

Provinciale Staten
Statenvoorstel

DATUM	28 november 2017	NUMMER PS	PS2017BEM18
AFDELING	SGU	COMMISSIE	BEM
STELLER	Marie Louise Engelsman	DOORKIESNUMMER	0654354107
Documentnummer:	81C3B039		

Titel : Rapport en aanbevelingen pilot methode Duisenberg

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit pag. 3
Bijlage(n): Rapport en aanbevelingen Pilot methode Duisenberg, inclusief bijlagen

Aan Provinciale Staten,

In de PS vergadering van 31 oktober 2016 is motie 77 aangenomen, waarin gevraagd werd te experimenteren met de methode Duisenberg-Van Meenen. In de periode mei – oktober 2017 heeft de werkgroep Duisenberg uitvoering gegeven aan deze motie, u vindt haar eindrapportage in de bijlage.

Deze eindrapportage is maandag 20 november 2017, in een informele bijeenkomst, besproken met geïnteresseerde Statenleden. Naar aanleiding van dat gesprek zijn een aantal aanpassingen gedaan in de aanbevelingen, deze vindt u in dit statenvoorstel terug.

De werkgroep is van mening dat de werkwijze Duisenberg tot meer inzicht in de jaarrekening en begroting leidt. Het is daarbij de bedoeling en het logisch gevolg dat het debat meer diepgang krijgt, omdat de Statenleden dezelfde informatie geleverd krijgen.

Vanuit de leden van de werkgroep is er gekeken naar de tijdsinvestering voor de Statenleden. De uitwerking zoals nu voorligt, heeft de werkgroepleden minimaal 25 uur per persoon gekost. Verwacht wordt dat een volgende uitwerking wellicht meer tijd kost omdat nu alleen in de begroting gekeken is en onderliggende beleidsstukken niet nagezocht zijn. De verwachting is wel dat door deze methode te gebruiken de overige Statenleden minder voorbereidingstijd nodig zullen hebben op het dossier dat onderzocht wordt.

De werkgroepleden stellen voor één uniforme lijn aan te brengen in de jaarstukken (jaarrekening, voorjaarsnota en begroting). Dit betreft de structuur, opmaak, schrijfstijl en inhoud. Wanneer dat het geval is, zijn de stukken uit de P&C-cyclus goed met elkaar te vergelijken, wat voor meer overzicht en inzicht zorgt bij PS. Hierdoor kan de kaderstellende en controlerende rol van de Staten beter ingevuld worden.

Tot slot is tijdens de informele bijeenkomst gesproken over de hoofdstukverdeling van de begroting. De werkgroep acht het zinnig dat hier door de nieuw te vormen auditcommissie naar gekeken wordt.

Om het beste resultaat te bereiken met de methode Duisenberg doet de werkgroep een aantal aanbevelingen.

Aanbeveling 1

PS moeten betrokken worden door GS bij de doorontwikkeling van de begrotingsopzet tot een leesbaar en bruikbaar instrument .

Dit geldt ook voor de daaraan gekoppelde financiële documenten, zoals de najaarsnota, jaarrekening en kadernota. De behoeften van PS met betrekking tot leesbaarheid, indeling, beleidsgerichte meetbare indicatoren, mate van detailniveau, etc. worden hierin meegenomen, verzoek aan GS is om hierbij ook naar andere provincies te kijken hoe zij dit doen.

Aanbeveling 2

Verzoek GS om de jaarrekening één op één te laten aansluiten bij de opbouw en tekst van de begroting.

PS moeten die documenten naast elkaar kunnen leggen. Indicatoren zouden bijvoorbeeld één op één terug te vinden moeten zijn.

Aanbeveling 3

Vervang de subcommissie voor de jaarrekening voor een eigenstandige auditcommissie.

En geef de opdracht aan de auditcommissie om:

1. Namens PS het overleg met de accountant te voeren.
2. Te adviseren aan PS over de controle-opdracht aan de accountant, en eventuele bijzondere aandachtspunten namens PS daarin.
3. Het onderzoek van de jaarrekening voor te bereiden en hierover te adviseren aan PS.
4. Te adviseren over inrichting van de financiële instrumenten van PS, gericht op het kunnen vervullen van de kaderstellende en controlerende rol (P&C-cyclus).
5. Te signaleren en waar nodig te adviseren om te komen tot bijsturing van niet-financiële zaken die een risico voor de provincie vormen (risicomanagement).
6. De methode Duisenberg een vervolg te geven, waarbij verschillende onderdelen van de begroting/jaarrekening vergeleken worden.

Maak als PS werk van andere (bestaande) instrumenten die PS hebben om zijn controlerende rol beter in te kunnen vullen. Het advies van de werkgroep luidt om de positie van de subcommissie voor de jaarrekening te herijken. Een omvorming van de subcommissie voor de jaarrekening tot een auditcommissie. In plaats van de subcommissie voor de jaarrekening, kunnen PS een eigenstandige auditcommissie met een heldere opdracht benoemen.

Daarmee hebben PS een krachtig instrument om de controlerende rol van PS gestalte te geven.

PS moeten bij het vaststellen van de begroting niet alleen oordelen over de vraag hoeveel budget er naar specifieke beleidsdoelen en –programma's gaat, maar moeten ook op grote lijnen willen weten wat er met dat geld zal worden gedaan. Waar GS er niet in slagen om de gewenste duidelijkheid te geven, is het aan PS om door het stellen van vragen duidelijkheid te scheppen. Een team rapporteurs volgens de methode Duisenberg kan hierin effectief bijdragen. In laatste instantie kan PS het budgetrecht uitoefenen en de begroting amenderen.

Als PS zouden besluiten om de methode Duisenberg, tijdelijk in te zetten (lid 6), dan is het wenselijk hiervoor spelregels af te spreken. De werkgroep stelt voor om de rapporteurs aanvankelijk de opdracht te geven om steeds een onderdeel van de begroting en jaarrekening te onderzoeken; uiteraard steeds een ander hoofdstuk. En daarbij af te spreken dat alle fracties (wellicht naar fractie grote) meedoen door rapporteurs te leveren. Het moet een PS-brede inspanning zijn. Uiteindelijk met de uitvoering van de aanbevelingen, moeten de financiële stukken voldoende inzage geven en duidelijk zijn, waardoor de methode Duisenberg overbodig wordt.

Voorgesteld wordt om in te stemmen met het voorstel van de werkgroep Duisenberg,

Jakob Germs
Nelly de Haan
Pieter van Ojen
Willem Wijntjes

Besluit van 11 december 2017

Provinciale Staten van Utrecht in vergadering bijeen;

Op het voorstel van Werkgroep Duisenberg van 21 november 2017;

Gelezen de bevindingen van de werkgroep Duisenberg in de rapportage en het statenvoorstel;

Gelet op de aangenomen Motie 77, 31 oktober 2016, waarin gevraagd werd aan de Subcommissie van de Jaarrekening te experimenteren met de methode Duisenberg;

Besluiten:

- A. Gedeputeerde Staten te verzoeken, Provinciale Staten te betrekken bij de doorontwikkeling van de begrotingsopzet tot een leesbaar en bruikbaar instrument
- B. Gedeputeerde Staten te verzoeken om de jaarrekening één op één te laten aansluiten bij de opbouw en tekst van de begroting.
- C. De subcommissie voor de jaarrekening op te heffen
- D. Een auditcommissie in te stellen, welke
 1. Namens Provinciale Staten het overleg met de accountant te voeren.
 2. Te adviseren aan Provinciale Staten over de controle-opdracht aan de accountant, en eventuele bijzondere aandachtspunten namens Provinciale Staten daarin.
 3. Het onderzoek van de jaarrekening voor te bereiden en hierover te adviseren aan Provinciale Staten.
 4. Te adviseren over inrichting van de financiële instrumenten van Provinciale Staten, gericht op het kunnen vervullen van de kaderstellende en controlerende rol (P&C-cyclus).
 5. Te signaleren en waar nodig te adviseren om te komen tot bijsturing van niet-financiële zaken die een risico voor de provincie vormen (risicomangement).
 6. De methode Duisenberg een vervolg geeft, waarbij verschillende onderdelen van de begroting/jaarrekening vergeleken worden.

Voorzitter,

Griffier,