

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	19-10-2023
Tijd	19:30 - 21:00 uur
Locatie	Kamer van de Proost, Abdijcomplex, Middelburg
Voorzitter	De heer W. Versluijs
Aanwezig	De Auditcommissie is voltallig aanwezig: De heer Kok, mevrouw Van Opdurp, mevrouw Kool-Blokland, de heer Temmink (via teams), de heer De Theije en de heer Versluijs.
Tevens zijn aanwezig	De heer De Bat (gedeputeerde), [REDACTED] (statenadviseur), [REDACTED] (afdelingsmanager financiën), [REDACTED] (coördinator begroting & jaarstukken), [REDACTED] (waarnemend concerncontroller), de heer Thus (accountant EY), de heer Van Gerwen (accountant EY) en [REDACTED] (secretaris)
Afwezig	De heer Sinke (financieel strateg)

1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering en verzoekt de aanwezigen zichzelf kort te introduceren. Een aantal aanwezigen zijn nieuw in deze commissie.

Een speciaal welkom voor mevrouw Van Opdurp en de heer Kok, als nieuwe leden van de Auditcommissie voor de periode 2023 - 2027.

Conclusie: er zijn geen mededelingen.

2 **Vaststellen van de agenda**

Agenda wordt vastgesteld.

3 **Besluitenlijst Auditcommissievergadering van 1 juni 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.

De commissieleden geven aan dat voor een groot deel van PS behoefte is aan kennisverbreding op de P&C producten. Hierbij is het van belang dat deze informatiesessie wordt georganiseerd voorafgaand aan de voorjaarsnota teneinde goed voorbereid te zijn.

Erik Thus (EY) geeft aan dat veel onderwerpen mogelijk zijn voor deze informatiesessies. Als de commissie ideeën hierover heeft, kunnen die worden meegenomen. [REDACTED] geeft aan dat de ambtelijke organisatie op verzoek ook gerichte opleiding kan verzorgen over specifieke onderwerpen.

Daarnaast wordt gewezen op Statenlid Nu waar ook gerichte cursussen te vinden zijn.

De heer de Theije geeft aan dat ook het individuele opleidingsbudget kan worden ingezet voor bijscholing en diepgang.

De voorzitter besluit tot een informatiesessie, door de accountant EY, voor PS in Q1 over de P&C-producten

29. Deskundigheidsbevordering Auditcommissie

Zie agendapunt 4

33/36. Opstellen overdrachtdossier
Actiepunt afvoeren. Actie afgerond.

35. Verantwoording fractievergoeding
Actiepunt afvoeren. Geen taak van de Auditcommissie conform het reglement van orde.

36. Kennissessie data-analyse
De Auditcommissie wil geïnformeerd worden over de mogelijkheden van data-analyse zoals het kunnen maken van vergelijkingen en het inzichtelijk krijgen van trends.
In samenspraak met de accountant zal deze kennisvraag worden meegenomen met de informatiesessie zoals besproken onder actiepunt 28.

4 **Accountant**

Bespreken: Kennisverbreding voor leden Auditcommissie

De heer Kok geeft aan dat hij vanuit zijn rol in de Auditcommissie behoefte heeft aan externe opleiding om meer diepgang te krijgen in de controlerende rol. Hoe stellen we kaders scherp zodat hier goed op gecontroleerd kan worden. Hij vraagt de griffie om hiervoor een voorstel uit te werken.

De heer Van Gerwen geeft aan dat EY dit ook kan verzorgen door de rol van de accountant hierin te betrekken. Wat doet de accountant, waar wordt op gecontroleerd.

Ook aan de vraag om te verdiepen in de kaderstellende rol geeft de heer Van Gerwen aan dat EY dit kan meenemen in een kennissessie.

De commissieleden geven aan dat de overige PS-leden, indien gewenst, ook aan dit soort opleidingen kunnen deelnemen.

De voorzitter verzoekt de griffie om een voorstel uit te werken voor opleiding in het kader van verdieping van de kaderstellende en controlerende rol.

4.1 **Controleplan**

Vraag de heer de Theije:

Verantwoordingsmethode SISA betekent dat er een eenmalige accountantscontrole plaatsvindt. Is dit niet een groot risico?

De heer Van Gerwen (EY) geeft aan dat jaarlijks gecontroleerd wordt aan de hand van de SISA-bijlage. Ontvangen uitkeringen en bestedingen worden daarin gerapporteerd.

EY stelt vast of dit aan de betreffende voorwaarden voldoet.

De heer Thus geeft aan dat het advies aan de organisatie is om dit frequenter te controleren. Tussentijds monitoren wordt door EY sterk geadviseerd.

Vragen de heer Temmink:

Op bladzijde 4 van het controleplan wordt gesproken over het risico van oneigenlijke beïnvloeding van het jaarrekeningresultaat door GS. Is dit een standaard controle?

De heer Van Gerwen (EY) geeft aan dat dit een standaardrisico is, geformuleerd vanuit de beroepsgroep. Dit risico moet altijd worden meegenomen in een controle.

Op bladzijde 7 wordt gesproken over WNT-verantwoording. Is dit ook in Zeeland van toepassing?

De heer Thus (EY) geeft aan dat dit risico ook in Zeeland geldt. Het is een standaard risico waar op gecontroleerd wordt.

Op bladzijde 8 wordt mogelijkheid aangegeven om aandachtspunten mee te geven. De heer Temmink vraagt om controles op de fractiebudgetten als aandachtspunt op te nemen.

EY geeft aan dat deze controle plaatsvindt vanuit een losse opdracht. Controle op de fractiebudgetten maakt geen onderdeel uit van dit controleplan.

Tot slot de vraag of conclusies/aanbevelingen uit het rekenkameronderzoek worden meegenomen?

EY geeft aan dat zij kennis nemen van het rapport en als de conclusies aanbevelingen financieel zijn en/of betrekking hebben op de jaarrekening, dan neemt EY dit mee bij de controle.

Vragen mevrouw Kool-Blokland:

Graag toelichting op IT-audit:

De heer Van Gerwen geeft aan dat de wet- en regelgeving van accountant het steeds complexer maken om volledig te kunnen steunen op systemen. Daarom maken ze, naast gegevensgerichte controles, wel gebruik van de systemen. Er wordt steeds meer met data-analyse gewerkt.

Controle door data-analyse is scherper dan steekproefsgewijs controleren omdat het zich richt op uitzonderingen van processen.

Cyber risico wordt steeds actueler. De impact van dit risico kan heel groot zijn op de organisatie, vanwege de inbreuk op continuïteit en de reputatie door het verliezen van data.

Hoe weeg je softcontrols (bladzijde 16):

De heer Van Gerwen geeft aan dat EY haar controles fysiek op de Abdij uitvoert en gesprekken met de medewerkers voert. Cultuur en gedrag wordt gevoeld en meegenomen. Ook het omgaan van medewerkers met beheersmaatregelen en bevindingen geeft een indicatie.

Vraag de heer Kok:

Cyber risico is een belangrijk risico. De aanpak zoals die wordt beschreven is dat een standaard aanpak of zijn hier variaties in mogelijk?

De heer Van Gerwen: de aanpak komt voort uit de risicoanalyse. Naarmate het risico hoger wordt, vinden meer controles plaats. Als extra controle hierop gewenst is dan kan dit meegegeven worden als speerpunt voor de controle.

Vraag de heer Versluijs:

Op bladzijde 6 en 7 staan significante risico's. Verschuift de inzet van de drie risico's?

De heer Van Gerwen: deze risico's zijn aan de voorkant bepaald o.b.v. interne/externe ontwikkeling en organisatie. Geen lichtere of zwaardere aanpak hierin. Proces wordt ieder jaar opnieuw gelopen. Er kan een significant risico worden gemaakt van een inherent risico. Risico's nu liggen in lijn met vorig jaar en zijn o.b.v. kans en impact bij overheidsorganisaties. Kans en impact zijn afzonderlijk belangrijke punten.

Afdoeningsvoorstel: De voorzitter stelt vast dat het controleplan voldoende is onderbouwd.

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

5 Statenvoorstellen najaarsnota 2023 en begroting 2024

Afdoeningsvoorstel: behandelen en beoordelen of de statenvoorstellen voldoende onderbouwd zijn voor behandeling Provinciale Staten.

De heer Versluijs: Op veel plaatsen in de begroting 2024 komt de term "gerealiseerd resultaat" terug. Dit in tegenstelling tot de begroting 2023 waar gesproken wordt over "resultaat na bestemming". [REDACTED] geeft aan dat hiervoor een erratum komt. De term gerealiseerd resultaat komt uit de jaarrekening. In de begroting is sprake van een geprognostiseerd resultaat.

De heer De Bat geeft aan dat er nog een erratum komt voor de tabel 'Algemene Reserve' bovenaan bladzijde 30 van de najaarsnota.

Beide errata worden geplaatst bij de antwoorden op de technische vragen door GS.

Besluit: De voorzitter geeft aan dat de beide statenvoorstellen voldoende zijn onderbouwd voor behandeling in Provinciale Staten van 10 november 2023.

5.1 Concept advies Auditcommissie aan PS inzake Begroting 2024 en Najaarsnota 2023

Voorstel: Concept advies behandelen en vaststellen

Het concept advies wordt gewijzigd bij het onderdeel formatie. De auditcommissie geeft aan nauw betrokken te willen worden als er keuzes worden gemaakt op het moment dat uitwisseling nieuw met bestaand beleid plaatsvindt.

Besluit: De voorzitter stelt het conceptadvies vast, met inachtneming van de genoemde opmerking.

5.2 Vragen fracties bij Najaarsnota 2023 en Begroting 2024

De heer De Bat reageert op de opmerking van de heer De Theije dat hij eerder een infosessie had willen krijgen zodat hij de juiste technische vragen had kunnen stellen. De heer De Bat geeft aan dat als er nog vragen zijn, hij deze alsnog kan stellen en er gekeken zal worden in hoeverre deze toch nog opgepakt kunnen worden.

6 Rondvraag

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

7 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 21.00 uur.