

TRANSCRIPT VAN DE FINANCIËLE AUDIT COMMISSIE VAN PROVINCIALE STATEN UTRECHT
d.d. 17 januari 2024

Opening en algemeen

1. Opening

De voorzitter: Goedemorgen allemaal. Van harte welkom op deze bijeenkomst van de Financiële Audit Commissie. Welkom aan alle woordvoerders, onze gedeputeerden, ambtenaren. Ook een speciaal welkom aan mevrouw Koedijk en de heer Van Dul. De heer Dul, sorry. Ik dacht eventjes ... En onze concerncontroller, mijnheer Luiks.

2. Vaststellen agenda

De voorzitter: We gaan vandaag een aantal punten behandelen. Die staan op de agenda. Zijn er nog andere punten voor de agenda die we zouden moeten behandelen? Ik neem aan van niet. Dan is hierbij de agenda vastgesteld.

3. Mededelingen

De voorzitter: Moet ik deze erin doen? Ik zie mezelf wel op beeld, maar ik weet niet ... Zo. Nu is die uit. Hartelijk bedankt. Nou is hij weer aan. Dan zou ik graag voor de mededelingen het woord willen geven onze gedeputeerde, mijnheer Bakker.

Gedeputeerde Bakker: Dank u wel, voorzitter. Goedemorgen allemaal. Fijn jullie ook in het nieuwe jaar in deze commissie weer te zien. Het leek mij goed u mee te delen dat wij vanaf het nieuwe jaar een up and running nieuw ICT-systeem hebben. De SAP-verhalen, het is er afgelopen tijd natuurlijk heel veel over gegaan. Maar het heeft het nodige harde werk gekost, ook van de mensen hier in ... Ook in de kerst .. Het kerstreces is hard doorgewerkt. Maar het systeem is live. Helemaal zonder hiccups gaat zoiets natuurlijk nooit, maar tot zover lijkt het zonder grote verstoringen te gaan. We zullen dadelijk in de presentatie van de heer Van Ravenswaay vast ook nog wel er nader op ingaan. Maar ik dacht, dan bent u even op vlieghoogte.

De voorzitter: Dank u wel. Een vraag van mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Ik heb wat technische vragen ook ingestuurd voor de accountant. Die zijn verder niet beantwoord in de technische vragen. Die komen neem ik aan dan nog aan bod.

De voorzitter: Wie kan daarop reageren? De technische vragen van mijnheer De Hartog die niet zijn beantwoord. Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: Wij zullen ze meenemen in onze presentatie.

De voorzitter: Dank u wel.

4. Ingekomen stukken

Agendapunt 4 en 5 worden samengevoegd behandeld.

5. Ingekomen stukken vanuit GS

De voorzitter: Dan gaan we naar het volgende punt, het vaststellen. Er zijn geen ingekomen stukken vanuit Gedeputeerde Staten.

6. Vaststellen verslag

De voorzitter: Dan willen we het verslag van de vorige vergadering vaststellen. Zijn er op- of aanmerkingen? Dan is hierbij het verslag van de vorige vergadering vastgesteld.

7. Termijnagenda

De voorzitter: De termijnagenda. Daarover wil ik u één kleine mededeling doen. Abusievelijk is het rapport Beleidsmonitoring Gedeputeerde Staten voor de ... Die voor deze commissievergadering geagendeerd had moeten worden, bij de commissie BEM neergezet. Daar is die uiteindelijk weer afgehaald. Hij wordt nu bij de volgende FAC-vergadering op 28 februari eerst hier dus behandeld. Want het was bedoeld voor onze commissie. Dus de vragen en de opwaardeerverzoeken die daar al binnen zijn gekomen, die worden dan hier behandeld en meegenomen.

8. Rondvraag

De voorzitter: Rondvraag. Heeft iemand iets voor de rondvraag? Mijnheer Van den Dikkenberg.

De heer Van den Dikkenberg: Dus hij wordt hier gewoon ter bespreking geagendeerd?

De voorzitter: Klopt. Geen punten voor de rondvraag?

9. Terugkoppeling commissie Janssen

De voorzitter: Dan wil ik graag voor het volgende punt, terugkoppeling commissie Janssen, het woord geven aan Vincent Janssen om een terugkoppeling te geven van wat er daar besproken wordt.

De heer Janssen: Dank u wel, voorzitter. Wij zijn afgelopen woensdag voor de, ik geloof, voor de vijfde keer bij elkaar gekomen als commissie. We hebben het gehad over de inrichting van de Planning & Control-documenten aan de hand van de presentatie door de organisatie. Door ons ... Of althans het stuk wat er lag vanuit de organisatie. Wat de kern daarvan is, is dat we nog eens goed hebben gekeken, wat is de relatie tussen de beleidscyclus en de Planning & Control-cyclus en hoe kunnen we dat beter op elkaar aan laten sluiten, maar ook duidelijker terug laten komen in de verschillende documenten, en alles op zijn eigen plaats? Dus het moet allemaal leiden tot inzichtelijker en doorgroender Planning & Control-documenten. Dat zijn we aan het afronden. We hebben het ook inmiddels als commissie gehad over, hoe vergadert de Financiële Audit Commissie, wat zouden onderwerpen moeten zijn en de samenstelling van de Financiële Audit Commissie? Daar hebben we ook al een ... Daar zijn we ook al een behoorlijk eind op dreef. Dan liggen er nog ... Dan ligt er nog de vraag in de commissie hoe we aankijken tegen het vraagstuk van arbeidskosten en de grip die we daar vanuit de Staten op hebben. Dat pakken we een volgende keer op. Al met al is wel het beeld dat we nog twee, maximaal drie vergaderingen nodig hebben om tot een afronding te komen. We hebben ook geconstateerd in de commissie dat we met een vertegenwoordiging vanuit een aantal fracties zitten, maar niet vanuit alle fracties. Terwijl tegelijkertijd in ieder geval, zeg ik even uit mijn hoofd, de fractie van de BBB maar ook van Volt op ... In een aantal debatten of in één of twee momenten ook iets over de commissie Janssen hebben gezegd en hun wensen erbij. Dus wat hierbij het open aanbod is, is dat wij graag met die fracties ... Of die fracties in de gelegenheid stellen om ook even hun punt mondeling toe te lichten en ook even wat uitgebreider dan ik nu hier mondeling doe, te horen

waar we staan in het proces, zodat we ook de input vanuit de andere fracties die niet in de commissie zitten goed mee kunnen nemen. Dus dat aanbod zal ik ook nog even, ik denk via de griffie, eventjes in het Statenjournaal laten opnemen. Dan is het ook nog zo, en ik kijk even naar de gedeputeerde, dat die ook binnenkort van harte welkom is om een keer te horen waar we staan en wat er speelt. Dus dat ... Dus die ... Dan hebben we volgens mij iedereen, want de accountant is al een keer langsge... Dan hebben we alles ongeveer gehad. Dus dat ... Daar wilde ik het bij laten. Dank u, voorzitter.

De voorzitter: Dank u wel, mijnheer Janssen. Zijn er nog vragen en opmerkingen over wat de heer Janssen heeft gezegd op dit moment, of kan dat wachten inderdaad tot het aanbod om u in te schrijven of aan te geven dat u graag bijgepraat wil worden in een aparte vergadering door de heer Janssen? Die komt dan dus in het Statenjournaal.

Ter bespreking

10. SV Benoeming bestuurder directeur Randstedelijke Rekenkamer

De voorzitter: Goed. Dan gaan we naar het volgende punt. Hartelijk bedankt. De benoeming van de bestuurder directeur Randstedelijke Rekenkamer, de heer Santhagens, en ook de ontslagbrief van mevrouw Hoenderbos. Dat is punt 10 op de agenda. Met de pensionering van mevrouw Hoenderbos is er een vacature ontstaan. Er is een intensieve wervings- en selectieproces geweest, waarin Amos de Jong ook betrokken was. Hij is hier nu niet aanwezig, dus ik kan hem verder niet vragen om een toelichting, maar dat is ook misschien niet noodzakelijk. Wie kan ik het woord geven? Is er iemand die hier iets over wil zeggen? Mev... Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Eén aanvulling, even voor de volledigheid, in de laatste fase van het proces heb ik de heer Amos de Jong vervangen in dat ... Als lid van de Benoemingscommissie. Dus dat lijkt me goed om dat even ook voor het verslag zo vast te leggen.

De voorzitter: Goed om te weten. Wil iemand hier iets over zeggen? Wij zijn er allemaal mee akkoord. Dat is fijn. Kunnen wij dit als hamerstuk agenderen in de Statenvergadering? Prima. Doen wij dat.

11. PwC: Concept auditplan 2023 provincie Utrecht

De voorzitter: Dan gaan we naar het volgende punt. Ter bespreking ligt voor het Concept auditplan 2023 voor de provincie Utrecht waarin PwC aangeeft op welke wijze en met welke focus ze de controle van het boekjaar 2023 in wil gaan. PwC heeft daarbij ons uitgenodigd als Statenleden om in deze vergadering nog specifieke aandachtspunten en speerpunten mee te geven. Dit zijn de onderwerpen waarover wij als Staten aanvullend geïnformeerd zouden willen worden, naast de onderwerpen die al zelf zijn aangedragen door PwC en meegenomen zullen worden in de controle. Zou u nog een toelichting willen geven hierop? Dan wil ik mevrouw Koedijk graag het woord geven.

Mevrouw Koedijk: Ik zal het proberen kort te houden, voorzitter. Het is later dan gebruikelijk dat wij het auditplan bespreken. Dat komt door de verlenging van het contract, maar ook doordat wij de vorige vergadering gemist hebben door communicatie. Excuses daarvoor. Als we kijken naar ons auditplan ten opzichte van voorgaande jaren is eigenlijk de belangrijkste wijziging dat het college nu de rechtmatigheidsverantwoording moet geven en dat wij een getrouw beeld daar, een verklaring, bij geven. Dus het getrouw beeld is nu inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Daar is ook ons plan op aangepast. Daar zie je wel dat de risico-inschatting op dat onderdeel hetzelfde blijft. Het is nog steeds belangrijk natuurlijk dat die rechtmatigheidsverantwoording compleet en juist is. Dus dat zullen we ook vaststellen en kijken met de organisatie. Ik ...

De voorzitter: Mevrouw De Widt.

Mevrouw De Widt: Ik krijg het bericht dat er thuis geen geluid is.

De voorzitter: Daar zijn ze mee bezig.

Mevrouw De Widt: Daar wordt aan gewerkt.

De voorzitter: Daar wordt aan gewerkt.

Mevrouw Koedijk: Dus dat is de aanpassing, dat is de rechtmatigheidsverantwoording. Dus dan ga ik nu kijken of het college afdoende dat verantwoordt. We kijken ook naar relevante ontwikkelingen. Dat zijn de speerpunten die vanuit ons worden meegenomen naar het jaar toe. Eén onderwerp is daar in de ESG. De heer De Hartog had daar ook een vraag over gesteld. We zien in het bedrijfsleven dat duurzaamheidsverantwoording, ESG-rapportages, verplicht wordt voor de grotere ondernemingen. Dat is via de CSRD, dat gaat via de Europese Unie. We weten dat provincie Utrecht natuurlijk ook een belangrijke rol daarin vervult. We willen die kennis vanuit onze natuurlijke adviesfunctie graag met de organisatie delen en daarop reflecteren. Dat is nog geen verplichting, dus voor de ... Puur voor de provincie geldt nog geen verplichting. We verwachten wel dat dat in de toekomst mogelijk gaat gebeuren. Ook zien we dat vanuit het bedrijfsleven natuurlijk vragen kunnen komen. Dus bijvoorbeeld een bank moet voldoen aan richtlijn rondom duurzaamheid. Dan kan het natuurlijk best zijn dat er ook vragen worden gesteld aan de provincie, maar wat gaat u met dat geld doen en hoe gaat u daarover verantwoorden? Dus vanuit dat oogpunt vinden we het belangrijk om vanuit de natuurlijke adviesfunctie mee te kijken. Vandaar dat we dat als speerpunt hebben genomen. Het is ook belangrijk, en dat zien we ook steeds meer, is dat er nagedacht worden over de klimaatrisico's en wat de klimaatrisico's voor effect hebben bijvoorbeeld op balansposities van activa of wat dat betekent aan verplichtingen. Dus vanuit die hoek kijken we ook als accountant mee. Dat is geen verplichting, nog niet wettelijk, maar misschien dat het wel in de toekomst komt. Een ander speerpunt waarin we meekijken, dat heeft u ook benoemd, denk ik, is de BV waar u vragen over heeft gesteld rondom de grondexploitaties. Wij kijken daarin mee met name vanuit verslaggevingsoogpunt van, hoe gaat dat straks georganiseerd zijn? Wat wordt in de BV gerapporteerd, wat komt in de jaarrekening van de provincie? Klopt dat volgens de verslaggevingsregels? We kijken ook mee van, hoe komt die BV op afstand? Wat betekent dat voor de Staten in de aansturing. Dus dat is de reden waarom wij dat als een speerpunt hebben meegenomen. Ook in de Boardletter heeft u al gezien dat we daarop reflecteren. Aanvullend wil ik nog even zeggen dat in onze risicobeoordeling staat per ongeluk dat het niet gewijzigd is, maar het is één wel ... Eén wijziging. We hebben het risico rondom de inkomende subsidies afgeschaald. Dat hadden we in het verleden al op significant risico, maar we zien dat we de afgelopen jaren daar geen bevindingen meer hebben. Dus daar hebben we ... Gaan we minder werkzaamheden op verrichten.

De voorzitter: Duidelijk. Dank u wel voor deze toelichting. Zijn er vragen van de commissieleden en speerpunten en aandachtspunten die wij mee zouden willen geven? Mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Dank voor de beantwoording van mijn vragen. Ik moet wel constateren dat een gedeelte van de vragen is beantwoord en niet allemaal. Komt dat nog, of ...

De voorzitter: Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: Ik had deze vragen bij het auditplan gezegd, dat ik de andere bij de Boardletter ... Maar misschien is dat een verkeerde conclusie.

De heer De Hartog: Als er maar een antwoord op komt. Dat zou ik heel erg waarderen. En misschien ten overvloede nog even, het hele klimaatverhaal is nog steeds, zeker vanuit Forum voor Democratie, wel een politiek punt. We gaan het daar verder niet over hebben nu, maar ik blijf een beetje een kriebel gevoel krijgen dat de accountant zich met politieke dingen bezighoudt. Zo interpreteer ik dat. Dat is natuurlijk waarschijnlijk niet zo, maar het schuurt er een klein beetje tegenaan voor mijn gevoel. Dus ik ben blij dat u met uw toelichting dat gevoel grotendeels heeft weggenomen. Dus dank.

De voorzitter: We gaan het hier natuurlijk niet hebben over de politiek en het wordt ook verder niet in de Staten behandeld. Maar u kunt altijd een motie vreemd of zo erover indienen, als dat u erg hoog zit. Eens even kijken. Mijnheer Adriani.

De heer Adriani: Dank. Ik had een paar vragen naar aanleiding van het auditplan. De eerste gaat over grondexploitaties. U gebruikt vrij veel woorden om uit te leggen dat u daar heel veel werk aan heeft. Nou herken ik dat wel ook uit andere rollen. Tegelijkertijd, de provincie heeft maar één grondexploitatie. Dus kunt u daar nou nog eens wat zeggen over hoe een groot deel van uw werkzaamheden aan die ene grondexploitatie opgaat, in relatie tot wat u daarover opschrijft in het auditplan. Een tweede ding waar ik het over ... Waar ik een vraag over heb, er staat ook een stevige paragraaf in over fraudebestrijding. Dat lijkt me ook goed. Hoort volgens mij ook standaard bij de opdracht van de accountant. Maar ik lees heel weinig, of zelfs geloof ik helemaal niets, terug over soft controls rondom fraudebestrijding en hoe jullie daarnaar kijken. Dus ik vroeg me af of u daar wat over kunt zeggen. Ik ben eigenlijk wel benieuwd, ook naar aanleiding van de mededeling van de gedeputeerde, wat uw ervaringen zijn geweest in de afgelopen weken rondom de overgang van het ... Naar het nieuwe financiële systeem, of u daar wat over kunt zeggen.

De voorzitter: Dank u wel voor deze drie vragen en opmerkingen. Zal ik u eerst maar eventjes het woord geven om deze te beantwoorden. Mijnheer Janssen heeft ook nog ...

De heer Janssen: Nog een aanvulling. Want mijnheer Adriani stelde bijna de drie vragen die ik ook ... Maar nog één kleine aanvulling. Want geeft in uw, tot mijn vreugde overigens, in uw auditplan aan dat voor de grondexploitaties de controles al in oktober zouden zijn afgerond. Want het ... Kunt u bevestigen dat dat inderdaad zo is? Want dat zou ook in de versnelling van het jaarrekeningproces natuurlijk ... Uiteindelijk hebben, in ieder geval in de commissie Janssen is het geha... Geweest ... Gegaan over de ambitie om ook de jaarrekening in het proces te versnellen. Dan zou dit daarbij helpen. Dus ik was even benieuwd of dat daadwerkelijk zo gelukt is.

De voorzitter: Dan wil ik nu de gelegenheid geven om deze vraag te beantwoorden.

Mevrouw Koedijk: Dank u wel. Dank ook voor de vragen. Staat hij aan? Nee. Wel. Rondom de grondexploitaties gaat mijn collega's zo nog wat uitvoeriger in. We hebben daar uitvoerig over gesproken, omdat het best wel een risico is. Dat wil niet zeggen dat we alleen maar naar de grondexploitatie kijken. Dus uw opmerking dat dat een groot deel van onze werkzaam... Het is een deel van onze werkzaamheden waarin de marktontwikkelingen ons ook wel nopen om daar goed naar te kijken, maar ook omdat er vanuit vorig jaar daarin ook aanbevelingen waren om het anders en eerder te gaan doen. Vandaar dat het misschien wat meer nadruk heeft in ons auditplan. Rondom fraude hebben wij onze werkzaamheden gericht inderdaad van hoe het college het heeft ingericht, hoe dat risicobeheersingssysteem is. We kijken niet specifiek naar de soft controls. Wat we wel doen, is dat we, als wij merken dat er iets rondom tone at the top of dat we de mores hebben, mag ik het zo zeggen, van, zeg wat je ziet. Dus als wij vanuit soft controls bevindingen hebben, dus dat we dat merken in de organisatie, zullen we dat benoemen. Maar het is geen specifiek onderzoek, dus dat wil ik ook echt wel benadrukken. Rondom de implementatie van SAP S/4 HANA, dat heeft u ook misschien in de Boardletter kunnen lezen, hebben ... Zijn we wel betrokken als

klankbord. Ik kan niet zeggen hoe de ervaring rondom de overgang is gegaan. Dat is een te groot woord. Maar we hadden inderdaad hetzelfde beeld als de heer Bakker schetste aan het begin.

Gedeputeerde Bakker: In aanvulling daarop, de vraag over de audit op de grondexploitaties. Eigenlijk wat er gebeurd is, is dat de uitgangspunten van de grondexploitaties in oktober zijn bepaald door de provincie. Daar is ook een memo voor gemaakt. Daar hebben we ook al overleg over gehad. Dus het is met name de herziening die rond die tijd ook al gestart is. Daar hebben we ook expliciet ook al vragen over gesteld. Maar het hele afronden van de audit, dat was ook niet de insteek. De insteek was met name, herziening eerder, eerder met elkaar in contact, juist omdat er vorig jaar ook best wel wat aandachtspunten waren in het proces. Dat proces loopt nu gewoon goed. We hebben ook binnenkort, ik kijk even, over twee weken alweer de overleggen om ook alweer even de thermometer erin te steken om te kijken dat het ook richting de jaarrekening gewoon een goed proces gaat worden.

De voorzitter: Zijn de vragen die door u beiden gesteld zijn goed beantwoord? Mijnheer Adriani.

De heer Adriani: Op zich wel. Maar we mochten ook dingen meegeven. Ik zou het wel fijn vinden om in de ... In uw werkzaamheden toch dat aspect van die soft controls rondom fraude wel, al is het maar beschrijvenderwijs, mee te nemen. Want dat kan ook de organisatie helpen om te kijken of we dat goed in de systemen hebben zitten. Dus een blik daarop, als we dan toch iets willen meegeven, zou ik dat willen meegeven.

De voorzitter: Dat is heel fijn om een punt mee te geven, want daarvoor zitten we hier ook. Mijnheer De Hartog en daarna mevrouw De Widt.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Ook nog een heel klein puntje wat ik graag zou willen meegeven. Ik heb de controleplanning bekeken. Eerst leek het mij van, beginnen jullie pas volgend jaar. Nee, dat is dit jaar al. Dus misschien een jaartal erbij, dat zou erg veel verwarring, in ieder geval aan mijn beginnende commissielidszijde, verhelpen. Dank u.

De voorzitter: Mevrouw De Widt.

Mevrouw De Widt: Dank u wel. Ik wilde in de richting van de heer De Hartog toch nog wat zeggen, want hij maakte daarnet een punt over klimaat en voorzichtig zijn met politieke dingen in de accountantscontrole. Maar ik wil graag de heer De Hartog erop wijzen dat we in de vorige Statenperiode een motie hebben aangenomen waarin is afgesproken om ook in de Planning & Control-cyclus aandacht aan verduurzaming te besteden, omdat we immers nationaal, internationaal allerlei afspraken gemaakt hebben. Ik wil helemaal niet deze commissie politiek maken. Maar er is juist gezocht naar een manier om zo zorgvuldig mogelijk ook in de Planning & Control-cyclus te laten zien of we daar voortgang op boeken. Het is heel fijn dat de accountant zich erin verdiept. Hoe je dat ook op een zorgvuldige manier kan doen, zonder dat heel erg politiek te maken.

De voorzitter: Mijnheer Daniels.

De heer Daniels: Dan vraag ik me eigenlijk af of ESG dan daarvoor het juiste instrument is, omdat dat veel meer is dan alleen maar klimaat, en ook sociaal en andere componenten heeft. Dus dan blijkt dat jullie het dus juist politiek maken en dat doel dan dus niet behalen.

De voorzitter: Eens even kijken. We moeten hier natuurlijk uit de politieke discussie blijven. Dus ik neem aan dat de accountant zich heeft gebaseerd op de stukken die zijn vastgesteld door de Provinciale Staten. Als de accountant daarvan zou afwijken, dan zou het politiek zijn. Dat is dan dus nu niet het geval, neem ik

aan. Nu gaat het even over de nadruk op ESG, wat veel breder is dan het klimaat, of alleen klimaat. Misschien dat ik mevrouw Koedijk daar nog even het woord over mag geven.

Mevrouw Koedijk: Dank u wel, voorzitter. Laat ik als eerste zeggen, wij proberen niet ... Of wij zijn niet politiek. Het gaat echt over de verslaggeving, dus de manier waarop je verantwoording aflegt. Als ... Ik gebruik bewust het woord ESG en het woord klimaat, omdat Europese wetgeving, de CSRD, gaat echt over het brede aspect van de ESG. Dus vanuit dat oogpunt kijken we van, wat gebeurt er in de buitenwereld, wat kan mogelijk op de provincie afkomen aan regelgeving? Dus vandaar dat het een breed aspect is en wat mij betreft ook niet politiek, omdat, sociaal hoeft niet politiek te zijn.

De voorzitter: Mijnheer Koren.

De heer Koren: Voorzitter, met het risico natuurlijk dat we nu een heel lijstje doorgeven waar we graag extra aandacht voor willen. Wij hadden één vraag naar aanleiding van het stuk dat we dit jaar in juni hebben gehad over de elektrische bussen, waarin een garantie voor werd gesteld ter waarde van 10 miljoen, waar die volgens mij in praktijk 300 miljoen is. Ik vroeg me af of misschien de accountant extra aandacht zou kunnen hebben voor die off-balance post als garantie, of die daadwerkelijk wel kloppen en dat dat echt om risico is.

De voorzitter: Mevrouw Koedijk of mijnheer Dul, wilt u daar nog iets over zeggen? Want ik zie dat u daar ... Het is gewoon een aandachtspunt inderdaad dat wordt meegegeven. Hoe zou u dat willen interpreteren?

Mevrouw Koedijk: Ik zat even goed te luisteren, maar volgens mij is het aandachtspunt dan dat we kijken of die gara... Die specifieke garantie, of daadwerkelijk ook die risico's inschatting klopt. Wij zullen daarop reflecteren, want kloppen is een ingewikkelde. Maar ... Dus in dat opzicht.

De voorzitter: Dus dan gaat het over de koppeling van garanties aan de risico's. Dat is het punt dat u mee wilt geven. Prima. Mijnheer Van den Dikkenberg.

De heer Van den Dikkenberg: Dank u, voorzitter. Ik heb een klein aandachtspuntjes, die eigenlijk denk ik ook wel deels onder regulier werk valt, maar dat gaat ... We hebben bij de gewijzigde begroting gesproken over allerlei fondsen en de precieze status daarvan en dergelijke. Ik ben ... Ik zou hem graag mee willen geven als aandachtspuntje bij de inrichting van dergelijke financieringsvehikels in dit huis hoe dat goed de structuur rondom de verslaggeving en dergelijke geregeld wordt, zodat we hem ook helder in beeld houden.

De voorzitter: Is dat ook duidelijk als aandachtspunt? Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: We zitten even te overleggen. Dat heeft te maken met van, het fonds moet wel in de jaarrekening staan. Ja, toch?

De voorzitter: Nog even, mijnheer Janssen, staat het fonds dan in de ... Staan die fondsen in de jaarrekening, ja of nee? Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Ik ga nu een antwoord geven wat misschien de gedeputeerde zou moeten geven. Maar volgens mij staan ze er nog niet in omdat er nog geen besluit over is genomen. Maar goed, dat is misschien het korte antwoord. Maar dan maai ik het gras voor andermans voeten weg. Ik had nog als aandachtspunt, wij gaan een omslag maken, en dit hangt ook een beetje samen met grondexploitatie, we gaan een omslag maken van een organisatie die geld wegzet naar een organisatie die geld moet aantrekken op de geldmarkt. Dus daar zou ik wel de aandacht op willen vestigen, ook in relatie tot, het college moet ook rapporteren over een aantal financiële indicatoren die wat meer zien op de lange termijn. Dus de

schulquote, de solvabiliteit en dat soort ... Misschien dat de accountant daar ook even op kan reflecteren, op hoe ze naar de ontwikkeling van die indicatoren kijkt, van die meer langetermijnvisie. Want dat is denk ik wel echt een financieel vraagstuk wat we de komende jaren hier ook op tafel krijgen. Dus dat zou ik nog als aandachtspunt mee willen geven.

De voorzitter: Duidelijk. Dank u wel. Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: Nog even ter aanvulling van de fondsen. We zouden wel kunnen kijken vooraf of we kunnen reflecteren op die kaderstelling die er is. Maar dan moet er echt wel een stuk zijn van het college dat wij dan kunnen ... Op kunnen reflecteren.

De voorzitter: Mijnheer Van den Dikkenberg.

De heer Van den Dikkenberg: Voorzitter, dat was op zich mijn vraag over de inrichting van die fondsen. Dus lopende in het jaar, als ze in dit huis ... Als jullie in dit huis rondlopen, om daar de goede inrichting voor te verzorgen.

De voorzitter: Duidelijk. Eigenlijk had ik mijnheer Luiks als onze onafhankelijke concerncontroller en adviseur van de FAC ook nog eventjes het woord willen geven. Want misschien heeft hij ook nog een paar ideeën over welke speerpunten of aandachtspunten van belang zouden kunnen zijn. Mijnheer Luiks, kan ik u daarover ook nog vragen of u advies heeft voor de FAC?

De heer Luiks: Dank u wel, voorzitter. Ik hoor een paar hele mooie onderwerpen waarmee volgens mij het bakje van de accountant meer dan vol is. In lijn met wat net gezegd is over het nieuwe financieel systeem, zou dat misschien ook nog een puntje kunnen zijn. Maar ik vind de suggesties vanuit de Staten heel interessant en heel mooi passend ook bij de rol van de accountant.

De voorzitter: Dank u wel. Prima. Zijn er nog andere speerpunten of aandachtspunten die we mee zouden willen geven, of zeggen we hiermee dat we al een heel mooi lijstje hebben bedacht met elkaar? De punten die ik in elk geval heb gehoord en die ik nog even wil samenvatten, die gaan over soft controls op fraudebestrijding. Er moet nog een jaartal bij, bij de controleplanning. Maar dat is een klein punt. Garantiestellingen, fondsen, de inrichting van die fondsen. En de omslag van de organisatie van geld wegzetten naar geld aantrekken, wat dat voor invloed heeft op de indicatoren. Heb ik ze allemaal nu? Goed. Mijnheer Bakker, wilt u hier nog op reflecteren? Nee. Dan denk ik dat wij dit punt goed hebben afgerond op deze manier. Dan komt dat weer terug op een ander moment in de FAC.

12. SB Boardletter PwC 2023

De voorzitter: Dan kunnen wij over naar het volgende agendapunt. Dat is de Boardletter. In de Boardletter rapporteert PwC, de accountant, over de tussentijdse bevindingen met betrekking tot het boekjaar 2023. Dus om ons wat meer informatie te geven, zou ik u willen vragen om een toelichting te geven.

Mevrouw Koedijk: Dat wil ik graag doen. U ziet misschien in deze ... In het document dat de kantlijn is verdwenen en dat het wat lastiger is om door te klikken. Dat heeft te maken met de leesbaarheid voor mensen die slechtiend zijn. De provincie heeft daar hele mooie regels en houdt zich daar ook aan. Wij kennelijk niet, dus wij moesten ons aanpassen. Dat gaan we ook nog netjes doen. Maar daardoor is misschien de lay-out wel wat lastiger om te zien. Dus ik ga het aan de hand van de kernboodschap doen. Die staan op slide zes. Dus misschien is dat de beste manier om het te vinden. Als we ... Onze tussentijdse rapportage gaat natuurlijk met name over de interne beheersing. Daar hebben we ruimschoots op gereflecteerd in ons, ik moet zeggen slide five trouwens, op onze ... In onze Boardletter. Laat ik dan ook beginnen met die interne beheersing. Dan zeggen we eigenlijk van, die interne beheersing is van

voldoende niveau om een goede jaarrekening op te stellen. Ik denk dat ik het mooi vind om daar ook deze conclusie mee te beginnen. Als we dan kijken, u zegt van, hoe zit nou die ontwikkeling erin en welke ontwikkelingen kunnen ... Kan de provincie nog maken, dan zie je dat de afgelopen jaren heel hard gewerkt is aan die beheersing aan die tweede en aan die derde lijn en dat we nu ook wel het advies geven, probeer die beheersmaatregelen wat steviger ook in die eerste lijn te zetten en die eerste, tweede en derde lijn wat meer synergie en op elkaar aan te laten sluiten. Maar dat zijn wel denk ik andere aanbevelingen dan we vroeger hadden. Dus dat heeft echt te maken met een optimalisering van je interne beheersing. Waarin we ook de nodige aandacht ook hebben gevraagd voor de General IT Controls, want die zijn nog weleens op het niveau dat je nog een stap kunt maken. Als we dan kijken ook naar het afgelopen jaar, dan heeft veel in het teken gestaan van de nieuwe informatiesystemen en de voorbereiding daarop. Dat is zeer serieus door de organisatie opgepakt. Daar hebben wij ook vooraf en achteraf naar gekeken, rondom het subsidiesysteem bijvoorbeeld. Dan zie je dat ze zeer serieus ook weer op... Met onze aanbevelingen aan de slag gaan. Dus wat dat betreft zie je echt ook de wil om daarin te verbeteren. We hopen dus ook in dit jaar te gaan zien dat dat zijn vruchten gaat plukken. Dus dat is even de terugblik daarop. Ook rondom de aanbestedingen waar we toch ook jaarlijks wel iets hadden, zien we dat er nu de interne organisatie ook daadwerkelijk controles uitvoeren en daar echt stappen in maakt. Dat moet natuurlijk ook vanwege de rechtmatigheidsverantwoording, maar daar zien we ook verbeteringen. Dus dat denk ik dat mooi is om ook mee te beginnen in ... Met deze Boardletter. Als we dan kijken naar die rechtmatigheidsverantwoording, dat is best wel een stap. De organisatie die die controles moet doen, dat bij elkaar moet gaan brengen, de afwijkingen ook gaat brengen, u heeft er al veel over gehoord. In onze Boardletter staat dat Provinciale Staten een rechtmatigheidsverantwoording moet zijn ... Dat is natuurlijk niet waar. Dat moet het college doen en Provinciale Staten moet in gesprek met het college over de verantwoording daarover. We zien dat die stappen zijn gedaan. Het was nog best wel op het laatste moment waarop we de kaders kregen rondom begrotingsrechtmatigheid. Dus daar was behoorlijk wat onduidelijkheid. De verwachting is dat op basis van de kaders die de commissie BBV heeft, dat er meer onrechtmatige begrotingsafwijkingen zijn, maar dat daarvan een groot deel acceptabel is. Vroeger gingen we meteen door naar de acceptabele, maar nu krijg je eerst van, dit zijn de afwijkingen en wat zijn van die afwijkingen acceptabele afwijkingen? Denk bijvoorbeeld aan overschrijdingen die te maken hebben met regulier beleid, wat gewoon ook in vroegere tijden gewoon mocht. Dus dat is denk ik de uitdaging ook voor de organisatie om dat goed in kaart te brengen. Wij volgen dat natuurlijk ook om te kijken of dat getrouw plaatsvindt. Dan heb ik denk ik alles over de interne beheersing gedaan en neem jij het over, over de grexen, grondexploitaties.

De heer Dul: Als we kijken naar de vastgoedmarkt, provincie Utrecht heeft twee grondexploitaties. Die twee grondexploitaties, daar moeten altijd schattingen voor worden gemaakt richting toekomst van, wat gaat er gebeuren, wat gaan we verkopen, wat voor kosten moeten we maken? Die markt is gewoon ontzettend in beweging op dit moment. Er gebeurt heel veel. Opsommingen, bijna ... Die kan bijna niet compleet zijn, maar de rente ontwikkelt zich, je ziet dat ... De landelijke kostenstijgingen zijn behoorlijk, er zijn problemen met elektriciteitsnetwerk. Je ziet dat verkoopprijzen wel of niet onder druk staan. Dat hangt ook weer ... Per kwartaal verschilt dat weer. Dat betekent, dat hebben we ook aangegeven, voor de interne beheersing van de provincie vraagt dat wat. Door gewoon gericht naar buiten te kijken van, wat gebeurt er? En dat te vertalen in de eigen schattingen. Dat is een hele belangrijke. Maar ook voor de jaarrekening is het straks belangrijk om daar een waardering aan te koppelen en die waardering dus echt ook goed te onderbouwen. Want wij als accountant zullen toetsen van, deze verkoopprijs schatten jullie in, hoe komt u eraan? Wat is de onderbouwing? Hoe gaat u om met bijvoorbeeld het netwerkprobleem? Hoe is dat ... Speelt dat hier? Hoe is dat ingerekend in de grondexploitatie? Dus dat zijn acties richting ook straks de jaarrekening en anderzijds ook die blik naar buiten voldoende in te bouwen in de interne beheersing. Een tweede punt, daar hebben we het ook in ons auditplan over gehad, is de BV waar ... Voor de grondexploitaties. Daar hebben we ook nadrukkelijk naar gekeken en ook op, vrij gedetailleerd, op gereflecteerd in het stuk. Op voorhand dachten we, daar kunnen best wel risico's liggen. Dat zien we in het

land ook wel bij andere organisaties, bijvoorbeeld bij gemeenten, dat je daar een grondexploitatie buiten de deur met moeilijke transacties met grond overbrengen en dat het helemaal buiten de boeken verdwijnt van de provincie. Maar dat is niet het geval. De keuze die hier gemaakt is om een paar taken, zo noem ik het maar even, buiten de deur te zetten in een BV en daarbij met name de financiële verwerking en de risico's qua waardering blijven bij de provincie liggen. Een van de vragen was ook, die neem ik meteen maar even mee van, wat zijn de voor- en nadelen ook vanuit sturing vanuit de Staten? Normaal zou ik zeggen, als je het in een BV zet, dan zet je wel heel veel op afstand en dan krijg je een andere rol. Dan zou je alleen maar via het college, via aandeelhouderschap of opdrachtgeverschap iets kunnen met de BV. Hier zie je dat een aantal taken dus buiten de deur komen te liggen, maar dat er ook heel veel nog hier blijft, dus bij de provincie blijft liggen. Dus de grondexploitaties zullen gewoon in de begroting en in de jaarrekening ook terugkomen. Daarmee houdt u denk ik wel ook nog voldoende grip. Maar er zitten natuurlijk wel vraagstukken aan van, hoe krijgt het college straks van de BV de juiste informatie en ook tijdig de informatie om u als Staten ook goed te kunnen informeren? Daar worden nu ook gewoon concrete afspraken over gemaakt. Dus voor- en nadelen, ik denk dat de nadelen hier misschien wel meevallen qua afstand, wat je normaal dus wel ziet. Maar het is wel heel belangrijk dat er goede afspraken zijn en dat u ook als Staten gewoon voldoende geïnformeerd blijft. Ik denk dat dat nu met deze situatie wel moet kunnen. Maar daar moeten nog wel afspraken over worden gemaakt. Dan ga ik ook even naar de tweede pagina. Een thema wat we bij heel veel organisaties bespreken, is executiekracht. Ik weet nog dat ... Martine heeft denk ik anderhalf jaar geleden een blog uitgebracht daarover en dan zagen we dat dat eigenlijk bij heel veel organisaties nog niet echt heel hoog op de agenda stond. Ik denk, wij kunnen wel zeggen dat bijna bij elke organisatie waar we nu komen, is dit het thema. Dat zagen we vorig ook al in het jaarverslag. Af en toe, door capaciteitsgebrek hebben we dit niet kunnen doen of door toeleveranciers hebben we dit niet kunnen doen. Het zit ook niet allemaal hier in huis, maar het zit ook in de hele keten van leveranciers. We hebben daar ook over gesproken. Het is meer een natuurlijk adviesonderwerp. Over gesproken, gekeken van, wat gebeurt er nu? Er zijn naar onze mening drie dingen van belang. Aandacht voor je personeel, dus echt gewoon goed voor het welzijn van personeel, zorgen voor goede voorwaarden om je talent te behouden. Twee is, kijk vooruit strategisch naar je personeelsplanning. Niet alleen in aantallen van, wat hebben we nodig? Maar ook met name ook in capaciteit en kwaliteiten. Want je ziet dat dat echt verandert. Ik zeg weleens, in het verleden had je bijvoorbeeld de ecologen, die kwamen niet zo snel ... Daar was niet altijd dat die heel goed in de markt lagen. Maar nu wil iedereen wel ecologen, bij wijze van, hebben vanuit die duurzaamheidsachtergrond. Dus je ziet ook dat je andere vragen krijgt. Hetzelfde gebeurt op gebied van IT, AI, dat artificial intelligence. De specialist die vraagt iedereen om daarin mee te kijken. Dus ook dat meenemen in de strategische personeelsplanning is van belang. De derde, heel relevant, is, je zult als organisatie ook keuzes moeten maken, moeten prioriteren van, wat komt nou eerst? Want je ziet ... We zien ook dat alle projecten in één keer doen en alles op hetzelfde moment doen, dat gebeurt tegenwoordig gewoon heel lastig. Dat betekent dat het belangrijk is om in de tijd ook te kijken van, wanneer kunnen we wat uitvoeren en een stuk prioriteren? We hebben daar een gesprek over gehad, we zien dat de provincie daar, ik denk, voldoende aandacht voor heeft. Ook met name ook de personeelskant en die doorkijk. Daar is in geïnvesteerd. Maar we roepen wel op, hou dat gewoon echt hoog op de agenda, ook in combinatie met die prioritering. Wat kunnen we ... Kan er wel gebeuren? Wat zijn de ambities en wat kunnen we daarvan ook realiseren? Tot slot, denk ik, twee punten nog. De klimaatparagraaf. Ik denk in het verlengde van ons auditplan waarbij we ook reflecteren daarop. We doen daar geen adviezen of iets dergelijks op, maar wel reflecteren. Zien we dat er een mooie stap is gemaakt met het rapporteren of het opnemen van de klimaatparagraaf in de begroting. We hebben wel aangegeven, dat kan nog wel een stukje meetbaarder. Kijk naar meetbare indicatoren om nog iets meer scherpte daar ook in te krijgen. Maar ik denk, een mooie stap. Ook de klimaatrisico's, daar komt steeds meer aandacht voor. Is wel een thema wat ook in het kader van de jaarrekeningcontrole nog nadrukkelijk op de agenda zetten. Het laatste punt, samenwerking. Er zijn best wel wat wisselingen geweest. We hebben daar best aan beide kanten weer in geïnvesteerd. Ik moet zeggen dat het nu gewoon korte lijnen zijn, dat we elkaar goed weten te vinden. Voor ons wel een heel belangrijk straks over een maand, want

dan start de jaarrekeningcontrole ook echt, dit is allemaal nog voorbereiding, maar straks ligt er een boekwerk waar we naar gaan kijken en waar we ook werkzaamheden op uit gaan voeren. Dat is voor ons ook belangrijk moment om te kijken van, de goede samenwerking die we hebben ervaren tot nu toe, gaat dat straks ook onder de spanning van zo'n controle nog steeds goed lopen? Maar daar hebben we wel vertrouwen in. Dus daar gaan we voor om daar een goed proces van te maken.

De voorzitter: Dank u wel voor deze heldere toelichting. Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: Ik had mijnheer De Hartog beloofd dat ik zijn vragen zou beantwoorden. Dus ik denk, laten we dat maar doen dan. Even op mijn lijstje, dat ik hoop dat ik de goede allemaal heb. Dus wij zijn ingegaan op onze verplichting ten aanzien van duurzaamheid en ESG. We hebben de BV denk ik, hoop ik, voldoende beantwoord. Dan de rechtvaardiging. De beleidsorganisatie heeft opgegeven voor het niet schrijven van uren en het dus niet goed kunnen waarderen van directe uren of activering op de grondexploitatie... Wij vinden dat meer een vraag voor het college, moeten wij eerlijk zeggen. Maar vaak zijn dit soort afwegingen vanuit praktisch oogpunt. Je ziet een ... Dat er eigenlijk maar beperkt uren worden geschreven binnen lokale overheden. De andere vraag is, kan de controle van handtekeningen die valid zijn geautoriseerd worden gecontroleerd aan de hand van de autorisatiematrix? Dat hebben we even moeten we navragen, maar dat doen we nog niet gedigitaliseerd. Dus we doen het nog echt op de ouderwetse manier, laat ik het zo zeggen. En een deelwaarneming.

De voorzitter: Zijn de vragen die de accountant heeft beantwoord nu door de accountant voldoende beantwoord? Mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Ja, de technische vragen waren ook meer naar ... Aan de hand van de dingen die ik gelezen heb. Als de accountant ze niet kan beantwoorden, dan begrijp ik dat. Maar dan hoor ik wel graag het antwoord van de gedeputeerde.

De voorzitter: Kan ik u daarover het woord geven? Mijnheer Bakker.

Gedeputeerde Bakker: Misschien mag ik dan even een wedervraag stellen. Gaat het dan specifiek over het schrijven van die uren? Is dat ... Is die graag die ... Misschien enige context daarbij, dat we hem maar even goed kunnen plaatsen en dan ook goed kunnen beantwoorden.

De voorzitter: Mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel. Dat is inderdaad de achtergrond. Ik was gewoon benieuwd. Voor mij begrijp ik dat het misschien wat lastig is, want de beleidsorganisatie heeft al ruim voldoende te doen natuurlijk. Alleen dit zorgt gewoon voor een enigszins scheve waardering van de grondexploitatie, al zal het niet heel groot zijn, maar ik ben dan toch benieuwd van ... Er staat namelijk alleen maar in het stuk, we gaan geen uren schrijven. Dan ben ik benieuwd, maar waarom dan niet? Dat is eigenlijk de kern van mijn vraag.

De voorzitter: Kunt u die vraag nog antwoorden? Gedeputeerde Bakker.

De heer Bakker: We hebben in de ... Ook al konden wij het misschien niet helemaal relateren aan de board, hebben we gepoogd om daar een beantwoording voor in de technische vragen op te nemen. Maar eigenlijk heb ... De hele provincie, provinciale organisatie, werkt met een voorinschatting daarvan en kijkt, herijkt, periodiek of dat nog klopt. Zoals ook de accountant zei, zijn er best veel organisaties ook in overheidsland die niet via deze methode werken. Dus dat is de reden waarom dat nu niet ... Wij dat niet noodzakelijk achten en niet die keuze hebben gemaakt. Wellicht is het ook goed als het heel sec gaat over die grondexploitatie en de BV, dat volgende week staat in de commissie RGW ook het besluit tot oprichting

van de BV bij de Statenbrieven. Dus ik kan me ook voorstellen dat het ook goed is ook met de heer Van Muilekom erbij, dat we hele specifieke punten die daarop gaan ook volgende week meenemen.

De voorzitter: Dank u wel voor de beantwoording van deze vragen. Zijn er andere vragen die opkomen naar aanleiding van de presentatie en van de Boardletter? Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Een aantal. De eerste vraag is ... Of de opmerking misschien wel. U heeft het over de waarderingsrisico's in de grex, maar er zitten ook een aantal hele specifieke risico's in de grex van de provincie, in de grexen. Eentje hebben we afgedekt doordat we een overeenkomst met het Rijk hebben gesloten, in december zag ik, maar ik zou de accountant willen vragen om ook even goed te kijken of de restrisico's daarin goed gewaardeerd worden. Er speelt in dat gebied ook nog altijd nog wel iets rondom, weet ik veel, vleermuizen, dassen, marters, allerlei ... Of die risico's ook goed ... Want die zijn misschien nog wel voorliggender en manifester dan die waarderingsrisico's. Dus daar zou ik de aandacht op willen vestigen. Dan hebben we ook de oprichting van het trambedrijf, of u dat ook een beetje kunt volgen? Maar volgens mij had u dat al opgeschreven. Dan ben ik benieuwd naar ... U zei iets over de invulling van het drielijnenmodel. Daar zou ik graag nog wel wat meer over willen horen en ook wat aandacht voor willen hebben in de, hoe zeg je ... Ik zeg maar, in uw auditwerkzaamheden en straks ook in de managementletter Boardletter. En dan heel specifiek ben ik wel heel erg benieuwd, want er klonk een voorzichtig optimistisch verhaal, maar ik ben wel echt benieuwd naar een kritische blik op, hoe is het met name in de eerste lijn, hoe wordt de verantwoordelijkheid gevoeld, hoe is het kennisniveau op orde, hoe is de tijdigheid van melden van zaken? Dus die eerste lijn, dat is in mijn perspectief altijd een beetje ... Daar zou het moeten beginnen. Zo zit het drielijnenmodel in elkaar. Laat ik hem normatief formuleren. Dan tot slot, ik heb ook weleens begrepen dat het in het verleden moeizaam was om bijvoorbeeld de actuele stand van activa uit het systeem te trekken. Is dat dan straks ook opgelost met het nieuwe systeem? Dus de activawaarderingen en de volledigheid daarvan. Dus ik ben ook echt wel benieuwd van, is dat ... Gaat het nieuwe systeem opleveren wat het zou moeten opleveren? Dat was het even. Dank u wel.

De voorzitter: Mijnheer van ... Dank u wel voor deze vragen. Dan wil ik mijnheer Van den Dikkenberg vragen of u nog extra vragen heeft.

De heer Van den Dikkenberg: Ja. Ik zat een beetje ook op dat drielijnenmodel door te filosoferen toen ik het las en in lijn zette. Eigenlijk staat er ook van, het zou ... De positie van concerncontrol kan daarmee verstevigd worden. Ik interpreteerde hem zo van, als dat geoptimaliseerd wordt, hoe verhoudt zich dat tot de risicocultuur? Want we hebben twee jaar geleden denk ik een hele aanpak op risicomanagement gehad vanuit concerncontrol. Is dat dan voldoende doorgesijpeld? Dan houdt het eigenlijk ook rekening met de risicowaarderingen, in zowel de algemene paragrafen als de grexparagrafen, dat die risicoaanpak voldoende doorgesijpeld is en dat daar ook in de cultuur voldoende aandacht voor is. Een tweede lijn is de ... Een tweede lijn? Tweede punt, is de bedrijfsvoering en als je die in lijn zet met meerdere observeringen uit de brief, dan zie je de bedrijfsvoering, executiekracht, stabiele bezetting. Dat zorgpunt herkennen we denk ik allemaal. Tegelijk hebben we, ik denk, ook ongeveer twee jaar de tijd gehad om ons te itereren naar de werkelijke bezetting. Het is een feit dat we minder mensen hebben dan dat we willen. Volgens mij ga je dan ook itereren in wat je wenst te bereiken richting je bezetting en dat je daarmee ... De afwijking tussen wat je wilt bereiken en wat je kunt bereiken steeds minder groot wordt. De vraag is denk ik aan het college van, in coronatijd hebben we voortdurend aandacht gehad voor de organisatie dat we niet te veel van hen vroegen. Het is een heel aantal debatten tot uiting gekomen in de bijdragen. De vraag is of dat de organisatie nog steeds zo op het netvlies staat, dat we niet te veel van hen vragen en dat we daarmee ook de organisatie uitputten en misschien wel het welzijn van de mensen die hier werken aantasten. Dan een laatste puntje is de prioritering. Die hoorde ik ook nadrukkelijk uit de toelichting van de accountant. Zagen we ook in de Strategische Agenda al dat veel zaken, met name tot Q3 2024, ingepland zijn. Mondjesmaat

over de langere termijn van deze collegeperiode. De vraag is dan ook van, hoe kunnen we de inspanningen dusdanig plannen, dat we het ook kunnen prioriteren naar de bezetting. Dank u wel.

De voorzitter: Dank u wel voor deze aandachtspunten en vragen. Mijnheer ... Nee, mevrouw De Widt en daarna mijnheer De Hartog.

Mevrouw De Widt: Een klein puntje en ik weet niet zeker of het bij het vorige agendapunt thuishoort of hier. Maar we hebben een afspraak gemaakt over een grondbank voor de agrarische gronden, dat we als provincie daarmee van start gaan. Is dat iets waar de accountant ook naar kijkt en daar een rol in heeft? Dat vroeg ik me af.

De voorzitter: Dank u wel. Mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Ik heb een technische vraag eerder ook al gesteld en die was niet zozeer voor de accountant maar meer voor de gedeputeerde. De reactie die ik daarop kreeg, vond ik wat beperkend in de zin van dat het niet echt een antwoord was op mijn vraag. Voor mij, plat gezegd, kwam het antwoord een beetje neer op, wij van WC-Eend adviseren WC-Eend. Het ging over de tevredenheid van de medewerkers in de provincie. Toen hoorde ik ... Kreeg ik als antwoord van, maar de provincie is een goede, leuke, fijne, mooie plek om te werken. Maar mijn vraag was meer bedoeld van, maar is daar ook een soort van feedback of een enquête of iets dergelijks aan ten grondslag geweest of niet? Dank u wel.

De voorzitter: Dank u wel. Mijnheer Adriani.

De heer Adriani: Dank. Twee dingen die de heer Dul in zijn inleiding hield had ik ook op mijn lijstje staan en gaat daarin ook over executiekracht, een eindeloos belangwekkend onderwerp. Vooral de vraag, breng je de capaciteit in overeenstemming met je ambitie ,of breng je je ambitie in overeenstemming met je capaciteit? Maar daarmee volgens mij bij uitstek een politiek onderwerp. Eigenlijk is mijn vraag, wat maakt dat u als accountant dat onderwerp agendeert en heeft u daar dan ook een normatieve rol in, of ziet u die voor uzelf? Daar wil ik nog wel iets meer over weten. Het tweede gaat over de aanbeveling over de meetbare indicatoren, ook zo'n onderwerp waar je je eindeloos in kan verliezen. Zeker als het om effectindicatoren gaat en zeker op een thema als duurzaamheid is het nog best ingewikkeld om de causaliteit vast te leggen tussen de inspanningen van de provincie en het effect wat je in de buitenwereld ziet. Hoe waardeert u als accountant dan het nut van dergelijke indicatoren in het kader van de P&C-cyclus? Even los van wat het in de beleidsevaluatie kan doen. Dus daar wil ik ook nog wel iets meer over horen.

De voorzitter: Zijn er verder nog vragen aan de accountant over de Boardletter? Dan wil ik u graag de gelegenheid geven om deze vraag te beantwoorden. Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: Dank u wel. Dank u wel voor de vragen. Ik begin met de vragen van de heer Janssen rondom de waardering van de grex en alle aspecten die hij daarbij noemde, dus ook alle beesten enzovoorts. Die nemen we mee in de waarderingen, zeker rondom de fasering die we daarin bekijken hoe dat zich uitpakt. Dus het antwoord daarop is ja. Rondom het trambedrijf, dat hebben we al eerder als een speerpunt gezien dat we daarmee kijken. Dat zal zich met name volgend jaar plaatsvinden. Dus daar kijken we zeker op mee. Scherpe vraag over de drie lijnen. Terecht, denk ik ook. Wat we zien de afgelopen periode, dat er al jaren echt geïnvesteerd is in die tweede en die derde lijn. Dat heb ik ook u vaker al verteld, en dat die eerste lijn, dat daar wel de werkzaamheden verricht ... Maar dat daar nog die stap gemaakt moeten worden, zodat wij er ook daadwerkelijk op kunnen steunen. Hoewel dat ook verschillend is. Sommige eerste lijnen zijn bestel wel weer een stap verder. Maar in algemene zin zeg je dat daar eigenlijk de stap nog moet gemaakt worden en dat is natuurlijk inderdaad kritisch omdat je dan preventief

aan de slag bent in plaats van achteraf. Dus dat is ook onze oproep, zeker nu de systemen er zijn. Dus de kans om die stap nu te maken is er ook. Bijvoorbeeld bij het subsidieproces, dat je daar goed ondersteund wordt. Dat kan je ook maken. Dat gaat ook bij het financieel systeem zeker werken. Uw vraag over de activa. In de functionaliteiten van het nieuwe systeem is juist die activamodule ook meegenomen. Dus wij hebben goede hoop dat dat wordt verbeterd en dat we daar echt een stap volgend jaar in kunnen maken. Dus dat is allemaal toekomst, beste mensen. Dat is allemaal 2024, en wij kijken zoals jullie weten terug. De vraag over risicomanagement, het risicomanagement daar kijken waar in zoverre naar van hoe de opzet is. Wij kijken met name naar de controls. Dus ik moet ook eerlijk zeggen dat ik de hele details daar niet op kan zeggen. Maar op het moment dat de eerste, de tweede en de derde lijn goed in balans zijn, dan zal je zien dat risicomanagement niet alleen een proces is wat je periodiek doet, maar waar het ook ad hoc ... Dat het ook uit de lijnen komt, dus dat het veel meer een integraal onderdeel is van de organisatie. Dus ik denk dat dat enorm de controller kan helpen. Dat is de gedachte. De grondbank, hebben we nog niet naar gekeken. Zullen we naar kijken in het kader van de jaarrekeningcontrole. Dan ga ik even kijken naar de andere vragen. Die waren voor de gedeputeerde. Dan de executiekracht, waarom agenderen wij dat? Dat heeft gelijk te maken met de jaarrekeningcontrole vorig jaar, toen ik bij eigenlijk heel veel lokale overheden aan het lezen was in de jaarverslagen en dat er heel veel stond van, dat hebben we niet gerealiseerd omdat er geen mensen waren, dat hebben we niet gerealiseerd omdat ... De leverancier kon niet leveren. Vanuit dat oogpunt, dat is gewoon van vanuit het lezen van de stukken, heb ik nagedacht van, wat betekent dit nou en wat betekent dit voor de Staten? Ik wilde daar extra aandacht aan vragen, dat het misschien een gesprek tussen Staten en gedeputeerde waard is op dit onderwerp. Dus het is eigenlijk meer agenderend vanuit de signalering dat we zagen dat de doelstellingen van de provincie niet gerealiseerd worden door schaarste. Dan de indicatoren, de laatste vraag. Effectindicatoren zijn indicatoren die je altijd mee moet nemen waar de causaliteit inderdaad minder is. Maar daar zie je eigenlijk op de langere termijn de stappen die je maakt. De CSRD zal ook effectindicatoren voorschrijven. Als je goed zoekt in de Nederlandse ... Het CBS bijvoorbeeld of Waar staat je provincie, dan zie je ook al dat er veel op klimaat bijvoorbeeld al best wel veel effectindicatoren zijn. Ik heb zelf in een blog daarop gereflecteerd. Daar heb ik gezegd van, eigenlijk wil je ook weten van, waar kan ik nou op sturen als provincie? Dus ik ben zelf ook wel altijd op zoek, en adviseer dat ook om u te doen, naar resultaatindicatoren waar u grip op heeft en waar u op kan sturen.

De voorzitter: Dank u wel voor deze goede beantwoording van de vragen. Er zijn nog twee vragen denk ik die bij de gedeputeerde liggen. Eentje is eigenlijk wat Van den Dikkenberg zei, veel zaken zijn nu gepland voor Q3 2024. In hoeverre komt daarin naar voren dat de prioritering op de juiste manier is gedaan en is dat dan uitvoerbaar? De tweede vraag is, hoe weet u ... Op grond waarvan zegt u dat het goed gaat met de tevredenheid van de medewerkers van de provincie? Ik zou u graag daarover het woord willen geven.

Gedeputeerde Bakker: Dank u wel, voorzitter. Dank ook voor de vragen. Interessant, sowieso interessante uitwisseling. Tegen de heer Van den Dikkenberg zeg ik, allereerst fijn dat u het onderwerp aankaart en dan ook aandacht vraagt voor het welzijn van de medewerkers. Dat hoorde ik namelijk ook in de vraag die u stelde. Een onderwerp dat zeker leeft in de organisatie. Ik denk dat het helpt, wij proberen dat vanuit het college, ik hoor het ook vaak terug in allerlei commissievergaderingen, PS-vergaderingen die we met elkaar hebben, dat daar expliciet oog voor is. Volgens mij is dat überhaupt al heel belangrijk, dat we het erover hebben. Is het te doen? En dat medewerkers daarin ook feedback kunnen geven. Dus dat proberen wij ook op te halen. Geef ook aan, adviseer ook, is dit inderdaad te behappen met de bemensing die we hebben? Heel specifiek gaat het over bedrijfsvoering, de druk op, en daar zullen we zo vast nog wel wat over meer gaan als we het hebben over die hele Financiële Keten, maar de druk op bedrijfsvoering. Denk in den brede. Dan gaat het ook over HR, dan gaat het ook over subsidie en inkopen, et cetera. Maar de druk zeker op de Financiële Keten is best hoog. Komt ook omdat er een aantal, en daar hebben we het ook eerder met de accountant over gehad, omdat er een aantal functies zijn, een aantal expertisegebieden worden gevraagd, waar wij gewoon niet de enige partij zijn die die mensen heel graag willen. Dus dan zit je soms met een onderbezetting of zit je soms, hoe zeg je dat, dan heb je nog niet altijd de beschikking over de

rijkheid aan mensen die je wel zou willen. Maar de vraag was, zit het of staat het nog steeds zo goed op het netvlies? Ja, absoluut. Ik heb het idee dat het in veel gesprekken, veel bijeenkomsten, waar wij ook actief als Gedeputeerde Staten aan proberen bij te dragen en het gesprek over te voeren met de collega's ... Gister bijvoorbeeld nog een bijeenkomst georganiseerd met de trainees die er zijn om ook van hen bijvoorbeeld te vragen, heb je ook nog wel de kans om je te ontwikkelen of word je helemaal opgeslokt in het werk? We proberen in dat soort gesprekken ... Het goede nieuws was, ja, die vrijdag is heilig. Dan kunnen zij ook aan hun eigen ontwikkeling doen. Maar in dat soort gesprekken proberen we dat beeld ook heel actief op te halen. Een vraag vanuit Forum ging over tevredenheid van de medewerkers. Dat is niet een soort van, we steken de duim even in de lucht en we kijken wat dat is. Er is een 2020 een medewerkerstevredenheidsonderzoek geweest. In 2022 medewerkersbelevingsonderzoek. Ik kijk even naar mijn blaadje. Die is in februari van vorig jaar, dus een klein jaar geleden, ook met de Staten gedeeld. Dus ik kan me voorstellen dat we dat nog eventjes ... Dat we dat linkje nog eventjes delen van die Statenbrief. Dat is natuurlijk net voor de verkiezingen ook geweest. Dus daar is oog voor op medewerkersniveau. Maar ik vond dat wat de heer Dul zei daarover, over zijn drie punten daarin, die zijn mij uit het hart gegrepen. Volgens mij gaat het inderdaad over aandacht en waardering en gaat het over capaciteitsmanagement en vooruitkijken en gaat het ook heel erg met elkaar over prioriteren en keuzes maken. En soms ook eerlijk teruggeven, bepaalde zaken lukken misschien wel niet. Ik wilde nog één ding aanstippen. Ik had u ... Eerder heb ik u al toegezegd, dus dat zijn niet zozeer nieuwe zaken, maar er komt een Statenbrief aan over de organisatieontwikkeling waar we op dit moment mee bezig zijn. Daar komen we ... Daar worden medewerkers zeer actief bij betrokken. We kijken nog even naar het goede moment dat het ook voor de mensen vanuit HRO te behapstukken is. Maar ook, ik ben voornemens met u een, ik noem het maar even, werktitel Staat van de organisatie te delen waarin wij kort en bondig met een aantal overzichtsmomenten even aan u weergeven, hoe staat het in de organisatie qua aantallen? Diversiteit is een onderwerp dat vaak langskomt. Instroom, uitstroom, dat soort zaken. Omdat ik merk dat ook in de FAC het vak het gesprek, terecht denk ik ook, vaak gaat over medewerkers en de organisatie.

De voorzitter: Dank u wel voor de beantwoording van deze vragen. Dan is er in de chat nog een vraag gesteld door mevrouw Blekxtoon. Gaat over een update van het IT-systeem. Ik zou u toch even willen vragen om uw vraag nog even te willen toelichten, en ook specifiek aan te geven of het voor de accountant is of voor de gedeputeerde. Mevrouw Blekxtoon.

Mevrouw Blekxtoon: Dank u, voorzitter. Mijn vraag is inderdaad wanneer wij een update kunnen ontvangen over hoe het is gegaan met de livegang van het IT-systeem. Ik weet niet of dat de heer Luiks moet zijn of inderdaad iemand anders.

De voorzitter: Mag ik u nog het woord geven, mijnheer Bakker?

Gedeputeerde Bakker: Wij hebben daar volgens mij met ... Dank u wel, mevrouw Blekxtoon. We hebben daar volgens mij met elkaar over afgesproken dat wij in de FAC van, dat zal dan de FAC van april zijn, of niet, in de FAC van april u een presentatie over geven. Mochten er tussentijds grotere noemenswaardige zaken zijn, dan zullen wij melden bijvoorbeeld via een mededeling zoals ik die net deed. Maar in april krijgt u een uitgebreide presentatie over, wat hebben we gedaan, waar zijn we tegen aangelopen? En ook een doorkijkje naar, wat is er nog meer allemaal? Wat zijn de ontwikkelingen die relevant zijn voor u ook om te weten? Want we hebben gezegd, het gaat voordelen opleveren. Daar willen we u ook goed in meenemen.

De voorzitter: Dank u wel voor de beantwoording van deze vraag. Het komt dus nog op de agenda. Zijn alle vragen voldoende beantwoord? Zijn er nog andere vragen opgekomen in de tussentijd? Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Wel een opmerking naar aanleiding van de gedachtewisseling die net heeft plaatsgevonden over in... Ambitieniveau en inzetbaarheid, executiekracht. Aan de ene kant is het goed dat

we erop gewezen worden. Aan de andere kant, heel veel wensen en vragen komen eigenlijk vanuit ons gremium, aan de ene kant. En aan de andere kant wordt er gezegd, we schrijven geen uren, dus we hebben eigenlijk ook geen inzicht in waar de capaciteit dan precies in gaat zitten. Dus dat maakt het in onze informatiepositie wel heel erg lastig dat je dit soort boodschappen krijgt. Volgens mij moeten we een manier vinden om uit die klem weg te komen, want ik ben best bereid vanuit mijn positie, vanuit onze positie, om het gesprek te voeren over, waar doe je dat dan in de fasering? Maar aan de andere kant vraagt dat ook wel om het inzicht in, wat is dan het effect van wat je vraagt en waar gaat dat nu de capaciteit in zitten? Dat wordt ook wel heel lastig op het moment dat de uren niet worden geschreven. Dus ik vind dat een soort dubbele boodschap die ik moeilijk bij elkaar kan brengen. Dus dat zou mijn oproep wel zijn van, help ons dan ook om die prioritering te doen. Want anders blijft het een soort hangen hier. Dus dat ... Het hoeft niet nu beantwoord te worden, maar is wel iets wat ik het college mee zou willen geven.

De voorzitter: Ik wil toch even mijnheer Bakker een gelegenheid geven om een reactie te geven.

Gedeputeerde Bakker: Dank. Volgens mij waar de heer Janssen mee afsloot, die nemen we mee. Help ook in het prioriteren en maak dat ook inzichtelijk. Ik denk even ... Dus volgens mij heeft de organisatie wat te doen, legt accountant daar ook vanuit eigen beweging de vinger op en hoor ik dat ook van collega's in gemeenten en bij andere provincies, dat ook andere accountants vaak zeggen, jongens, praat minder over geld en praat meer over mensen. Volgens mij, daar moeten we wat mee en ook in welke keus we maken, dat het ... En dat verdient misschien nog even gewoon ook een verdieping in een van die documenten die ik net noemde, een van die brieven, maar dat wij als organisatie natuurlijk geen zicht hebben op welke capaciteit benodigd is. Daar hebben we stappen in te zetten. Maar het is natuurlijk niet zo dat we met het niet schrijven van uren maar wat doen. Dat is natuurlijk gelukkig ook niet zo. Dus het is iedere keer een kostenbatenafweging. Ga je wel of niet uren schrijven? Dan is er voor gekozen nu voor niet. Maar er wordt zeker ook gekeken naar, welke capaciteit is dan nodig?

De voorzitter: Dank u wel. Zijn er verder nog reacties? Ik zie verder geen reacties. Dan wil ik u hartelijk bedanken voor de toelichting en het beantwoorden van de vragen. Dan kunnen we dit agendapunt afsluiten.

13. Presentatie versterking Financiële Keten

De voorzitter: We kunnen overgaan. Het volgende agendapunt is de presentatie over de versterking van de Financiële Keten. Maar is er behoefte aan vijf minuten pauze? Dan nemen we even vijf minuten pauze en gaan we 10:05 uur weer verder. Ik wil graag de woordvoerders vragen om weer zitting te nemen. Dan kunnen we verder gaan met deze vergadering van de Financiële Audit Commissie. De accountant blijft er nog even bij zitten, ook voor de presentatie van de verbetering van de Financiële Keten. Dus dat is wel fijn. Zijn we allemaal even op de hoogte op dezelfde manier. We gaan dus nu spreken met elkaar over de versterking van de Financiële Keten. Eerder was toegezegd om de commissie nader te informeren over de plan van aanpak. De presentatie wordt verzorgd door de heer Ross van Ravenswaay. Van harte welkom. Maar ik wil eerst nog eventjes onze gedeputeerde woord geven om deze presentatie even in een context te plaatsen.

Gedeputeerde Bakker: Heel goed. Dank, voorzitter. Ik dacht, het is goed om u nog even mee te nemen in dat we ... Dat dit plan nog, en wat voorligt, nog best in een wat conceptstadium is. Dus normaal krijgt u helemaal aan het einde van de rit, dit is het geworden en hier heeft u het. Het denken is al best wel ver. De heer Van Ravenswaay en zijn mensen zijn ook nog bezig om punten op de i te zetten. Volgens mij komt het op een heel mooi moment om namelijk zorgen, vragen, aandachtspunten mee te geven en u gewoon te informeren. Maar ik dacht, het is toch even goed met de mindset om wel te weten, het zit redelijk vroeg

aan in het proces met het verhaal wat vandaag gedeeld wordt. Dat helpt misschien ook een beetje met hoe we met elkaar hopelijk het goede gesprek kunnen voeren.

De voorzitter: Omdat we nog vroeger het proces zitten, is het natuurlijk mogelijk dat u tijdens de presentatie denkt, hoe wordt dit verder uitgewerkt of wat gaan we daar eigenlijk mee bedoel... Wat bedoelt u daar eigenlijk mee? Maar ik zou eigenlijk willen zeggen, laten we de presentatie dan maar in één keer doen met alleen wat technische vragen tijdens de presentatie. Dan kunnen we daarna over de gehele presentatie met elkaar van mening wisselen en de vragen stellen. Dan wil ik u nu graag het woord geven, mijnheer Van Ravenswaay.

De heer Van Ravenswaay: Dank u wel, voorzitter. Fijn om iets te mogen vertellen over het versterken van de Financiële Keten. De heer Bakker heeft al wel een introductie gedaan. Misschien vooraf is het goed om even een update te geven over de stand bij de financiën, het team Financiën. Dat is denk ik ook wel voor jullie ... Dat is interessant. Op dit moment is de teamleider voor Financiën ingevuld met een vaste medewerker. We hebben afgelopen jaren interim-collega's gehad. We zijn echt blij dat we vanaf november een teamleider hebben aangesteld op Financiën 1, dus het team waar de financieel adviseurs en de controllers zitten, die ook de verantwoordelijkheid voor de P&C-cyclus ... Ook kunnen we meedelen dat de treasurer, de functie van de treasurer is ingevuld. Dat heeft met name ook bij de FAC-commissie heel veel belangstelling. En dat ... Daar gaan we full speed mee aan de slag en zorgen we ook dat die treasury en de financiering rondom de provinciale middelen goed worden geborgd. Net in het vorige onderwerp is ook al gesproken over de implementatie van het nieuwe ERP-systeem. Op 8 januari zijn we live gegaan. Dat is vorige week maandag. Dat is eigenlijk zonder verstoringen verlopen. Er zijn wel wat issues en we zullen de komende tijd ook wel wat issues krijgen. We gebruiken daarvoor ... Het hele eerste kwartaal zijn we in de nazorgfase om de punten op de i te zetten. Dus we zullen tegen verschillende dingen aan gaan lopen. Maar op dit moment draait het systeem nog goed en eigenlijk is dat wel heel fijn om dat te melden. We zullen straks met PwC nog gaan kijken naar de datumconversie en naar andere onderwerpen in de controle. Maar voorlopig zijn we in ieder geval van wal gegaan en dat is voor de organisatie heel fijn. Er is ook hard gewerkt in de kerstvakantie, en heel veel getest. We werken ook aan het digitaliseren van de financiële processen en betere financiële rapportages. Dat is een ongoing proces. Dat raakt ook straks het Verbeterprogramma, maar dat is iets waar we permanent mee bezig zijn. Wat ook wel fijn is om te melden het lijkt wel een beetje de goednieuwsshow, maar dat is ook wel even goed om te melden dat we ... Eén slide. Dat we ook dat horizontaal toezicht met de Belastingdienst vorig jaar verlengd hebben. Dat is ook best wel belangrijk, want het horizontaal toezicht betekent eigenlijk dat de Belastingdienst een soort steunt op onze tekstcontrols, framework, dus onze controles in de systemen en in de processen, en dat wij met de Belastingdienst regelmatig om tafel zitten over bepaalde fiscale vraagstukken, onder andere het trambedrijf. Dat maakt ervoor dat er een bepaalde dynamiek met de Belastingdienst is, die voor ons als organisatie heel erg prettig is. Dan gaan we het hebben over de werving. We hebben net gesproken over het de executiekracht. We hebben een aantal vacatures al een tijdje openstaan. Dat is ook een aantal keer aan u gemeld. We hebben heel veel met externen gewerkt. We hebben op dit moment ... Zijn we bezig met het werven van vaste medewerkers. Ik moet zeggen dat het op zich best goed gaat. We werven eigenlijk een ander soort financial. We zetten echt in op competenties, met name op energieke mensen. We moeten zeggen dat we best wel hele leuke kandidaten binnenkrijgen. Zo langzamerhand, we trekken ook een jaar daarvoor uit, komen er gewoon nieuwe medewerkers op belangrijke posities binnen. We merken ook wel dat dat een goede energie geeft in de financiële functie. Dat wil niet zeggen dat we de externen al hebben uit gefaseerd. Die hebben we natuurlijk nodig, om te stutten, om gewoon te zorgen dat de jaarrekeningcontrole en dergelijke goed blijft doorlopen. Maar op termijn moeten we dat natuurlijk uit gaan faseren. Maar dat willen we wel met beleid en met verstand doen. Maar in ieder geval, die werving van de vaste medewerkers hebben we met elkaar een jaar voor uitgetrokken. Dat gaan we echt doen, mensen die echt iets aan onze organisatie toevoegen. Dat is op zich ook wel heel leuk om te doen. Eigenlijk wel fijn om te melden dat daar best wel veel mensen op afkomen. Even kijken. Wat hebben we nog meer?

We zijn natuurlijk in die Financiële Keten alvast de lijntjes aan het leggen, want we ... Dat komt straks in de presentatie ook wel terug. Van, we zijn met heel veel mensen betrokken bij de P&C-cyclus en bij de financiële advisering en de advisering over beleidsstukken. Dat zijn we ook in het beeld aan het brengen en zorgen dat die schakels goed op elkaar aansluiten, dat er ook onderlinge vervangbaarheid is en dat er wordt ingezet op de samenwerking. Dus eigenlijk zijn we al een beetje aan het vooruitlopen op het Verbeterprogramma . Dat eventjes betreft het goed nieuws voor nu. Dan gaan we over naar het Verbeterprogramma. De volgende sheet graag. De aanleiding voor het versterken van de Financiële Keten ligt eigenlijk al een jaar geleden. We hebben toen een uitgebreid onderzoek gedaan naar de gang van zaken rondom de P&C-producten, de stroperigheid van het proces, lange doorlooptijd. We hebben daar met de organisatie een aantal conclusies uit uitgetrokken van, dat moet anders, dat moet sneller, dat moet effectiever. Dat hebben we met de organisatie in ieder geval doorgrond en we hebben afgesproken dat we daarvoor een Verbeterprogramma gaan opstellen om die keten aan te pakken. Zoals in de presentatie staat, is die keten nu een beetje met mos besmeurd. We hopen dat we de keten, dat zal later in de presentatie komen, wat glanzender kunnen krijgen. Maar die keten is niet alleen maar een financial controller of een businesscontroller. Die keten is veel breder. Die keten gaat eigenlijk vanaf degene die de verplichting aanmaakt tot uiteindelijk de directeur die verantwoordelijk is voor een bepaald domein. Dit programma richt zich dus niet alleen maar op de financiële mensen in die keten, maar breder. Dus dat heeft ook een hele andere insteek. Daarnaast zijn er ook afgelopen periode best wel veel dingen gedaan in verbeterprogramma's, onder andere versterken financiële functie. Dat hebben we een aantal jaren geleden gedaan. In dat Verbeterprogramma hebben we met name de blauwe kant goed opgepakt. Het beschrijven van een proces, het beschrijven van rollen. Dus dat is aardig uitgekauwd en aardig met elkaar gedeeld. Maar het zit hem nu meer in de invulling van die beschreven rollen en die processen. Dus dat zit eigenlijk aan de andere kant. In het Verbeterprogramma BV Beter hebben we met name gekeken naar procesbeschrijving en het ... En de aanbesteding van het financieel systeem. Dus dat programma richtte zich meer op andere bedrijfsvoeringsonderdelen. We gaan natuurlijk ook aan de slag met de aanbeveling van PwC. Dus ik denk dat ze daarom ook even blijven zitten, want dat is ... Dat nemen we wel mee. Gewoon met name de interne beheersing. De Three Lines of Defense-groep functioneert dat. Dat is heel belangrijk om daar gewoon met elkaar het gesprek over te hebben en te zorgen dat die samenwerking, met name die connectie, dat wat beter gaat lopen. Daarom zijn er natuurlijk gewoon vraagstukken rondom de P&C-cyclus. De commissie Janssen, maar daar kom ik straks nog even op terug, heeft natuurlijk een hele belangrijke impact op de informatiewaarde in de organisatie, maar ook richting de Staten. Hoe kunnen we dat bij elkaar laten aansluiten, hoe kunnen we zorgen dat we van eenduidige informatie snel en eenvoudig kunnen gaan inzetten op bestuur, op de doelen die we willen bereiken? Dat is eigenlijk de aanleiding van dit programma geweest. Dat hebben we eigenlijk al een halfjaar geleden met elkaar vastgesteld. Maar daarbij was het voor het programma wel heel erg belangrijk dat één schakeltje van die keten, met name de financiële keten, ingevuld was. Dus we hebben ook een aantal dingen even geparkeerd totdat binnen de financiële kolom een aantal functies zijn gestut. Dat moment hebben we in ieder geval nu bereikt. De volgende sheet. Wat zien we en wat verdient nog aandacht? U kunt ook lezen, maar in ieder geval, er zit daarmee ook een disclaimer bij onderaan. Deze beelden doen zich variabel voor, dus het is niet helemaal zwart-wit. Maar het heeft wel te maken met regievoeren, dat er onvoldoende centrale regie is. Dat is helder. En ook een betere samenwerking tussen de verschillende actoren in de keten. Businesscontrollers, financial controllers, projectcontrollers. Wie doet nou wat? Ook de aansturing tussen projectcontroller en businesscontroller. We hebben natuurlijk bij Hart van de Heuvelrug, dat is een apart programma, de financiën en de controle apart georganiseerd. Hoe verhoudt zich dat nu met de financiële controller en de businesscontroller? Dat lijken allemaal hele basale vragen, maar dat is op papier allemaal heel goed uitgewerkt, maar in de praktijk moet je daar gewoon met elkaar nog goed het gesprek over voeren. We zullen ook aan de hand van casussen dat met elkaar gaan bespreken en zorgen dat dat beter gaat functioneren. Een andere zorg is het verloop van het personeel, hoge werkdruk. Dat is net ook al besproken van, hoe kijken we daartegenaan? Wij hebben door de invulling van vaste medewerkers aandacht voor het type medewerker, zorgen voor wat rust en structuur in de keten, proberen we het

verloop ook te gaan verminderen. Natuurlijk kan je mensen niet vasthouden als ze weg willen gaan. Maar het heeft ook wel met duidelijkheid te maken, rolduidelijkheid en energie in je werk. We zijn met elkaar bezig om dat wat beter voor ... Wat beter te organiseren. Dat lijkt ook de goede kant op te gaan. Wat niet helpt, is die actuele sturingsinformatie. Ook in de commissie Janssen gaat het over informatiewaarden. In de ideale situatie rol je informatie op, operationeel naar tactisch naar strategisch. Wij hebben nog te veel verschillende informatielijnen lopen. Dat helpt niet in het gesprek. Dan heb je het vaak over verschillende getallen, verschillende eenheden. Het zou goed zijn als we in die sturingsketen dezelfde informatie gebruiken die oprolbaar is, zodat je daar ook efficiënt mee kan gaan werken en het minder tijd kost en je het met elkaar over dezelfde getallen hebt. Dat is sowieso altijd wel prettig. Budgethouders nemen niet altijd hun verantwoordelijkheid. Dat is ook weer eentje die, met een sterretje, moet worden bekeken. Het moet ook ... Je moet het ook wel kunnen nemen. Dus we zijn ... We constateren dat het in een aantal gevallen niet kan worden genomen door het ontbreken van goede informatie. Maar het is ook om de cultuur dat af en toe het heel makkelijk wordt weggewoven. Dat gaan we ook wel oppakken. Prognoses nog onvoldoende betrouwbaar. Dat lijkt me op zich helder. Volgende sheet graag. Gevolgen voor de uitvoering van de P&C-cyclus. Ook al gezegd, relatie met het advies van de commissie Janssen. We hebben natuurlijk best wel geconstateerd dat het P&C-proces een erg lang proces is en dat we daar met elkaar gewoon een stukje effectiviteit in moeten gaan halen. Daarbij denken we ook gewoon aan meer digitaliseren, in workflows werken, het autoriseren van teksten. Daar hebben we inmiddels ook een tool voor, LIAS. Dat gebruiken we al voor het ontsluiten van de P&C-producten. Maar er zitten nog veel meer mogelijkheden in dat systeem, zodat je veel minder herhalingen krijgt van het beoordelen van teksten en dat mensen door middel van autorisatie in de workflow min of meer gedwongen worden om de teksten te autoriseren en daardoor het naar een volgend platform te brengen. Dat gaat echt enorm veel tijd schelen. Dat gaat helpen om het proces van de P&C-producten korter te maken. Wat ik ook aangaf, is het niet werken conform de beschreven resultaten of rollen en taken. Volgens mij moeten we naar ... Eén sheet terug. Niet werken conform de rollen en taken. We hebben natuurlijk in het Versterken Financiële Functie veel dingen besproken. Wat is nou de rol van de businesscontroller, financial controller, projectcontroller, budgethouder, enzovoort, enzovoort. Dat ligt inmiddels vast. Dat gaan we gewoon op basis van casuïstiek dat met elkaar bespreken. De stakeholders. De stakeholders hebben we natuurlijk in beeld gebracht. De betrokkenheid van de stakeholder, daar hebben afgelopen jaar veel discussie over gehad. Is de P&C-cyclus nou iets van Financiën of is dat van de organisatie? Qua eigenaarschap natuurlijk wel voor het product, voor het resultaat. Maar de inhoud ligt natuurlijk gewoon bij de verschillende actoren, de verschillende stakeholders. Dat willen we ook veel meer gaan benadrukken in het hele proces. De volgende sheet graag. Het doel van het programma is gewoon een robuuste Financiële Keten. Ik moet even kijken naar boven. Ik moet zelf ook doorklikken. En elkaar in positie houden en aanspreken. Dat lijkt allemaal heel logisch. Maar dat is ... Daar kan je het ook allemaal niet mee oneens zijn. Maar dat blijkt in de praktijk dan toch wel lastig en dat willen we de komende periode wel, daarop echt gaan inzetten. Dat gaat ons echt inderdaad helpen. Dan gaan we het kennisniveau in de keten verbeteren. Het kennisniveau, we hebben afgelopen periode al een pilot gehad met een budgethouderstraining, waarbij we met teamleiders en budgethouders sessies hebben gehad over hun verantwoordelijkheid in ... Als budgethouder. Het is ook wel leuk om te constateren dat je als financial een heel ander beeld hebt bij de rol en de rol invulling en wat ze wel en niet weten. Dat helpt ook om dat met elkaar af te stemmen van, waar hebben ze behoefte aan, waar lopen ze nu tegenaan in hun rol? Dat gaan we ook gewoon gebruiken om dat te optimaliseren, zodat ze ook die rol kunnen pakken. Maar het is ook het overdragen van kennis aan henzelf van, hoe kunnen ze wel die rol invullen en hoe moeten ze daarmee omgaan? Ook het leren van elkaar, dus de budgethouders onderling spreken dan met hen over de worstelingen van de budgethoudersrol. De volgende sheet graag. Deze keten ziet er in ieder geval beter uit. We hebben het mos eraf gepoetst. Eigenlijk het doel van dit programma is dat er een robuuste keten staat en dat we op basis van financiële kennis met betrouwbare prognoses, een betere samenwerking of samenwerkende organisatie zijn en dat we inzicht hebben op de besteding van de middelen en de verantwoording van de middelen. Dat is uiteindelijk het hogere doel van dit programma. De volgende sheet. De aanpak is volgens vier sporen. Je ziet eigenlijk dat de blauwe component er eigenlijk

niet bijstaat. We beginnen ... We gaan met name naar houding en gedrag kijken, kennis en kunde, naar de informatie en informatiewaarde en een fijne werkomgeving. Dat relateren we weer aan het gesprek wat we al eerder hebben gehad. Zorgen dat er ... Dat het fijn is om in de keten werkzaam te zijn. Dan hebben we de laatste sheet, de planning en organisatie. De status van het plan van aanpak is een conceptplan van aanpak. We hebben het besproken met alle directeuren en ook met de concerncontroller. Die hebben allemaal nog input gegeven. We gaan het ook bespreken met de Financiële Keten nog. We willen uiteindelijk in februari in het directieoverleg laten vaststellen en dan gaan we aan de slag. Randvoorwaarde is natuurlijk wel bezetting en de tijd. De bezetting, daar hebben we al in de eerste sheet wat over gezegd. Dat gaat met name over de bezetting bij de financiële functie. Projectorganisatie is dat we niet met een heel leger externen deze organisatie gaan belasten met allerlei projecten en ideeën, maar met name ook gewoon de mensen zelf daarbij willen betrekken. Dat betekent ook wel dat het iets langzamer gaat. Dus als je het door anderen laat doen, dan ligt er snel een product, maar dan beklijft het wat minder. We willen echt dat de betrokkenheid van de verschillende mensen in de keten groot is, zodat het ook langer blijft geborgd. Dus daarom denken we ook aan een doorlooptijd van circa twee jaar. De vraag aan de FAC is van of we jullie periodiek op de hoogte willen kunnen houden over de stand van zaken van dit programma. Dat is eigenlijk in het kort de presentatie van de Financiële Keten.

De voorzitter: Dank u wel voor deze heldere presentatie. Zijn er vragen en opmerkingen over wat u hebt gehoord in deze presentatie? Mijnheer Daniels.

De heer Daniels: Ik begrijp uit de tekst dat stakeholders en budgethouders dus onvoldoende informatie hebben over hun eigen rol eigenlijk in de organisatie en dergelijke. Maar is dat dan wegens tijdgebrek of onwil, of ... En hoe ga je dat dan nu wel ervoor zorgen dat men dus voldoende weet en waardeert wat de rol is in de organisatie?

De voorzitter: Mijnheer Van Ravenswaay.

De heer Van Ravenswaay: Het gaat eigenlijk met name om als je aan een budgethouder vraagt om verantwoordelijkheid te nemen over de financiële middelen, over een deel wat gemandateerd is vanuit de begroting, dan moet zo'n budgethouder enerzijds de informatie ook wel hebben, dus het moet actueel zijn en kloppen. Het moeten niet zomaar lijstjes zijn van, er staat nu dit, maar dat en dat moet er ook nog vanaf en dat komt er weer bij. Dus een budgethouder moet in staat zijn om zijn rol in te kunnen vullen. Dat is enerzijds. Dat zit meer in de informatiewaarde. Anderzijds zit het ook in de competenties en de interesse. Vaak zijn mensen intrinsiek gemotiveerd over een bepaald beleidsdoel, beleidsterrein en vinden ze de financiën vaak wat minder interessant. Dat heeft ook raakvlak met, wat ik al zeg, de P&C-cyclus is niet alleen maar een feest van Financiën, maar is gewoon van de hele organisatie. Dus dat betekent ook dat de betrokkenheid bij dat soort verantwoordingsdocumenten of begrotingsdocumenten groter moet worden.

De voorzitter: Is daarmee uw vraag beantwoord?

De heer Daniels: Ik vroeg me dan ook wel toch een beetje af hoe je dan ... Wat er dan veranderd gaat worden om dan ervoor te zorgen dat die mensen die informatie wel tot zich nemen en die verantwoordelijkheid pakken.

De voorzitter: Mijnheer Van Ravenswaay.

De heer Van Ravenswaay: In ieder geval zorgen voor die randvoorwaarden, dat die informatie beschikbaar is, dus dat ze actuele informatie hebben om hun verantwoordelijkheid te kunnen nemen, en ook aan te spreken op hun verantwoordelijkheid in die keten. Dat zal dus gebeuren op basis van casuïstiek. Dus als we het proces hebben van bijvoorbeeld de Kadernota of een begroting, dan zul je in het proces tegen een aantal issues aanlopen. Dan moet je gewoon acteren en doorgaan, maar je zult wel die issues met elkaar

moeten bespreken. Daarom evalueren we ook elke keer zo'n P&C-product van, wat ging er goed en wat ging er niet goed. Dan gaan we met die personen ook het gesprek aan.

De voorzitter: Dank u wel. Zijn er andere vragen en opmerkingen? Mijnheer Janssen. Mevrouw De Widt was eerst. Ik keek per ongeluk gewoon naar mijnheer Janssen, maar u had als eerste uw vinger opgestoken, zegt mijnheer Janssen.

Mevrouw De Widt: Zoveel maakt het ook niet uit. Dank voor de presentatie. Een klein vraagje. Mijn beeld is dat er best wel veel wisselingen zijn geweest, zowel binnen de financiële functie als in de rest van de organisatie veel nieuwe mensen ook. Maakt dat het makkelijker omdat er dan toch van alles moet, of maakt dat het ingewikkelder omdat er te weinig mensen met bagage zijn. Wat doet dat ertoe?

De voorzitter: Mijnheer Van Ravenswaay.

De heer Van Ravenswaay: Ik denk dat dat het makkelijker maakt. Waar we nu met name bij de werving naar kijken, is gewoon een bepaalde ... Bepaalde vaardigheden van financials, die ons gewoon gaan helpen om die communicatie met de organisatie en de verbinding met de organisatie te leggen. Dus er zijn ook echt mensen die het leuk vinden om rapportages over financiën te bespreken met budgethouders. Dus dat is echt een soort passie. Als je dat over kan brengen op de budgethouders, dan krijg je een soort wisselwerking. Ik noem het zelf altijd iPad-controles. Als je vanuit huis alles probeert te regelen, je zult echt deze organisatie moeten induiken, je zult die domeinen in moeten duiken om de verbinding te zoeken met de inhoud. Wat speelt er allemaal? Je moet het horen en dan weten ze je wel te vinden. Dan komt het goed. Dus ik denk dat het ons gaat helpen.

De voorzitter: Bedankt. Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Allereerst, heel fijn, dat wil ik echt zeggen, dat we de functie van teamleider 1, het is een beetje ... Het klinkt een beetje raar, teamleider 1. En de treasurer dat we die hebben ingevuld. Dat zijn echt cruciale functies en daar hebben we ook vanuit de Staten ook met zorg naar gekeken. Dus dat is echt een pak van mijn hart in ieder geval. De presentatie zoals hij is gegeven, het is logisch dat nu de aandacht ... We hadden het net bij de bespreking van het auditplan natuurlijk ook van, de aandacht verschuift wat meer naar die eerste lijn. Dus die versterking wordt aangepakt, is heel goed, is ook heel herkenbaar. Is voor ons ook wat belangrijk, wat mij betreft. Dus dat zou ook ... Wat ons betreft had dat al eerder in het proces gemogen. Maar goed, het is in ieder geval goed dat het dan nu wordt opgepakt. Herkenbare punten. De vraag die wordt gesteld, hoe wil de FAC hierover geïnformeerd worden, ik denk dat het goed is, er zat ergens een slide in die zegt van, dat zijn de doelen waar we naartoe werken, dat we gerelateerd aan die doelstellingen kijken van, hoever staan we op weg naar die doelstellingen? Dan zijn wij in positie om niet in de organisatie te gaan sturen, maar worden we wel op hoofdlijnen geïnformeerd over, waar staan we op de tijdlijn van nu naar twee jaar? Dan moeten die doelstellingen gerealiseerd zijn. Dat is denk ik het doel, om dan ook te horen van, gaan we dat halen en zijn we op de goede weg? Dat wat mij betreft, maar wel heel blij met de aanpak en heel herkenbaar. Tegelijk ook wel een beetje bevestigend wat altijd wel een beetje mijn onderbuikgevoel is geweest. Maar goed, fijn dat het nu ook zo op papier staat.

De voorzitter: Dank u wel. Dat was een opmerking, waar verder geen antwoord op verwacht wordt. Eens even kijken. Ik dacht, mijnheer Koren en dan zie ik mijnheer De Hartog en ik zie mijnheer Wolting. Dus ik ga eerst mijnheer Koren het woord geven.

De heer Koren: Voorzitter, kort. Eens met de heer Janssen. Verheugd over slide één. Al was het er maar één, maar toch goed, de stappen die gezet zijn. Ik denk, goed verwoord. We zijn benieuwd naar de resultaten. Op de laatste vraag inderdaad, wat ons betreft graag periodiek een update in dit gremium. Dank u wel.

De voorzitter: Dan mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Ik sluit me ook aan bij de heer Janssen en de heer Koren wat betreft de complimenten en de voorgestelde planning qua updates. Ik had nog wel één vraag voor de accountant. Zien jullie hier naar jullie idee ook voldoende jullie aanbevelingen in terug, in dit plan? Dank u wel.

De voorzitter: Toch fijn dat u nog even aan tafel bent blijven zitten. Mevrouw Koedijk.

Mevrouw Koedijk: Dat is ook een hele mooie vraag. Hij is ook best wel ingewikkeld om in concreetheid misschien te beantwoorden. Maar ik denk wel, de aandacht voor houding en gedrag en de aandacht voor verantwoordelijkheden en dat je dus dat niet alleen op papier hebt, maar daadwerkelijk ook daarnaar gaat proberen te leven met elkaar, dat een hele belangrijke stap is en dat dan de inhoud vanzelf komt.

De voorzitter: Is uw vraag daarmee beantwoord? Prima. Dan mijnheer Wolting. Ook mevrouw Blekxtoon heeft via de chat aangegeven dat zij een vraag heeft. Maar eerst mijnheer Wolting.

De heer Wolting: Dank u wel, voorzitter. Ook bedankt voor deze presentatie. Ik heb hier wel eens eerder gezegd van, ik vind het vreemd dat een organisatie als de provincie niet in staat is om veel sneller te rapporteren. Ik ben van mening dat de provincie in staat moet zijn om op dit moment, op 17 januari, al bijna die de balans en de resultatenrekening van 2023 in concept klaar heeft moeten liggen. Als je daarop gaat sturen, dan denk ik ook dat met name die interne P&C-trajecten bij al die verschillende projecten bij al die afdelingen ook veel beter gaan worden. Als je streven is om gewoon een maandafsluiting te doen binnen een aantal weken na maandeinde, dan gaat die betrokkenheid ook veel beter. Ik zie heel veel onderwerpen staan hier in deze presentatie van betrokkenheid van al die verschillende mensen. Door daarop te gaan sturen, denk ik dat je veel meer betrokkenheid gaat krijgen en ook een veel snellere realisatie krijgt van je P&C-producten. Dus ik zou daar graag een reflectie op willen horen.

De voorzitter: Mijnheer Van Ravenswaay.

De heer Van Ravenswaay: Ik denk dat we dat ook nastreven eigenlijk. Want volgens mij, als je periodiek het hebt over de financiën, dan krijg je ook het uitharden van de informatiewaarde. Dus we willen ook gewoon de verschillende domeinen met elkaar vergelijken. Hoe zijn die inrichtingen precies gedaan en de verdere verbijzondering? En proberen dat te uniformeren, zodat je aan de ... Bij het oprollen informatie heel snel kan krijgen. Maar het is niet zo dat het een druk op de knop is op dit moment. En dat ... Ik weet niet of dat ... Het kan wel de ambitie zijn, maar ik denk dat als we periodiek dat gesprek hebben over de financiën op verschillende gremia, dat gaat helpen in de kwaliteit van de data. Dan komt er ook ... Dan komen er ook vragen die anders precies misschien bij de jaarrekening pas komen, dus dan zorg je er ook voor dat je aan het eind van de rit veel sneller op niveau bent. Dus ik herken dat.

De voorzitter: U had nog een afvallende vraag. Mijnheer Wolting.

De heer Wolting: Moet je dan niet beginnen met dit soort dingen als doel te formuleren? Dan kun je vervolgens de middelen daarop toepassen. Dan ben je veel concreter ook naar al die mensen toe.

De voorzitter: Mijnheer Van Ravenswaay.

De heer Van Ravenswaay: In ieder geval, het is een van de doelen. Want in een van de sheets stond ook hier over de P&C-cyclus, het proces. We hebben natuurlijk naar aanleiding van de jaarrekening van vorig jaar daar me elkaar een hele uitgebreide evaluatie over gehad. Toen was ook de conclusie dat we dat gewoon niet meer zo willen. Dus een van die doelen is gewoon die hele cyclus gewoon te optimaliseren en

sluitend laten doorlopen en uiteindelijk die informatiewaarde dan ook oprolbaar te maken. Dus dat is wel een van de doelstellingen die we willen gaan behalen.

De voorzitter: Dank u wel. Dan mevrouw Blekxtoon. Kunt u uw vraag stellen?

Mevrouw Blekxtoon: Dank u, voorzitter. Ook dank aan de heer Van Ravenswaay voor deze heldere presentatie. Fijn dat een aantal keyfuncties in de organisatie weer zijn ingevuld, want daar hadden we wat zorgen over. Dat het systeem is geïmplementeerd en nu begonnen kan worden met die invulling en de vernieuwing van de organisatie. Heel belangrijk. Omdat er toch nog wat zorgen zijn over de eerstelijnsinvulling, vinden wij het vanuit Volt wel belangrijk om regelmatig vinger aan de post te kunnen houden. Ik weet niet, voorzitter, of dat zo meteen nog bepaald wordt met elkaar.

De voorzitter: Tot nu toe hoor ik inderdaad dezelfde signalen van de commissieleden hier, dat we wel graag nog geïnformeerd willen blijven worden. Dat was natuurlijk ook de vraag aan het einde van de presentatie. Zijn er andere vragen over deze presentatie of opmerkingen? Ik zie verder niks. Ik denk dat er veel waardering is voor de presentatie en voor alle manieren en alle ... Het versterken van de Financiële Keten, zoals dat nu wordt aangepakt. En dat we inderdaad als FAC graag geregeld op de hoogte gehouden willen worden. Ik wil nog even ter afsluiting onze gedeputeerde, de heer Bakker, het woord geven.

De heer Bakker: Dank ook voor de vragen en aandachtspunten. Volgens mij over dat ene punt, fijn om te horen dat u, ik had niet anders verwacht, maar graag op de hoogte gehouden wil blijven worden. We hebben natuurlijk ook even nagedacht, wat zou dan een beetje een goed interval daarvoor kunnen zijn? Ons voorstel is om dat halfjaarlijks te doen. Dus dadelijk na de zomer. Dan zitten we over een jaar weer en dan doen we dat de periode daarna nog een keer. Dan kunnen we over twee jaar eens even met elkaar kijken, hebben we die doelen ook bereikt, zoals de heer Janssen het ook zei? Gaan we het heel veel vaker doen, dan vrees ik dat we met elkaar gaan constateren, er is eigenlijk niet zoveel nieuws te melden. Gaan we het weer minder vaak doen, dan blijft u denk ik niet helemaal betrokken zoals u zou willen. Dus wat mij betreft mag het zo in de voorraadagenda, of hoe heet zoiets, opgenomen worden.

De voorzitter: Ik neem aan dat de FAC daarmee kan leven. Want ik zie namelijk geen ... Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Ik zou voorstellen om dan over twee jaar alvast gebak te bestellen. Dat zet de druk er ook een beetje op. Met al die leveringsproblemen kun je niet vroeg genoeg zijn.

De voorzitter: Maar goed, dat is dus een prima voorstel. We hopen dus inderdaad dit over twee jaar te kunnen vieren, dat we een sterke Financiële Keten hebben gekregen. Hartelijk bedankt voor de presentatie en voor alle ... Voor alles wat u hieraan doet. Dan kunnen we dit agendapunt ook afsluiten.

Ter informatie

14. Onderzoeksprogramma 2024 Randstedelijke Rekenkamer

De voorzitter: Dan gaan we naar het laatste agendapunt, maar dat is alleen ter informatie aan uw voorgelegd. Het onderzoeksprogramma 2024 van de Randstedelijke Rekenkamer. We hebben nu net natuurlijk een nieuwe directeur-bestuurder gekregen. Het is wel gebruikelijk dat die bestuurlijk-directeur van de Randstedelijke Rekenkamer alle fracties in alle vier de provincies langsgaat om weer onderwerpen op te halen voor het onderzoeksprogramma hierna. Dus dat kan u dan nog wel verwachten. Maar op dit moment is het dus inderdaad het onderzoeksprogramma wat nu voorligt voor 2024. Dat staat ter informatie aan u nu ter beschikking. Maar dat is niet opgewaardeerd, dus we hoeven het daar met elkaar niet over te hebben.

Sluiting

15. Sluiting

De voorzitter: Dan zijn we nu aan het laatste punt toegekomen en dat is de sluiting. We zijn niet helemaal tot de eindtijd gekomen. Ik hoop niet dat u dat erg vindt. We hebben efficiënt vergaderd met elkaar, denk ik. We hebben goede informatie gekregen. Hartelijk bedankt en tot de volgende FAC-vergadering op 28 februari.