS als hamerstuk.

De vertegenwoordigers van EY (accountant) verlaten de vergadering

6 Brief GS van 24 november 2022 over 217a onderzoek sponsorbeleid - 238262

In het kader van de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur is een artikel 217a onderzoek gedaan naar het sponsorbeleid. Gezien het karakter van een 217a onderzoek zijn de bevindingen en aanbevelingen primair bestemd voor het college.

Conform art 3,subc van het Reglement van Orde biedt het college dit

onderzoeksrapport aan, ter bespreking en waar gewenst zal toelichting worden gegeven door de gedeputeerde.

De vraagstelling spitst zich met name toe op de effectmeting. De gedeputeerde geeft als antwoord dat effectmeting in een aantal gevallen moeilijk is te realiseren. Beleidsdoelen worden vooraf wel geformuleerd. Met de invoering van een aantal aanbeveling wordt gewacht tot er een beter beeld is op de aard en omvang van het instrument sponsoring. Over drie jaar is er weer een evaluatie. Ook wordt er nagedacht om het instrument sponsoring in te zetten op het terrein van bijvoorbeeld zorg

Advies auditcommissie
Conform art 3,sub c van het Reglement van Orde biedt het college dit onderzoeksrapport aan ter bespreking en waar gewenst zal toelichting worden gegeven door de gedeputeerde. De bespreking is gevoerd en toelichting door de gedeputeerde is gegeven.

- 7** **Rondvraag**
Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.
- 8** **Sluiting**
De voorzitter sluit de vergadering.

Nr.	Vergadering	Actiepunt	Voortgang / afhandeling
28	18 oktober 2022	Jaarlijkse Informatiesessies voor alle leden van Provinciale Staten met de accountant. Item: Informatiesessie over de financiële aspecten openbaar vervoer.	In nieuwe bestuursperiode inplannen (april) Vooraf met de voorzitter van de commissie economie de vraag/behoefte van de informatiesessie afstemmen.
29	21 februari 2020	Bespreken op welke wijze de auditcommissie verder wil werken aan deskundigheidsbevordering.	Deskundigheidsbevordering auditcommissie. Voor de volgende bestuursperiode inplannen en inventariseren waar behoefte aan is
33/36	18 oktober 2022	Opstellen overdrachtdossier	Voor de volgende vergadering wordt een richtinggevend memo geagendeerd wat als overdrachtdocument meegaat voor de nieuwe bestuursperiode.
35	21 oktober 2021/10 december 2021	Verantwoording fractievergoedingen Wel dan niet aanpassen verordening fractiekosten.	Wordt geagendeerd voor de volgende bestuursperiode.
36	9 december 2022	Voor de volgende kennissessie opnemen het punt data-analyse	