

Advies auditcommissie Holland Rijnland inzake jaarrekening 2017 t.b.v. het
Algemeen Bestuur van Holland Rijnland

Inleiding

Omdat er nog geen nieuwe auditcommissie is benoemd door het AB Holland Rijnland heeft de auditcommissie in de huidige samenstelling de honneurs waargenomen. Het was de bedoeling dat de auditcommissie, naar aanleiding van de controle-bevindingen van de controlerend accountant een advies zou opstellen voor de AB-vergadering van 5 juli a.s. en daarna haar taken zou overdragen aan een nieuw te benoemen auditcommissie.

Vergadering auditcommissie 25 mei j.l.

Op 23 mei werd de auditcommissie geconfronteerd met een concept-accountantsrapport, waarin een fors aantal tekortkomingen naar voren kwamen. De opmerkingen kwamen er in grote lijnen op neer dat de kwaliteit van de jaarstukken ruimschoots onvoldoende was om een gedegen controle uit te oefenen. De rechtmatigheid was hierbij niet in het geding. Het ging voornamelijk om grove elementaire boekhoudkundige fouten, waardoor de jaarrekening onjuiste bedragen bevatte. Vastgesteld moet worden dat de controle op de juistheid en volledigheid van de opgeleverde jaarstukken, zoals die opgesteld waren door ServicePunt71, in samenwerking met Holland Rijnland, in alle opzichten onvoldoende was. Van de afspraken die in het verleden gemaakt zijn tussen Holland Rijnland en ServicePunt71 over de interne controle lijkt onvoldoende terecht gekomen. Het feit dat er binnen Holland Rijnland op het gebied van financiën maar 1 fte beschikbaar is, en de volledige financiële administratie is uitbesteed aan ServicePunt71 leidde er ook toe dat er in onvoldoende mate vanuit Holland Rijnland grip was op het hele proces rondom de totstandkoming van de Jaarstukken en er vanuit Holland Rijnland tijdig kon worden ingegrepen.

Geen goedgekeurde jaarrekening op 4 juli

Naar aanleiding van de bespreking op 25 mei, werd afgesproken dat er nog een ultieme poging zou worden ondernomen om uiterlijk op 1 juni gecorrigeerde

jaarstukken op te leveren. Indien deze stukken van voldoende kwaliteit zouden zijn, dan zou het mogelijk zijn om de jaarstukken voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring op 4 juli te behandelen in de AB vergadering. Dat is niet gelukt. Ook de aangepaste jaarrekening die op 8 juni werd opgeleverd, voldeed – in de ogen van de accountant – niet aan de te stellen eisen. Een en ander betekent dat de jaarrekening 2017 pas in het najaar kan worden vastgesteld door het AB. Formeel kan de provincie Zuid Holland Holland Rijnland onder preventief toezicht plaatsen en zou dat betekenen dat Holland Rijnland voor de begroting en/of wijzigingen daarin vooraf toestemming van de provincie nodig heeft. Dit probleem lijkt voor Holland Rijnland beperkt, met name als de – door de accountant geaccordeerde jaarrekening – voor 15 juli wordt ingeleverd, en de problemen vooral van administratieve aard en niet van financiële aard zijn.

Oordeel/advies auditcommissie

1. De auditcommissie betreurt het dat er niet eerder signalen zijn gegeven door de accountant over deze tekortkomingen in de interne controle. Ook verwacht de auditcommissie van het DB en de organisatie van Holland Rijnland dat de auditcommissie in de toekomst tijdiger en pro-actief wordt betrokken.
2. De auditcommissie is van mening dat de kwaliteit van de jaarrekeningprocedure binnen ServicePunt71 en Holland Rijnland te wensen overlaat.
3. De auditcommissie adviseert om voorafgaand aan aan de nieuwe controlecyclus heldere afspraken tussen ServicePunt71 en Holland Rijnland te maken over de werkwijzen en op te leveren kwaliteit, en deze afspraken ook vooraf te toetsen bij de accountant.
4. De auditcommissie heeft, tot zijn genoegen, geconstateerd dat er inmiddels bestuurlijk overleg heeft plaatsgevonden tussen Holland Rijnland en ServicePunt71 om dergelijke problemen in de toekomst te voorkomen.
5. Dit zou – naar de mening van de auditcommissie – moeten leiden tot een plan van aanpak tot verbetering van de interne controle en de procedures om te komen tot kwalitatief goede jaarstukken. In dit plan

van aanpak zou ook de rol/inbreng van de financiële functie van Holland Rijnland zelf meegenomen dienen te worden.

6. Dit plan van aanpak zou vooraf dienen te worden voorgelegd aan de accountant en de auditcommissie.
7. De voortgang van het plan van aanpak dient periodiek aan de orde te komen in de auditcommissie.
8. Tenslotte is de auditcommissie van mening dat de financiële functie binnen Holland Rijnland moet worden versterkt. De auditcommissie heeft inmiddels van de portefeuillehouder begrepen dat het voornemen bestaat om de capaciteit van de financiële functie uit te breiden.
9. De auditcommissie gaat er van uit dat bovenvermelde opmerkingen worden overgenomen door de nieuw te benoemen auditcommissie en wij wensen hen daarbij veel succes.