

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	7 december 2023
Tijd	19:30-21:15 uur
Locatie	Kamer Middelburg, Abdijcomplex, Middelburg
Voorzitter	De heer Versluijs
Aanwezig	De Auditcommissie is voltallig aanwezig: De heer Kok, mevrouw Van Opdurp, mevrouw Kool-Blokland, de heer Temmink, de heer De Theije en de heer Versluijs
Tevens zijn aanwezig	De heer De Bat (gedeputeerde, via Teams), de heer (afdelingsmanager financiën), mevrouw (waarnemend concerncontroller), de heer (senior adviseur control), de heer Thus (accountant EY), de heer Van Gerwen (accountant EY), mevrouw (secretaris), mevrouw (assistent secretaris)
Afwezig	

1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering.

De heer deelt mede dat er een contractuele afspraak met de accountant is gemaakt dat zij uiterlijk op 15 april, volgend op het boekjaar, de accountantsverklaring inclusief het accountantstrapport bij de jaarrekening afgeven.

Omdat 15 april op maandag valt, is het verzoek dat de accountant op 16 april, nadat GS in haar vergadering die dag de jaarstukken heeft vastgesteld, deze verklaring + rapport mag afgeven. De Auditcommissie kan namens PS dit uitstel verlenen.

De heer vraagt of de leden van de Auditcommissie willen instemmen met dit verzoek. De leden van de Auditcommissie stemmen in met dit verzoek.

2 **Vaststellen van de agenda**

Agenda wordt vastgesteld.

3 **Verslag Auditcommissievergadering van 19 oktober 2023, met actiepuntenlijst Besluitenlijst wordt vastgesteld.**

Voortgang openstaande acties:

28. Jaarlijkse informatiesessies accountant EY

In het contract met de accountant is opgenomen dat onze accountant EY informatiesessies verzorgt voor alle PS-leden. Deze infosessie zal plaatsvinden op vrijdag 12 april 2024 vanaf 15.00 uur. De agendacommissie heeft hiermee ingestemd.

29. Deskundigheidsbevordering Auditcommissie

De Statengriffie heeft een offerte ontvangen voor opleiding in het kader van verdieping van de kaderstellende en controlerende rol; deze oogt positief. Met de leden van de AC wordt op korte termijn naar een moment gezocht waarop opleiding kan plaatsvinden.

36. Kennissessie data-analyse

In samenspraak met de accountant zal deze kennisvraag worden meegenomen met de informatiesessie zoals besproken onder actiepunt 28.

4 **Brief GS van 17 oktober 2023 over Managementletter EY 2023 - 375060**

Afdoeningsvoorstel: behandelen

Toelichting accountant: de interimcontrole beoordeelt processen. Er wordt gekeken naar de opzet en het bestaan en de accountant rapporteert via de Managementletter. Primair is de Managementletter bedoeld voor GS vanwege de aanbevelingen voor het management en GS ten aanzien van beoordeelde processen. De organisatie gaat aan de slag met de aanbevelingen.

Bladzijde 14 geeft een visuele weergave van de voortgang en bevindingen. De aanbevelingen zijn beperkt. Wederom is er voortgang te zien ten opzichte van voorgaand jaar. De organisatie erkent de bevindingen en volgt ze op. EY ervaart de samenwerking als prettig.

Drie belangrijke aspecten:

- Omvangrijke dossiers gaan impact hebben op de Provincie Zeeland en op de controle. Bladzijdes 2 en 3 geven een samenvatting.
- De rechtmatigheidsverantwoording is nieuw in de controle en heeft een solide basis. Het is aan EY om een getrouwheidsoordeel te geven.
- De voorwaarden en impact van het tolvrij maken van de Westerscheldetunnel zijn nog niet bekend.
-

Vragen de heer Temmink:

Op bladzijde 8 is opgenomen dat Zanddijk B.V. aan de EU-aanbestedingsregels moet voldoen. Was dat nu niet zo?

De heer Thus (EY) geeft aan dat Zanddijk B.V. als overheid-bv aan alle aanbestedingsregels moet voldoen. Er is geen indicatie dat daar niet aan wordt voldaan, maar omdat het een nieuwe B.V. is wordt er nu extra controle op gedaan.

Op bladzijde 11 wordt gesproken over directiewisselingen. Gaat dit over 4 personen? De heer Thus (EY) geeft aan dat dit te maken heeft met de vervangende provinciesecretaris en er heeft een nabetaling van het verlof plaatsgevonden.

Op bladzijde 12, over Wind in de Zeilen, wordt een opmerking gemaakt over de juiste verantwoording. Is deze verantwoording nu niet op de juiste wijze gedaan?

De heer Thus (EY) geeft aan dat er een bijdrage is toegezegd maar deze is nog niet in de balans opgenomen.

Op bladzijde 6 wordt gesproken over een bestemmingsreserve van 50 mio per ultimo 22. Is dat correct en hoort dat niet ultimo 23 te zijn?

De heer Thus (EY) geeft aan dat het gaat om de reserve ultimo 22. Per 22 was de bestemmingsreserve meer dan het kapitaalbelang en was daarmee toereikend. Voor 23 zal dit opnieuw beoordeeld worden.

Bladzijde 14 laat een positieve ontwikkeling zien.

Bladzijde 15 geeft aan dat er veel memoriaal boekingen (handmatige boekingen) zijn. Waarom zijn er zoveel handmatige boekingen nodig?

De heer Thus (EY) geeft aan dat het aantal handmatige boekingen inherent is aan andere overheidsinstellingen. In het afsluitingsproces zitten veel eenmalige boekingen omdat dit geen routine-boekingen zijn.

Bladzijde 32: Wat gaat GS doen aan brede en eenduidige monitoring ten opzichte van klimaatdoelstellingen en wanneer kunnen we die terugverwachten?

De heer De Bat geeft aan dat GS het gesprek aangaat en ziet dat we als Provincie hier zeker ambitie in moeten hebben. Er lopen al initiatieven, maar het blijkt dat de praktijk ook weerbarstig is in de wijze om hierover te rapporteren. De heer De Bat zegt toe een terugkoppeling te geven via de Auditcommissie.

Vragen mevrouw Kool-Blokland:

Bladzijde 4 beschrijft dat SiSa-regelingen onder de scoop rechtmatigheid vallen. Dit is nieuw. Zijn er bijzonderheden aan te merken?

De heer Thus (EY) geeft aan dat het besluit, dat SiSa-regelingen onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen, laat is gekomen. De omvang van het aantal regelingen is fors toegenomen.

Aanvullende vraag mevrouw Kool-Blokland: er is een tolerantiegrens van 1%; Komt de organisatie daar mee uit?

De heer antwoord dat dit er los van staat. 1% gaat over de fouten. Elke regeling heeft een eigen controle tolerantie.

Is de doorontwikkeling op de afdeling control een gaande ontwikkeling en zijn hier bijzonderheden over op te merken?

De heer Thus (EY) geeft aan dat EY ieder jaar aanbevelingen doet die door de Provincie Zeeland proactief worden opgepakt..

Bij Zanddijk B.V. is er sprake van een 100% overheids-bv. Valt dit onder de rechtmatigheidsbeoordeling van de Provincie?

De heer Thus (EY) geeft aan dat Zanddijk B.V. onder de rechtmatigheidsbeoordeling van de Provincie valt. Zanddijk B.V. is opgenomen in de managementletter omdat het een nieuw B.V. betreft.

De Westerschelde tunnel wordt vervroegd tolvrij. Wat wordt de impact hiervan op de jaarrekening?

De heer geeft aan het traject van tolvrij maken nader uitgewerkt zal worden. De Provincie is hierover in gesprek met het rijk. Scenario's worden uitgewerkt. De verwachting is dat de impact laag zal zijn omdat de middelen naar verwachting in tranches zullen worden overgemaakt, waarbij er mogelijk ook sprake zal van een verantwoordingssystematiek over deze middelen.

Memoriaal boekingen in januari en december springen eruit. Is het haalbaar om deze boekingen eerder in het jaar te doen? Vanwaar dit advies?

De heer Thus (EY) geeft aan dat handmatige boekingen later in het jaar een nadeel opleveren omdat er dan beperktere tijd resteert voor interne controles hierop. Daarom geeft EY het advies om boekingen die eerder in het jaar gerealiseerd kunnen worden, ook daadwerkelijk dan te laten plaatsvinden.

Bladzijde 16 geeft aan dat de IT-omgeving te maken heeft met verscherpte eisen. Wat wordt hiermee bedoeld?

De heer Thus (EY) geeft aan dat het IT-aspect steunt op interne beheersing en gebruik maakt van data-analyse. Het voordeel is dat alle transacties in één keer gezien kunnen worden.

Vraag mevrouw Van Opdurp:

Projectsubsidies zijn groter dan het drempelbedrag. Er wordt gesteld dat niet de juiste rapportages zijn ontvangen?

De heer Thus (EY) geeft aan dat in de controle 2022 het aantal projectsubsidies groter is dan het drempelbedrag. Boven € 500.000 moet verantwoord worden. Subsidie-ontvangers van een project moeten rapporteren over hoever de projectvoortgang in overeenstemming is met de lasten. Deze voortgangsrapportages zijn nodig maar niet altijd opgevraagd. Vorig jaar is het proces hiervoor bespoedigd.

Vragen de heer Kok:

Er is sprake van doorontwikkeling van de afdeling control voor een meer zuivere rolverdeling. Wat wordt bedoeld met detailcontroles?

De heer Thus (EY) geeft aan dat het project in ontwikkeling is. Er zijn detailcontroles in 3 lijnen met EY als 4e lijn. Sommige processen worden nog in 2 lijnen uitgevoerd. Er zijn al goede stappen gezet maar de organisatie heeft tijd nodig om door te ontwikkelen.

De heer Kok vraagt om een toelichting op bladzijde 17 wat betreft de data-analyse liquide middelen.

De heer _____ geeft aan dat dit niet om noemenswaardige zaken gaat. Het kan bijvoorbeeld gaan over het wijzigen van een bankrekeningnummer bij een bepaalde leverancier, waardoor een leverancier in het boekjaar meerdere bankrekeningnummers heeft. Deze wijzigingen zijn in beeld en de organisatie constateert dat het goed gaat.

Vraag de heer De Theije:

Er zou een verzekering bestaan voor de Westerscheldetunnel die in het geval van stremming de inkomsten op peil zou houden. Als er geen tolgelden meer zijn, is zo'n verzekering dan nog nodig?

De heer _____ geeft aan dat zo'n verzekering er niet is. Er is een risicoafweging gemaakt. Bij stremming zijn er geen opbrengsten.

Vragen de heer Versluijs:

Aantal SiSa regelingen neemt toe. Wat is het risico en wat betekenen de aangescherpte wijzigingen voor de interne controle?

De heer Thus (EY) geeft aan dat er altijd een risico blijft, alleen dit risico wordt laag ingeschat. Voor de interne controle geeft de heer _____ aan dat dit extra aandacht vereist. De organisatie moet blijven toetsen.

Op bladzijde 5 staat dat de accountant niet kan steunen op de VIC. Wat is hiervoor nodig om daar wel op te kunnen steunen?

De heer Thus (EY) geeft aan dat EY steunt op interne controles. Er zijn strenge eisen voor het steunen op de (verbijzonderde) interne controle. De vraag is of het wenselijk is om processen in grote details vast te leggen of dat dat niet veel toe voegt. Er wordt veelal voor gekozen dit niet te doen, ook bij andere overheidsorganisaties.

Hoe komt de scheur in de Westerscheldetunnel in het controleplan terug? Graag een toelichting.

De heer Thus (EY) geeft aan dat dit een aandachtspunt is. Financiële scenario's kunnen hierdoor veranderen waardoor de marktwaarde van de NV

Westerscheldetunnel lager wordt. Indien de marktwaarde onder de boekwaarde ligt leidt dat tot een afwaardering. Nu ligt marktwaarde nog ruim boven de balanswaarde.

5 Brief GS van 9 november 2023 over 217a onderzoek beleidsevaluaties – 377923

Afdoeningsvoorstel: behandelen

Vraag de heer Kok:

Neemt de accountant kennis van het 217a onderzoek?

De heer Thus (EY) geeft aan dat EY kijkt of er raakvlakken zijn met de controles. EY neemt kennis van de 217a controles op het moment dat ze met EY gedeeld worden maar ze zijn niet noodzakelijk voor het uitvoeren van controles.

De heer Thus en de heer Van Gerwen verlaten het overleg.

De heer Kok wenst een toelichting vanuit de organisatie over het 217a onderzoek beleidsevaluaties en de bijbehorende GS-brief.

De heer De Bat licht toe dat een aantal beleidsevaluaties niet zijn uitgevoerd. De organisatie heeft deze evaluaties nagelopen en een conclusie getrokken of er vervolgactie nodig is.

Vraag mevrouw Van Opdurp:

Vragen de aanbevelingen in het rapport om een aanpassing in het evaluatiebeleid?

De heer licht toe dat altijd de PDCA-cyclus doorlopen wordt. Beleid wijzigen is ingrijpend omdat er veel variatie in de diverse onderzoeken zit.

De heer De Bat geeft aan dat 217a onderzoeken verplicht zijn. In de periode 2021 en 2022 liepen een aantal zaken niet goed. De onderlinge verschillen tussen verschillende evaluaties zijn naar hun aard en omvang groot. Het proces wordt komende tijd beter ingericht. Een beknopte interne handreiking zal worden opgesteld door een integrale werkgroep.

De heer De Bat zegt toe binnen afzienbare tijd een terugkoppeling te geven aan de Auditcommissie.

Vraag de heer Temmink:

Waarom maakt de organisatie gebruik van het oude handboek?

De heer geeft aan dat het handboek van toepassing was op de onderzoeksperiode die op dat moment van toepassing was.

Vragen de heer Kok:

Geeft de afdeling control een voldoende of een onvoldoende aan GS voor het 217a onderzoek beleidsevaluaties?

De heer licht toe dat gemiste onderzoeken om verklaarbare redenen niet zijn uitgevoerd en geeft GS een (ruime)voldoende. Een voorbeeld van een gemist onderzoek is een onderzoek naar de cultuursector wat door corona is uitgesteld. Wel moet duidelijker gecommuniceerd worden.

Wat is het plan van aanpak om de onderzoeken op orde te krijgen?

Mevrouw licht toe dat de onderzoek agenda wordt opgesteld. Begin januari kan GS starten met de onderwerpen. De heer De Bat geeft aan dat samen met de werkgroep een interne handreiking wordt opgesteld.

De jaarlijkse evaluatie risicomangement beleid is 2 jaar niet uitgevoerd. Wanneer wordt deze uitgevoerd?

De heer De Bat licht toe dat deze in 2024 wordt uitgevoerd.

Vraag de heer Versluijs:

Wordt er vanuit PS scherp op toegezien of evaluaties plaatsvinden?

Mevrouw Kool-Blokland licht toe dat dit via de toezeggingenlijst gebeurt. Er wordt om een afdoening op een toezegging gevraagd. Staat er een toezegging op de lijst, dan is PS aan zet.

De heer Temmink vult aan dat PS scherp moeten letten op de toezeggingenlijst omdat deze pas op het einde van de vergadering aan bod komt.

De heer Kok spreekt zijn gevoel van onbehagen uit over het verloop van de niet uitgevoerde 217a beleidsevaluaties en hoopt op verbetering.

6 Ontwerpbesluit Rekenkamerrapport Rode Draden

Afdoeningsvoorstel: behandelen (zie punt 2 en 3 van het uitvoeringsbesluit)

Mevrouw Van Opdurp vraagt of een externe gespreksleider eventueel een alternatief kan zijn voor een onderzoeksbureau i.v.m. kosten.

De heer Temmink geeft aan dat de rekenkamer, als onafhankelijk instituut, besef heeft dat kosten zo laag mogelijk moeten blijven maar toch kiest voor een onderzoeksbureau. Daarnaast is op een aantal punten kennis binnen PS niet altijd voldoende dus voorkeur voor een extern onderzoeksbureau.

De heer Versluijs vraagt zich af of er behoefte binnen Provinciale Staten is om te inventariseren naar de vraag naar training voor het formuleren van beleidsdoelstellingen.

De heer Temmink geeft aan daar geen behoefte aan te hebben omdat uitvoerende werkzaamheden bij de ambtelijke organisatie moeten blijven.

Conclusie: oplegnotitie akkoord.

7 Rondvraag

De heer Temmink vraagt of er via de Auditcommissie een frequente en structurele terugkoppeling kan plaatsvinden aan de commissie Bestuur.

In het presidium is het volgende opgenomen:

De wijze waarop statenleden uit fracties zonder lid in de Auditcommissie geïnformeerd worden, zal na de zomer nader worden uitgewerkt.

De heer Versluijs zegt toe in januari een terugkoppeling te geven in de commissie Bestuur en dat het actiepoint vanuit het presidium terug kan naar de Auditcommissie.

8 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 21.15 uur.