

Accountantscontrole

Geachte heer Vonk,

Op 27 september jl. heeft u het college van dijkgraaf en hoogheemraden een aantal vragen gesteld naar aanleiding van een bericht over de accountantscontrole van de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Met deze brief willen wij ingaan op uw vragen en deze van een beantwoording voorzien. U stelde het college de volgende vragen:

De achtergrond van mijn vragen is de alom gesignaleerde verbijstering over het feit dat accountants er in 45% van de gevallen niet in slagen een voldoende controle te bewerkstelligen.

Als bestuurder van HHNK wil ik graag weten of de AFM de controle door de accountant op HHNK heeft onderzocht; en als dat zo is, of die een onvoldoende kreeg? Zo ja, wat dan de accountant gaat doen om het goed te maken? Zo nee, wat gaat de accountant doen om te zorgen dat als de AFM de controle bij HHNK zou controleren er een voldoende c.q. goed of zelfs uitmuntend gescoord zal worden? Er simpelweg op vertrouwen dat de accountant goed werk levert is naïef nu blijkt dat in 45% van de gecontroleerde gevallen de AFM een onvoldoende afgeeft.

Kortom, hoe zit dit en welke garanties geeft de accountant af? Een zogenaamde comfort letter van het hoofdbureau van de accountant lijkt wel het minste. De eis dat HHNK van de accountant af kan als er schandaal rijst ook. Een boetebeding lijkt me helaas ook op zijn plaats.

U stelt een aantal prangende vragen die het college van D&H hieronder wil beantwoorden. Uw eerste vraag hebben we doorgeleid naar onze accountant voor een beantwoording. Het antwoord van onze accountant is als volgt:

"Bij de 10 door de AFM onderzochte dossiers bevond zich niet het controledossier HHNK.

1 De visie van EY

Wij zijn het eens met de bevindingen van de AFM en betreuren de uitkomsten van het onderzoek. Dit mede gezien het scala van maatregelen dat wij sinds het vorige AFM onderzoek hebben genomen. Onze interne kwaliteitsonderzoeken tonen aan dat de kwaliteit de laatste jaren verbeterd is, dit komt ook uit het AFM onderzoek naar voren. De uitkomsten laten echter zien dat wij er nog niet zijn. Wij zijn tevreden dat er significante verbeteringen zijn gerealiseerd; wij zijn echter ontevreden met het niveau van de uitkomsten. In het transparantieverlag EY 2013/2014 (dat eventueel ter beschikking van de geïnteresseerde kan worden gesteld) staan wij uitgebreid stil bij de uitkomsten van het AFM rapport en onze visie/maatregelen daarop.

2 Continu kwaliteit blijven verbeteren

Kwaliteitsverbetering hangt naar onze mening nauw samen met een verandering van cultuur en gedrag. Deze veranderingen kosten per definitie tijd en bovendien is het een continu

proces. Ons beroep is aan veranderingen onderhevig en de 'nieuwe accountant' is in wording. Ook het begrip kwaliteit zelf verandert continu. Normen waaraan ons werk moet voldoen veranderen onder invloed van wet- en regelgeving en nieuwe inzichten. De afgelopen jaren hebben wij veel gepraat met en geluisterd naar onze stakeholders om een scherper inzicht te krijgen in de verwachtingen omtrent onze rol. Wij zullen deze dialoog met stakeholders actief blijven opzoeken."

Het hoogheemraadschap kan hier aan toevoegen dat wij constateren, als we de afgelopen jaren het optreden van onze accountant onder de loep nemen, dat dit heeft getuigd van een zeer kritische instelling. De resultaten daarvan zijn in de tussenrapportages en in de toelichting van de accountant bij de jaarrekening terug te vinden. Op grond daarvan zijn vele verbeteracties tot stand gekomen. Te denken valt hierbij aan de verbetering van de AO/IC op de financiële processen. De verbetering van de belastingheffing en de subsidieontvangsten zijn hiervan pregnante voorbeelden.

Ten aanzien van uw tweede vraag het volgende. De aanbesteding van een accountant wordt, zoals u weet, voorbereid door een commissie uit uw algemeen bestuur. Deze commissie herzielt bij iedere nieuwe aanbesteding de eisen die aan de aan te stellen accountant worden gesteld. Dit heeft afgelopen voorjaar opnieuw plaatsgevonden. Het CHI heeft hiertoe opdracht gegeven met het procedurevoorstel aanbesteding accountant welke op 19 februari is vastgesteld (14.4330). Bij het vaststellen van de criteria voor de aanbesteding is de nadruk op de prijs de afgelopen jaren verminderd en is er steeds meer aandacht ontstaan voor kwaliteitsaspecten. Door de zorgvuldigheid van het geformuleerde bestek en de gevolgde procedure zijn we goed in staat gebleken om preventief te beoordelen waar in de aanbesteding de accenten moeten liggen.

De, in de inschrijvingsleidraad opgenomen, kwaliteitseisen zijn in drie groepen te onderscheiden:

- continuïteit: stabiele partner, pro-activiteit, kritisch vermogen etc;
- meerwaarde voor HHNK op de terreinen projectbeheersing, auditaanpak, belastingbeheersing, informatievoorziening, informatiebeveiliging en geïntegreerde IT-audits;
- mate van toepasbaarheid van advies en aandacht voor 'HHNK in control'.

Uiteraard is de wijze waarop dit in de praktijk wordt uitgeoefend bepalend ('proof of the pudding') Ieder jaar wordt de accountant dan ook geëvalueerd en bij overduidelijke tekortkoming op de gemaakte afspraken kan het contract met de accountant voortijdig worden opgezegd c.q. niet worden verlengd.

Het vastleggen van de kwaliteitscriteria is een voldoende handvat voor het hoogheemraadschap om de afspraken met de accountant mee in te vullen. Ons inziens is een door u genoemde *Letter of comfort* daarin niet van toegevoegde waarde. Indien de accountant tekortschiet op de in de criteria vastgelegde onderdelen zal het hoogheemraadschap hierover in overleg treden en eventueel maatregelen nemen om de kwaliteit van de dienstverlening te verhogen.

Wij geloven meer in een goede relatie tussen van het CHI als opdrachtgever, het D&H en de ambtelijke organisatie als belanghebbenden, en de externe accountant als opdrachtnemer. Het gaat ons inziens om de kwaliteit van de relatie en de daaronder liggende normen en waarden.

Daarop moeten partijen elkaar steeds weer toetsen. Dat bepaalt de kwaliteit van de relatie en de mogelijkheid tot continue aanpassen en verbeteren van de organisatie op veranderende eisen vanuit de omgeving (inclusief nieuwe wet en regelgeving).

Bij grove nalatigheid is altijd het pad naar de rechter nog open, met of zonder letter of comfort, met of zonder boetebeding. Dit is een pad dat wij zoveel mogelijk willen voorkomen door onze relatie met de accountant tezamen met u voortdurend kritisch te bezien.

het college van dijkgraaf en hoogheemraden