

Definitieve besluitenlijst van de Rekeningcommissie d.d. 17 januari 2014

Datum

17 januari 2014

Ons kenmerk

3527992

Auteur

Jos Dankers

Telefoon

(06) 55686522

Aanwezig:

Voorzitter: Jeroen Hageman (plv.);

(plv.)Leden: Marijn ten Harmsen van der Beek, mw. Judith Keijzers-Verschelling, mw. Patricia van der Kammen, Driek van Griensven, Herman Mondriaan.

Secretaris: Jos Dankers (griffie);

Gedeputeerde(n): –

Overig: Mw. Marita De Hair (E&Y), Nico Sluiter (auditing en procesmanagement).

1. Opening en vaststelling agenda

- Opening: De voorzitter opent om 15.05 uur de vergadering en heet iedereen welkom.
- Afwezig: Ruud van Heugten, Mark Vissers, mw. Cathalijne Dortmans (griffier).
- Vaststellen agenda: De agenda is conform vastgesteld.
- Vooruitlopende rondvraag: Marita kondigt een (niet acuut) punt voor de rondvraag aan, dat meteen wordt besproken. Essentie: waar ligt de grens in relatie tot een adviesaanvraag bij E&Y van GS/ambtelijke organisatie. Daarbij wordt thans gehanteerd: geen opdracht aannemen op onderwerpen die vallen onder de uitoefening van de controleopdracht. Grensvraag gaat in het bijzonder over specifieke werkzaamheden (lopend vanuit het verleden) op het fiscale terrein, waarbij werkzaamheden enerzijds dicht tegen de controle aan ligt, maar gezien de fiscale achtergrond diverse gradaties kent in de richting van advieswerk; de adviezen passen binnen de geldende gedragsregels accountancy; behoefte om aan de voorkant goede afspraken te maken, mede gezien doorloop vanuit het verleden en de manier waarop de RC naar advieswerkzaamheden in opdracht van de organisatie kijkt; melding als het voorkomt maar liefst ondersteuning, dat op deze werkzaamheden er geen probleem ligt voor de RC.

Reacties vanuit de RC:

-
- is het grijze gebied (natuurlijke adviesfunctie) dat hier steeds besproken zou moeten worden; e.e.a. conform eerder aan de orde is geweest; niet iets dat meteen tot een PS-besluit zou hoeven te leiden; geen belemmering (Marijn, Judith, Jeroen);
 - verklaring van geen bezwaar namens RC zou volstaan (Jeroen, Marijn)
 - conform opdrachtbevestiging/offerte een besluit PS (Patricia)
 - wij zouden PS moeten adviseren, via een Statenbesluit, of er sprake is van strijdigheid (Driek) .

Marijn geeft (ondersteund door Jeroen) daarnaast waarderend aan, dat hij het prima vindt dat de accountant gevoelig is op dit type “afwijkingen van de opdracht”.

Marita wacht eventuele nadere beschouwingen van de RC in deze af.

2. Mededelingen en ingekomen stukken

- Mededelingen voorzitter: geen.
- Ingekomen stukken: geen.

3. Planning activiteiten

- Planning commissie: De commissie neemt de planning voor kennisgeving aan.
- Beeldvormende activiteiten: geen.

4. Besluitenlijst en toezeggingen

- Besluitenlijsten: De commissie stelt de besluitenlijsten d.d. 12 april en 22 november 2013 vast. N.a.v. besluitenlijst 12 april: Patricia geeft t.a.v. 4.1 betreffende de quorum-eis aan, dat die ontbrak, maar zij geen problemen heeft met de benoeming van de (plaatsvervangend) voorzitter.
- Toezeggingenlijst: geen.

5. Oordeelsvorming

5.A. Statenvoorstellen

5.1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2013-2015 (PS 08/14)

De voorzitter concludeert dat alle aanwezige leden het voorstel unaniem rijp achten voor behandeling in PS als hamerstuk (categorie A).

5.B. Commissievoorstellen

Geen

6. Commissiebehandeling

6.1. Memo aanpak en detaillering werkwijze Rekeningcommissie.

De voorzitter geeft een korte toelichting op de drie in het memo geschetste alternatieven: A. werken conform gelden reglement/verordening; B. aanpassen verordening; C. opheffen RC.

De leden van de RC geven hun visie:

Patricia heeft voorkeur voor C of anders A.

Dirk voorkeur voor B op basis van pragmatische aanpassingen van de verordening.

Marijn heeft voorkeur voor B als het moet, uitgaande van een uitnodigende, a-politieke, verdiepende informatie-uitwisseling in de RC met de gedeputeerde/ambtelijke organisatie; zo min mogelijk formeel regelen, omdat dat het doel van de RC teniet doet; echt over de inhoud aan de slag met de gedeputeerde nu.

Judith heeft niet echt een voorkeur voor B of C maar iets er tussen in; bij de start van de RC was behoefte om als financiële woordvoerders op gezette tijden over onderwerpen met elkaar te spreken en de (geformaliseerde) vorm moet daar feitelijke ondergeschikt aan zijn; (aanpassing van) regels dienen dus heel licht te zijn en liever niet nodig; de huidige planning (= feitelijk een beperkt aantal vergadermomenten) is vooralsnog voldoende.

Herman heeft een voorkeur voor B, waarbij we informeel moeten willen werken als RC of anders stoppen.

Jeroen heeft een voorkeur voor B waarbij formele dingen die geregeld moeten worden, om het daarna over de inhoud te hebben.

Marita geeft als suggestie mee, om het te zoeken in een auditachtige setting voor de besprekingen in de RC.

De voorzitter concludeert, dat de aanwezige leden van de RC in meerderheid voor (aangepast) alternatief B gaan, inclusief de daarbij gemaakte opmerkingen. Waarmee we het over dit aspect in de RC niet meer hoeven te hebben.

De secretaris zal een Statenvoorstel in die strekking opstellen.

6.2. Overige afspraken over positie en werkwijze RC (mondeling)

De voorzitter zet een aantal vragen als start van de discussie neer: wat is/was de toegevoegde waarde van de RC voor PS, wat moeten we doen daarvoor, hoe zit het met de aanwezigheid bij de RC-vergaderingen, zijn er onderwerpen naast de jaarplanning die in de RC aan de orde zouden moeten komen en op welke wijze willen we die dan behandelen, wat is de positie/het draagvlak van de drie leden vanuit de RC in de werkgroep Verbetering Planning- & Controlcyclus?

Reacties vanuit de RC:

Marijn: niet/minder geleverd dan hij gehoopt had; positief: goede kennismaking met de accountant en de input i.h.k.v. de fondsen, aandacht voor aanwezigheid van de leden; deelnemende leden aan de wgVPC zijn niet direct vertegenwoordigers van de RC ondanks terugkoppeling op resultaat; nadrukkelijk behoefte om te willen vergaderen vóór de cie MF/andere commissies, opdat de bespreking/het advies nut heeft; onderwerpen die aan de

orde zouden mogen komen: governance, fondsen, verbonden partijen, organisatieontwikkeling, ICT; geen specifiek nieuwe taken aan de RC toe te voegen.
Driek: behoefte om samen met de accountant en de RC de “nieren van de cijfers te proeven” en daarmee een thermometer betreffende de financiële administratie in de organisatie te steken; de P&C-cyclus geven vaste besprekingskanten en daarnaast inzicht in wat er op ons afkomt; de accountant kan ook signalen afgeven over behoeftes tot bespreking van onderwerpen n.a.v. wat met de organisatie wordt onderzocht of afgestemd; wgVPC is onduidelijk maar prima zo.

Patricia: geen behoefte aan specifieke of nieuwe taken en onderwerpen in de RC; vooral financieel technisch overleg.

Judith en Herman: conform Marijn.

Jeroen: niet veel toegevoegde waarde nog ervaren van de RC o.g.v. procedurele kwesties; verzoek aan de griffie: inventariseer de onderwerpen die in deze bestuursperiode nog (kunnen) spelen, zorg dat de RC vóór MF vergadert en ontwerp een ‘raamafpraak’ waaronder de drie leden de communicatie over de resultaten vorm kunnen geven.

De voorzitter concludeert dat daarmee dit agendapunt voor nu voldoende besproken is.

6.3. Aanpak en tijdsplan verbeteringen documenten Planning- & Controlcyclus (mondeling)

Jeroen geeft aan, dat er zijn twee bijeenkomsten geweest; van de eerste is het verslag TK toegezonden.

Reacties vanuit de drie leden in de werkgroep:

Marijn: vraag is of GS dezelfde belangen als PS nastreeft en dus of de wensen van PS voldoende op het netvlies staan; voorkeur van een overleg waarbij een van de Statenleden het voorzitterschap op zich neemt; zo nodig het proces van verbetering sterker door de Rc aan te sturen.

Judith: ervaart het anders dan Marijn; binnenkort ligt er een voorbeeld voor van 1 programma volgens de nieuwe opzet en dat moeten we dan goed bekijken i.r.t. de wensen PS en liefst in een breder verband dan alleen de werkgroep (uitnodigen gehele RC daarbij); wensenlijstje van PS wordt overigens volledig ingevuld nog in deze periode (Quick wins).

Jeroen: vertrouwen dat het PS- en GS-traject tot verbetering bij elkaar komt; tot nu toe constructieve bijeenkomsten geweest.

Afspraak: de bespreking van het voorbeeld van 1 programma uitgewerkt breed bespreken (met uitnodiging van de gehele RC) en vooral op dat moment kennis nemen van hetgeen er dan voor ligt.

7. Rondvraag

- Patricia heeft een opdrachtendocument rond gestuurd..

8. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 16.25 uur.

De Statencommissie voornoemd,

Voorzitter,
J.J.C. Hageman (plv)

Secretaris,
J. Dankers

Griffie

Advies Statencommissie aan PS 08/14 C

Voorgestelde behandeling:
PS-vergadering: 7 februari 2014

Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2013-2015.

Datum

20 januari 2014

Documentnummer

In de vergadering van de commissie van de Rekeningcommissie, d.d. 17 januari 2014, is het voorstel met betrekking tot het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2013-2015' (PS 08/14) aan de orde geweest.

Directie

Griffie

Bijlage(n)

--

De commissie is unaniem van mening dat het voorstel rijp is voor besluitvorming in de vergadering van Provinciale Staten op 7 februari 2014 en aldaar als hamerstuk (categorie A) kan worden behandeld.

De commissie vernoemd,

de plv. voorzitter

de secretaris

J. Hageman

J Dankers



Griffie

Advies Statencommissie aan PS 08/14 C

Voorgestelde behandeling:
PS-vergadering: 7 februari 2014

Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2013-2015.

Datum

20 januari 2014

Documentnummer

In de vergadering van de commissie van de Rekeningcommissie, d.d. 17 januari 2014, is het voorstel met betrekking tot het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2013-2015' (PS 08/14) aan de orde geweest.

Directie

Griffie

Bijlage(n)

--

De commissie is unaniem van mening dat het voorstel rijp is voor besluitvorming in de vergadering van Provinciale Staten op 7 februari 2014 en aldaar als hamerstuk (categorie A) kan worden behandeld.

De commissie vernoemd,

de plv. voorzitter

de secretaris

J. Hageman

J Dankers

