

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	Initiatiefvoorstel werkgroep "Commissie Janssen"	TELEFOONNUMMER	+31636105207
DATUM	17 mei 2024	E-MAILADRES	francoise.beugelsdijk@provincie-utrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-1400676291-7786	DOMEIN/OPGAVE	SGU
VAN	Werkgroep "Commissie Janssen", Vincent Janssen	TEAM	TSG
		PORTEFEUILLEHOUDER	Bakker
BIJLAGE	1. Zienswijze Gedeputeerde Staten 2. Memorandum Reactie op zienswijze 3. Concept Initiatiefvoorstel werkgroep Commissie Janssen		

**Gevraagde besluiten:**

1. De grondslag van de Financiële Audit Commissie (FAC) van artikel 80 van de Provinciewet (Statencommissie) te wijzigen in artikel 82 van de Provinciewet (adviescommissie) ingaande op 1 januari 2025;
2. Het Reglement van Orde voor de Financiële Audit Commissie van de provincie Utrecht van 5 februari 2018 in te trekken;
3. De Verordening Financiële Audit Commissie provincie Utrecht met inwerkingtreding 1 januari 2025 vast te stellen;
4. Het college van Gedeputeerde Staten verzoeken om de financiële verordening Provincie Utrecht conform dit Statenvoorstel aan te passen en deze uiterlijk 18 december 2024 ter vaststelling aan Provinciale Staten voor te leggen
5. Het college van Gedeputeerde Staten verzoeken om de controleverordening Provincie Utrecht conform dit Statenvoorstel aan te passen en deze uiterlijk 18 december 2024 ter vaststelling aan Provinciale Staten voor te leggen;
6. Het college van Gedeputeerde Staten op te dragen om met ingang van boekjaar 2025 een voorjaars- en najaarsrapportage uit te brengen aan Provinciale Staten waarbij de zomernota komt te vervallen.
7. In te stemmen met de in dit voorstel voorgestelde behandelmomenten van de P&C-documenten;
8. In te stemmen met de in dit voorstel voorgestelde gefaseerde invoering van digitale P&C-documenten.
9. De paragraaf Brede welvaart en arbeidscapaciteit te laten vervallen met ingang van boekjaar 2025;
10. Opdracht te geven aan de (toekomstige) FAC om te toetsen of de gegeven informatie in de Staat van de organisatie tegemoet komt aan de door Provinciale Staten gewenste sturingsinformatie;
11. De behandeling van de kadernota en begroting vanaf boekjaar 2025 integraal onder de vlag van de commissie BEC te laten plaatsvinden;
12. Het college van Gedeputeerde Staten te verzoeken beleidsevaluatie als instrument volledig te implementeren met die frequentie zoals in dit voorstel omschreven is, waarbij elk beleidsprogramma in ieder geval eens per 4 jaar geëvalueerd wordt;

13. Het college van Gedeputeerde Staten te verzoeken om in nauwe betrokkenheid van de FAC hiertoe een voorstel voor te bereiden;
14. Het college van Gedeputeerde Staten te verzoeken, alvorens met beleidsevaluatie te starten, te inventariseren of elk beleidsprogramma is ondergebracht in de programmabegroting;
15. In te stemmen met de genoemde onderwerpen voor wat betreft de (strategische) agendavoering van de FAC;
16. De Fractievoorzitters te verzoeken ten behoeve van de Statenvergadering van 2 oktober 2024 te komen met een voordracht voor de bemensing van de FAC.

#### **Inleiding:**

Provinciale Staten hebben op 11 december 2017 de Financiële Audit Commissie (FAC) ingesteld. De doelstelling van deze commissie is onder meer het houden van toezicht op de uitvoering van de (financiële) kaders door het College van Gedeputeerde Staten (GS).

Na zeven jaar is de commissie geëvalueerd door de werkgroep "Commissie Janssen", hierna verder de Commissie Janssen genoemd. Uit deze evaluatie volgt, dat de FAC verstevigd kan worden, door;

- Vaste commissieleden te benoemen (5-7 leden), max. 1 lid per fractie;
- De commissieleden te benoemen op basis van financiële kennis/affiniteit, organisatiekennis en/of IT-achtergrond;
- De FAC om te vormen van formele Statencommissie (artikel 80 Provinciewet) naar adviescommissie (artikel 82 Provinciewet).

#### **Achtergrond en aanleiding:**

Provinciale Staten van Utrecht hebben op 11 december 2017 besloten tot het instellen van een Financiële Audit Commissie (hierna: FAC). Deze commissie is de opvolger van de subcommissie voor de jaarrekening.

Vanaf het begin is alle aandacht van de FAC uitgegaan naar het proces om te komen tot een afronding van de accountantscontrole van de jaarrekening 2017. De dossiers zoals de Uithoflijn, Hart van de Heuvelrug en de Dolderseweg waren om allerlei redenen zeer complex. Feit is dat alle tijd en aandacht hieraan opging en het uitermate politieke processen werden. In een poging om grip op dit alles te krijgen ging de vergaderfrequentie omhoog en ontstond een commissie in de vorm en omvang zoals deze nu is.

Eind 2019 heeft in opdracht van PS een evaluatie plaatsgevonden waarin onderzoek is gedaan naar het functioneren van de FAC bij de sterk uit de hand gelopen jaarrekeningcontrole 2017.

De hoofdvraag van de uitgevoerde evaluatie luidt: *In hoeverre heeft de FAC, met de beschikbare informatie, adequate invulling gegeven aan haar taak "richting te geven aan de accountantscontrole"?*

Het antwoord hierop is dat de FAC onvoldoende in positie is gebracht om richting te kunnen geven aan de accountantscontrole van de jaarrekening 2017. Hier lagen verschillende oorzaken aan ten grondslag waarvan in de eindrapportage "Toezicht en controle" (januari 2020, dr. Langelaar) verslag wordt gedaan.

Deze evaluatie heeft geleid tot een besluit van Provinciale Staten d.d. 14 april 2021 ("PS2021FAC03 Voorstellen voor FAC nav. Evaluatie"). Onder meer is besloten dat:

- *Aan het einde van de zittingsduur van de Statenperiode (maart 2023) de werkgroep nogmaals te vragen naar voorstellen, met als achtergrond dat door veranderende omstandigheden mogelijk nieuwe keuzes gemaakt zouden moeten worden ten aanzien van de aard, functie en taken van de FAC.*

Naast het besluit om opnieuw de taken, omvang en status van de FAC tegen het licht te houden, is in de laatste vergadering van de FAC in de vorige Statenperiode (18 januari 2023) geconstateerd dat veel

aandacht nodig is voor de beheersing van ICT-processen en vooral de overgang naar een nieuw financieel proces. Ten tweede is ook stilgestaan bij de informatie- en sturingswaarde van de P&C-cyclus, inclusief tijdstippen waarop bepaalde documenten en besluiten worden voorgelegd. Achtergrond was dat in de loop van de jaren de P&C-cyclus wisselend werd gehanteerd en dat er bij (een deel van) de Statenfracties onvrede was over de wijze en momenten waarop informatie beschikbaar kwam. Daarnaast is naar aanleiding van de behandeling van de programmabegroting toegevoegd dat de leesbaarheid van de P&C-producten, en in het verlengde daarvan de informatiewaarde van de P&C-producten, onderwerp van gesprek met GS. Vervolgens zijn naar aanleiding van de behandeling van de kaderbrief 2024 en jaarrekening 2022 in de commissie BEM vragen rondom realistisch begroten en sturen op arbeidscapaciteit als onderwerpen toegevoegd.

In de laatste maanden van de vorige Statenperiode was er onvoldoende tijd en ruimte om tot een goede evaluatie en verbetervoorstellen te komen. Dit, in combinatie met de vraagstukken zoals hierboven omschreven, heeft ertoe geleid dat de FAC tijdens de eerste vergadering in de huidige Statenperiode uit haar midden een werkgroep heeft benoemd genaamd De commissie Janssen. De commissie Janssen heeft de volgende opdracht meegekregen:

### **Opdracht**

De Commissie Janssen zal zich over de onderstaande vragen buigen om vervolgens per onderdeel advies uit te brengen aan de Financiële auditcommissie (FAC) en in het verlengde daarvan aan Provinciale Staten:

1. P&C-cyclus
  - a. Welke P&C-documenten naast de kadernota, begroting en jaarrekening?
  - b. Planning van de documenten
  - c. Informatiebehoefte en leesbaarheid
    - i. Inhoud
    - ii. Mate van detaillering / abstractie
    - iii. Huidige doelenbomen en rapportages d.m.v. de bolletjes of toe naar een andere wijze van rapporteren over voortgang (*betreft het systeem en niet de inhoud*)
  - d. Beleidsevaluatie
2. Grip op personeelsomvang en -capaciteit en sturen op personeelsbeleid
  - A) Informatiebehoefte Staten in P&C-documenten
  - B) Sturingsafspraken tussen PS en GS over personeelsbeleid (omvang, kosten, sociale aspecten):  
Ja of nee? Zo ja, welke dan?
3. Strategische agenda FAC
4. Toekomst van de FAC
  - a. Formele commissie of niet?
  - b. Vertegenwoordiging
  - c. Vergaderfrequentie
  - d. Politiek / a-politiek en kaderstellend
  - e. Taken en onderwerpen FAC

### Samenstelling Commissie Janssen:

De commissie Janssen bestaat uit: H. Adriani (PvdA), B van den Dikkenberg (SGP), B. De Hartog (FVD), J.W. Langenbach (D66, tot februari 2024), M. De Widt (D66, vanaf februari 2024), M. Koren (CDA), H. Wolting (CU), V. Janssen (VVD).

S. Kennedy-Doornbos nam als voorzitter van de FAC deel aan de vergaderingen. De concerncontroller heeft als vaste adviseur aan de vergaderingen deelgenomen. A. Blekxtoon (VOLT) heeft aan één commissievergadering deelgenomen.

Ondersteuning van de commissie was in handen van F. Beugelsdijk, Statenadviseur, griffie.

### **Voorstel Commissie Janssen**

Hieronder volgt per deelopdracht het voorstel van de Commissie Janssen:

#### **Ad 1 P&C-cyclus**

##### **1 a en b: soort documenten en planning van de documenten:**

Voorgesteld wordt om GS de opdracht te geven om de volgende P&C-documenten met de daarbij horende planning met ingang van boekjaar 2025 te verstrekken:

- De wettelijk verplichte documenten; Jaarrekening (bespreking niet in dezelfde PS-vergadering als kadernota, maar 1 cyclus eerder op zijn laatst) en Programmabegroting (november)
- Kadernota in laatste cyclus voor de zomervakantie (belangrijkste afweegmoment, inclusief Algemene beschouwingen)
- Voorjaarsnota met peildatum 1 maart, vaststelling in PS in mei (vooral verwerking autonome ontwikkelingen vanaf programmabegroting zoals decembercirculaire, geen rapportage op beleidsvoortgang)
- Najaarsnota met peildatum 30 juni, vaststelling in PS in (uiterlijk) oktober (belangrijkste tussenrapportage waarbij gerapporteerd wordt op zowel financiële als beleidsmatige afwijkingen, rapportage op afwijkingen van de drie W-vragen (‘wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen, wat mag het kosten’)) Hierbij wordt het van belang geacht dat inzicht verkregen wordt in de (financiële) realisatie tot 30 juni ten opzichte van de budgetbegroting en daarnaast de beredeneerde prognose van het eindresultaat gegeven wordt. Daarbij moet de vraag beantwoord worden of het verkregen inzicht met betrekking tot het beredeneerde eindejaarsresultaat leidt tot het verzoek om budget toe te voegen of juist af te ramen.
- Slotwijziging in december, alleen dat wat strikt noodzakelijk is voor rechtmatigheid. Geen mini-jaarrekening, geen rapportage op beleidsvoortgang, streven naar afschaffen.

##### **1c Informatiebehoefte en leesbaarheid**

De commissie Janssen adviseert om ten aanzien van de informatiewaarde en leesbaarheid van de documenten het volgende:

- Meer op hoofdlijnen rapporteren
- Teksten mogen ook bullit-gewijs
- Dubbelingen uit informatie weghalen
- Autorisatie door PS vindt plaats op programmaniveau. Daartoe worden P&C documenten aangeleverd door het College met informatie (doelen, indicatoren, budgetten) op programmaniveau met als aparte bijlage, en ter kennisname, nadere informatie op beleidsdoelniveau (doelen, indicatoren, budgetten). Na overgang naar het volledig digitaal ontsluiten van alle documenten wordt het technisch mogelijk gemaakt door ‘door te klikken’ vanuit de programma’s naar het niveau van de beleidsdoelen. Het staat het College vrij, binnen de spelregels van de financiële verordening, om te schuiven met middelen tussen beleidsdoelen.
- Indicatoren over beleidseffecten horen thuis in de beleidscyclus en dan vooral in beleidsevaluatie
- Resultaten van beleidsevaluatie horen niet thuis in de P&C-documenten zelf

Met betrekking tot de niet verplichte paragrafen (arbeidscapaciteit, projecten, brede welvaart, klimaat) stelt de commissie Janssen het volgende voor:

- Paragraaf Arbeidscapaciteit vervalt. Het betreft een verbijzondering van de verplichte paragraaf bedrijfsvoering. Informatie over formatie, personeelslasten en inhuur van personeel wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

- Paragraaf Projecten blijft gehandhaafd, wel gaat het project Hart van de Heuvelrug naar paragraaf grondbeleid
- Paragraaf Klimaat blijft gehandhaafd mede op verzoek van PS en op advies van de accountant
- Paragraaf Brede Welvaart vervalt. Deze effectindicatoren worden betrokken in de beleidscyclus.

#### Integrale behandeling Kadernota en Jaarrekening

In de huidige werkwijze worden alle P&C-documenten in alle commissies behandeld waarbij alleen die onderdelen vallend onder de desbetreffende commissie daar besproken worden. Voorgesteld wordt om zowel de kadernota als de begroting in de toekomst in zijn totaliteit integraal in één commissie te behandelen waarbij woordvoering door meerdere woordvoerders dan gebruikelijk is toegestaan. Voorgesteld wordt om dit onder de BEC-vlag te doen en hier een speciale vergadering van de commissie BEC voor uit te schrijven. De commissie verwacht dat deze integrale behandeling leidt tot goede onderlinge inhoudelijke debatten waardoor meer inhoud en gewicht gegeven kan worden aan deze debatten. Moties en amendementen kunnen beter en makkelijker onderling afgestemd worden. Gezien de grote hoeveelheid aan beleidsonderwerpen is het wenselijk dat de woordvoering vanuit de fracties bij een dergelijke integrale behandeling kan rouleren.

#### Digitalisering P&C-documenten

Op dit moment worden de P&C-producten via een PDF-bestand aan de Staten aangeboden. Daarnaast worden voor wat betreft de jaarrekening, kadernota en begroting twee papieren exemplaren per fractie ter beschikking gesteld.

De commissie Janssen stelt voor om geleidelijk over te gaan naar volledig digitale producten. Dit wel op voorwaarde dat alle gewenste informatie beschikbaar, vindbaar en, desgewenst, printbaar is. Daarnaast is wenselijk dat vanuit de ambtelijke organisatie trainingen verzorgd gaan worden met betrekking tot de vindbaarheid van de gewenste informatie.

Voorgesteld wordt om het boekjaar 2024 op de huidige wijze voort te zetten, het boekjaar 2025 “dubbel” aan te bieden, dus zowel digitaal als papier, waarbij de digitale versie leidend is en vanaf boekjaar 2026 geheel digitaal te werken.

#### 1d Beleidsevaluatie

De commissie Janssen constateert dat de beleidscyclus bij de provincie Utrecht onvoldoende gehanteerd wordt en daardoor ook onvoldoende tot zijn recht komt. De commissie stelt dat naast het recente besluit op advies van de werkgroep Stranddagen over te gaan tot het hanteren van het BOB-model (Beeldvorming, oordeelsvorming, besluitvorming\_ ook de I (Implementatie) en de E (Evaluatie) van belang zijn. Het advies van de commissie is om beleidsevaluatie en –monitoring meer en consequenter aandacht te geven. Evaluatiemomenten / beleidsevaluatie moeten daarom worden opgenomen in Lange termijnagenda (LTA). De Staten kunnen op basis van een rapport beleidsevaluatie vaststellen of de doelen behaald zijn met de inzet van de provinciale middelen en of nadere kaderstelling nodig is. Het evaluatierapport wordt een zelfstandig document en de resultaten van een dergelijke evaluatie worden niet meer alleen vermeld in een P&C-document.

Voorgesteld wordt om het college de opdracht te geven om alle bestaande beleidsprogramma's binnen 3 jaar te evalueren en nieuwe beleidsprogramma's eens per 4 jaar te evalueren waarbij tevens de koppeling gemaakt wordt met de in de P&C-cyclus geformuleerde doelen. Het college van Gedeputeerde Staten wordt hierbij verzocht om in nauwe betrokkenheid met de FAC te komen tot een plan van aanpak rondom het implementeren van beleidsevaluatie en -monitoring en dit voorstel, gehoord de gevoelens van de FAC, uiterlijk in het vierde kwartaal 2024 aan te bieden.

Naast de bovengenoemde evaluaties wordt het college verzocht om eens per 2 jaar een beleidsreview te houden op beleids/uitvoeringsprogramma's. De resultaten van de evaluaties worden geagendeerd als besprekingsstuk in de inhoudelijke commissies. De bespreking van de beleidsevaluaties zijn niet gebonden aan een vast moment in het jaar of aan een P&C-document. Het college van Gedeputeerde Staten wordt

gevraagd om in de kadernota de resultaten op te nemen van de uitgevoerde evaluaties zodat verbinding met de kadernota te maken is.

Als randvoorwaarde wordt aan GS de opdracht meegegeven om eerst te inventariseren of alle beleidsprogramma's ondergebracht zijn in de programmabegroting en of de doelen van programma's overeen komen met de P&C cyclus. En indien dit niet het geval blijkt, hierop de programmabegroting aan te passen.

#### **Ad 2 Grip op personeelsomvang en -capaciteit en sturen op personeelsbeleid**

- A) Informatiebehoefte Staten in P&C-documenten
- B) Sturingsafspraken tussen PS en GS over personeelsbeleid (omvang, kosten, sociale aspecten):  
Ja of nee? Zo ja, welke dan?

De commissie Janssen constateert dat personeelskosten een groot deel van de provinciale begroting uitmaken en dat de sturing op de arbeidscapaciteit de primaire verantwoordelijkheid is van de directie en GS. De commissie Janssen is wel van mening dat beheersing van de personeelskosten nodig is om het totale kostenniveau te kunnen beheersen. De huidige informatie over personeelskosten is (te) gedetailleerd, maar geeft geen sturingsinformatie voor Provinciale Staten.

De commissie Janssen adviseert om de door GS toegezegde Staat van de organisatie af te wachten en te bezien of deze Staat tegemoetkomt aan de informatiebehoefte van de Staten. Het beeld van de commissie Janssen is dat in de Staat van de organisatie de Staten worden geïnformeerd over zaken als instroom, uitstroom, ziekteverzuim, tevredenheid, samenstelling en andere zaken die te maken hebben met het personeelsbestand. Daar de Staat van de organisatie een nieuw document is wat nog niet is uitgebracht voorafgaand aan het opstellen van dit initiatiefvoorstel, verzoekt de Commissie Janssen de toekomstige FAC om in samenspraak met de portefeuillehouder en organisatie het gesprek aan te gaan of de gegeven informatie tegemoet komt aan de door de Staten gewenste sturingsinformatie.

#### **Ad 3 Strategische agenda FAC**

De commissie Janssen stelt voor om, naast de voortgangsgesprekken met de accountant, onderstaande onderwerpen op de agenda van de FAC te laten terugkomen:

- ICT, Informatiebeveiliging en privacy voor zover dit audits betreft. Inhoudelijk valt dit onder de commissie BEC
- Rechtmatigheid(-sverklaring)
- Beleidsevaluatie (voor zover het het proces betreft, de evaluatierapporten behoren tot de inhoudelijke commissies)
- Risicomanagement
- Sturing op grote projecten (waarbij de inhoud van de grote projecten in de desbetreffende commissies besproken wordt)
- Sturing op arbeidscapaciteit
- Versterken financiële keten

#### **Ad 4 Toekomst van de FAC**

In de huidige situatie liggen de rollen en taken van de FAC in het eigen reglement van orde vast (5 februari 2018). Ook is er een verankering van de FAC in de financiële verordening en controleverordening. De huidige FAC zou a-politiek en technisch moeten zijn en alle fracties vaardigen maximaal 2 leden af naar de vergaderingen. De vergaderfrequentie en -duur is gelijk aan de andere commissies. De juridische basis is gelijk aan de andere commissies en de leden zijn niet op naam benoemd. De FAC heft een eigen ambtelijk adviseur (concern controller) en een adviseur van buiten (accountant); de andere commissies hebben dit niet.

De conclusie van de commissie Janssen is dat de FAC te veel lijkt op de andere commissies terwijl de aard een andere doelstelling zou moeten beogen. De vergaderfrequentie is relatief hoog en het is niet altijd duidelijk welke onderwerpen in de FAC of in de commissie BEC besproken worden. Kijkend naar de huidige stand van zaken waarbij geen extreme situaties meer aan de orde zijn zoals een dossier Uithoflijn of Dolderseweg, constateert de commissie Janssen dat de financiële auditcommissie effectiever kan zijn dan dat het nu is en zich naar aard, omvang, inhoud en taak beter moet onderscheiden van de andere commissies. Op deze wijze is het mogelijk om als technische en deskundige auditcommissie de verdieping te zoeken, slagvaardiger te zijn en het politieke debat en oordeelsvorming in de andere commissies te laten plaatsvinden. Dit is vergelijkbaar met de auditcommissies zoals veelal gebruikelijk is bij andere provincies en gemeenten.

Dit alles overwegend maakt dat de commissie Janssen het volgende advies uitbrengt:

- Van een formele Statencommissie (art. 80 Provinciewet) omvormen naar een adviescommissie (art. 82 Provinciewet (= terug naar een landelijk gangbare "normaal"-situatie)
- Beperkt in omvang; 5 tot 7 leden; waarbij sprake is van maximaal 1 lid per deelnemende fractie en waarbij aandacht is voor a) een evenwichtige verdeling tussen coalitie- en oppositieleiden en b) verscheidenheid
- Verlaging van de vergaderfrequentie
- Vanwege de juridische aard o.b.v. de Provinciewet van een adviescommissie vindt oordeelsvorming op Statenvoorstellen niet meer plaats in de FAC, maar in de andere commissies
- Leden worden op naam benoemd door PS en bezitten financiële kennis/affiniteit en/of kennis op het terrein van organisatiekunde of ICT;
- Van de leden wordt verwacht dat zij, op basis van expertise en/of affiniteit, inhoudelijk een stevige bijdrage kunnen leveren aan deze auditcommissie
- De commissie heeft een openbaar karakter wat betekent dat de vergaderingen, agenda en verslagen openbaar zijn
- Technische commissie; politiek debat op inhoud vindt in de inhoudelijke commissie plaats
- Taken:
  - Volwaardige gesprekspartner van de accountant, belast met de aanbesteding van de dienstverlening, gesprekken rondom budgetten ed.
  - Bespreken uitkomsten doelmatigheidsonderzoeken / rekenkameronderzoeken -> rekenkameronderzoeken op inhoud in de desbetreffende inhoudelijke commissies bespreken, niet in de FAC
  - (door)Ontwikkeling P&C-cyclus, monitoring, bewaking
  - Risicomanagement
  - Advies uitbrengen aan PS over de P&C-documenten
  - Toezien op proces interne beheersing + bedrijfsvoering
  - Adviseren over onderzoeksprogramma + voorstellen voor onderzoek
  - Gesprekspartner Randstedelijke Rekenkamer (niet zijnde de inhoudelijke adviezen)
  - Bespreken Interne Controleplan

Doordat de toekomstige FAC een puur technische adviescommissie is en er geen politieke oordeelsvorming meer plaats vindt op Statenvoorstellen, bestaat de commissie louter uit leden met financiële kennis en/of affiniteit, kennis van organisatiekunde of ICT. Er is geen sprake van politieke vertegenwoordiging namens een fractie; benoeming is uitsluitend op basis van expertise en/of affiniteit. De leden van de toekomstige FAC staan ten dienste van de gehele Provinciale Staten. De vergaderingen zijn voor eenieder openbaar, alsook de vergaderstukken en verslagen. De benoemingsprocedure is transparant en vindt plaats door een besluit van Provinciale Staten. Alle fracties kunnen kandidaat-leden aandragen en gestreefd wordt naar een evenwichtige verdeling tussen coalitie- en oppositieleiden. De fractievoorzitters wordt gevraagd ten behoeve van de Statenvergadering van 2 oktober 2024 te komen met een voordracht van de bemensing van de FAC waarmee deze procedure gelijklopend is met de procedure rondom de bemensing van de andere

gremia zoals bijvoorbeeld de werkgeverscommissie. De voorzitter van de toekomstige FAC maakt deel uit van het Presidium.

De positie van de concern-controller als adviseur van de commissie blijft gehandhaafd. De portefeuillehouder wordt daar waar gewenst door de commissie voor hun vergadering uitgenodigd.

De commissie Janssen stelt de volgende doelstelling voor voor de toekomstige FAC:

*De Auditcommissie is belast met advisering aan en overleg namens Provinciale Staten over alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing op het gebied van rechtmatigheid en doelmatigheid, en het kunnen vervullen van haar kaderstellende en controlerende bevoegdheid.*

**Juridische en andere relevante kaders:**

Artikel 80 en 82 Provinciewet

Financiële verordening Provincie Utrecht

Controleverordening Provincie Utrecht

**Participatie:**

In elke reguliere vergadering van de FAC heeft de commissie Janssen de FAC bijgepraat. Verder heeft een delegatie van de ambtelijke organisatie een viertal vergaderingen van de commissie Janssen aan tafel gezeten en de commissie Janssen geadviseerd over de vraagstukken die voorlagen. De accountant (PwC) is om advies gevraagd en is aanwezig geweest bij een vergadering. De concerncontroller heeft zitting gehad in de commissie Janssen, de portefeuillehouder Financiën heeft een bijeenkomst bijgewoond en heeft zijn eerste reflectie over de voorstellen met de commissie Janssen gedeeld.

In de vergadering van de FAC d.d. 28 februari 2024 is met de FAC uitgebreid gesproken over de bevindingen, denkrichtingen en conceptadviezen van de commissie Janssen. In de vergadering van de FAC d.d. 3 april is nadrukkelijk stil gestaan bij de adviezen rondom de toekomst van de FAC.

Het college van Gedeputeerde Staten is in de gelegenheid gesteld om een zienswijze op dit voorstel uit te brengen.

**Financiële consequenties:**

-

**Vervolg:**

Voorgesteld wordt om 1 januari 2025 als ingangsdatum vast te stellen waarbij vooruitlopend op deze datum in zowel de kadernota 2025 als begroting 2025 al rekening gehouden wordt met dit besluit.

Het college van gedeputeerde Staten wordt gevraagd om de financiële verordening en de controleverordening aan te passen en ter vaststelling aan Provinciale Staten voor te leggen.

Benoeming van de leden van de FAC-nieuwe stijl wordt in de tweede helft van 2024 voorzien.

Voorzitter,  
Vincent Janssen

Statenadviseur,  
Françoise Beugelsdijk



## **Besluit**

Besluit op 19-06-2024 tot vaststelling van Initiatiefvoorstel werkgroep "Commissie Janssen.

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 19-06-2024.

Op het initiatiefvoorstel van de werkgroep "Commissie Janssen" van 17 mei 2024 met nummer UTSP-1400676291-7786, van afdeling SGU, team TSG.

### **Overwegende dat:**

Het wenselijk is de toezichhoudende taak van de Financiële Audit Commissie te verstevigen naar de huidige tijdsgeest

### **Besluiten:**

1. De grondslag van de Financiële Audit Commissie (FAC) van artikel 80 van de Provinciewet (Statencommissie) te wijzigen in artikel 82 van de Provinciewet (adviescommissie) ingaande op 1 januari 2025;
2. Het Reglement van Orde voor de Financiële Audit Commissie van de provincie Utrecht van 5 februari 2018 in te trekken;
3. De Verordening Financiële Audit Commissie provincie Utrecht met inwerkingtreding 1 januari 2025 vast te stellen;
4. Het college van Gedeputeerde Staten verzoeken om de financiële verordening Provincie Utrecht conform dit Statenvoorstel aan te passen en deze uiterlijk 18 december 2024 ter vaststelling aan Provinciale Staten voor te leggen
5. Het college van Gedeputeerde Staten verzoeken om de controleverordening Provincie Utrecht conform dit Statenvoorstel aan te passen en deze uiterlijk 18 december 2024 ter vaststelling aan Provinciale Staten voor te leggen;
6. Het college van Gedeputeerde Staten op te dragen om met ingang van boekjaar 2025 een voorjaars- en najaarsrapportage uit te brengen aan Provinciale Staten waarbij de zomernota komt te vervallen.
7. In te stemmen met de in dit voorstel voorgestelde behandelmomenten van de P&C-documenten;
8. In te stemmen met de in dit voorstel voorgestelde gefaseerde invoering van digitale P&C-documenten.
9. De paragraaf Brede welvaart en arbeidscapaciteit te laten vervallen met ingang van boekjaar 2025;
10. Opdracht te geven aan de toekomstige FAC om te toetsen of de gegeven informatie in de Staat van de organisatie tegemoet komt aan de door Provinciale Staten gewenste sturingsinformatie;
11. De behandeling van de kadernota en begroting vanaf boekjaar 2025 integraal onder de vlag van de commissie BEC te laten plaatsvinden;
12. Het college van Gedeputeerde Staten te verzoeken beleidsevaluatie als instrument volledig te implementeren met die frequentie zoals in dit voorstel omschreven is, waarbij elk beleidsprogramma in ieder geval eens per 4 jaar geëvalueerd wordt;
13. Het college van Gedeputeerde Staten te verzoeken om in nauwe betrokkenheid van de FAC hiertoe een voorstel voor te bereiden;
14. Het college van Gedeputeerde Staten te verzoeken, alvorens met beleidsevaluatie te starten, te inventariseren of elk beleidsprogramma is ondergebracht in de programmabegroting;
15. In te stemmen met de genoemde onderwerpen voor wat betreft de (strategische) agendavoering van de FAC;
16. De Fractievoorzitters te verzoeken ten behoeve van de Statenvergadering van 2 oktober 2024 te komen met een voordracht voor de bemensing van de FAC.

## **Artikel 1 De commissie**

Er is een commissie van advies aan provinciale staten zoals bedoeld in artikel 82 van de Provinciewet, genaamd Financiële Audit Commissie (FAC).

## **Artikel 2 Doel auditcommissie**

De Auditcommissie is belast met advisering aan en overleg namens Provinciale Staten over alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing op het gebied van rechtmatigheid en doelmatigheid, en het kunnen vervullen van hun kaderstellende en controlerende bevoegdheid.

## **Artikel 3 Taken**

De auditcommissie heeft de volgende taken:

- a. De commissie houdt zich bezig met overleg en advisering aan provinciale staten over onderwerpen en documenten die verband houden met de planning en de control cyclus;
- b. Richting geven aan de accountantscontrole waaronder wordt begrepen:
  - i. De selectieprocedure van de accountant voorbereiden tot aan besluitvorming door provinciale staten;
  - ii. Voorbereiding van de controle door de accountant;
  - iii. Overleg met de accountant over de specifieke aandachtspunten bij de controle op de rechtmatigheid en op de getrouwheid van de jaarrekening;
  - iv. Evalueren van de werkzaamheden van de accountant;
- c. Het bespreken van de uitkomsten van de door het College van Gedeputeerde Staten uitgevoerde doelmatigheidsonderzoeken ingevolge artikel 217a van de Provinciewet;
- d. Het voorbereiden van de verdere ontwikkeling van de planning en control cyclus;
- e. Het controleren en beoordelen van de Verantwoording fractievergoedingen;
- f. Te signaleren en waar nodig te adviseren op zaken voortkomend uit risicomangement;
- g. De commissie brengt van haar bevindingen en aanbevelingen verslag uit aan provinciale staten.

## **Artikel 4 De samenstelling van de commissie**

- a. De auditcommissie bestaat uit ten minste vijf en ten hoogste zeven leden.
- b. Van elke in de staten vertegenwoordigde fractie kan maximaal één lid in de auditcommissie worden benoemd;
- c. Naast verscheidenheid wordt gestreefd naar een evenwichtige verdeling tussen coalitie- en oppositieleiden;
- d. Beoogd wordt dat leden van de commissie kennis en ervaring inbrengen van financiën, ict, organisatiekunde of andere vakgebieden die relevant zijn voor de auditcommissie;
- e. De leden worden door Provinciale Staten benoemd.
- f. De benoeming geschiedt voor de lopende zittingsperiode. Dit geldt eveneens voor tussentijdse benoemingen.
- g. Het lidmaatschap van de auditcommissie vervalt door het verlies van hoedanigheid van statenlid of commissielid, door ontslagname of door een met redenen omkleed besluit van de Staten;
- h. In tussentijds in de auditcommissie opengevallen plaatsen wordt zo spoedig mogelijk voorzien.
- i. Leden van de auditcommissie worden bij afwezigheid niet vervangen.
- j. De auditcommissie wordt ondersteund door adviseurs, waaronder tenminste de concern controller.
- k. De portefeuillehouder wordt daar waar gewenst door de commissie voor hun vergadering uitgenodigd.

## **Artikel 5 De voorzitter van de auditcommissie**

De auditcommissie wijst uit haar midden een voorzitter en plaatsvervangend voorzitter aan. De voorzitter is tevens lid van het Presidium.

## **Artikel 6            Secretariaat**

Het secretariaat van de auditcommissie wordt verzorgd door een door de griffier aan te wijzen medewerker van de griffie.

## **Artikel 7            Bevoegdheden van de auditcommissie**

- a. De auditcommissie kan ten minste advies uitbrengen aan provinciale staten over de in artikel 3 vermelde onderwerpen.
- b. In het kader van de uitoefening van de in artikel 3 bedoelde taken is de auditcommissie bevoegd om naast de concern controller, de Randstedelijke Rekenkamer, ambtenaren van de provincie Utrecht, belanghebbenden en externe deskundigen uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan beraadslagingen.
- c. Indien de auditcommissie ambtenaren van de provincie Utrecht uitnodigt informeert zij het college van Gedeputeerde Staten hierover.
- d. De auditcommissie bereidt de nodige handelingen voor conform hetgeen beschreven is in de controleverordening ex artikel 217 van de Provinciewet.

## **Artikel 8            Vergaderingen en verslaglegging**

- a. De auditcommissie vergadert zo vaak als de voorzitter noodzakelijk acht of als ten minste twee leden onder opgave van redenen dit aan de voorzitter vragen.
- b. De voorzitter belegt de vergaderingen. Hij draagt zorg voor het tijdig verzenden van oproepingen voor de vergaderingen. Hierbij wordt -spoedeisende gevallen uitgezonderd- uitgegaan van tenminste tien kalenderdagen voor de betreffende vergadering.
- c. De oproepingen vermelden datum, tijd, plaats en te behandelen onderwerpen. De voor de behandeling van die onderwerpen relevante stukken worden tegelijkertijd toegezonden aan de leden en de concern controller.
- d. De vergaderingen van de commissie zijn openbaar, tenzij er redenen zijn om hiervan af te wijken, zulks ter beoordeling van de commissie.
- e. De vergaderingen van de auditcommissie worden ter openbare kennis gebracht.
- f. Van iedere vergadering wordt een verslag gemaakt. De verslagen worden op de website van de provincie gepubliceerd.

## **Artikel 9            besluitvorming en adviezen**

- a. De commissie brengt haar adviezen schriftelijk uit en zendt deze ter kennisgeving aan provinciale staten.
- b. Besluiten van de auditcommissie worden genomen bij meerderheid van het aantal uitgebrachte stemmen; alleen de leden van de auditcommissie hebben stemrecht. Staken de stemmen dan geeft de stem van de voorzitter de doorslag.
- c. Indien de commissie niet tot een eensluidend advies komt, wordt ook het minderheidsstandpunt ter kennis van de staten gebracht.
- d. De auditcommissie kan slechts beraadslagen en besluiten, wanneer meer dan de helft van het aantal zitting hebbende leden aanwezig is (hierna te noemen het quorum).
- e. Indien het quorum niet aanwezig is, kan de voorzitter een nieuwe vergadering beleggen, waarbij slechts 24 uur tussen het verzenden van de kennisgeving en het aanvangsuur hoeft te liggen. De tweede vergadering vindt doorgang ongeacht het aantal opgekomen leden.
- f. Indien over een voorstel door geen van de leden stemming wordt verlangd, is het aangenomen.

**Artikel 10 Uitleg verordening**

Bij twijfel over de betekenis of de toepassing van deze verordening of in gevallen waarin deze verordening niet voorziet, beslist de commissie op voorstel van de voorzitter.

**Artikel 11 Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Op deze datum vervalt het Reglement van Orde Financiële Audit Commissie.

w.g.

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Griffier,  
mr. C.A. Peters