

## 2020AC29

### **'Verslag' Financiële Auditcommissie 1 april 2020 – via Microsoft Teams**

*Nota bene! Omdat in de loop van deze FAC duidelijk werd, dat er geen mogelijkheid meer was om op te nemen, is dit verslag gebaseerd op aantekeningen en gedeeltelijke bandopname.*

#### **Opening**

De voorzitter, de heer Ted Dinklo, heet iedereen welkom, in het bijzonder gedeputeerde Strijk en de accountant, mw. Koedijk. De voorzitter geeft aan dat allereerst mw. Koedijk het woord krijgt, om toe te lichten waarom ze een waarschuwing heeft afgegeven. Daarna krijgt gedeputeerde Strijk het woord. Vervolgens krijgen de fracties de gelegenheid om te reageren en eventuele vragen te stellen.

#### **Ter bespreking: SB 'Stand van zaken Controle Jaarrekeningen 2018 en 2019**

De voorzitter geeft allereerst de accountant het woord.

Mw. Koedijk spreekt de wens uit de een ieder gezond en wel is. Ze geeft aan dat 'Blok 1' nagenoeg op schema ligt: de planningsfase is bijna afgerond. De voortgang loopt echter achter, m.n. 'Blok 2'. Deze achterstand is zorgelijk en reden om een waarschuwing (early warning) af te geven. Het blijkt dat niet alles op tijd is aangeleverd en dat hetgeen wèl is aangeleverd niet altijd van voldoende kwaliteit is. Kennis van dossiers is weggezakt. Het gebruikte informatiesysteem is ingewikkeld en de archivering is soms ondermaats. Omdat de oplevering achter loopt, loopt PwC ook achter. De ureninzet loopt wel conform planning. Als een en ander goed wordt opgepakt, kan de deadline nog gehaald worden.

Vervolgens krijgt gedeputeerde het woord.

Dhr. Strijk geeft aan dat hij 19 maart voor het eerst ambtelijk een signaal kreeg en een dag later de waarschuwing van PwC. Op 24 maart 2020 is er daarom een Statenbrief verstuurd.

In deze SB werd er nog vrij abstract over de maatregelen gesproken. Inmiddels zijn deze concreter:

- Er zijn meer mensen aan het werk gezet, o.a. door mensen van het project 'Versterking Financiële Functie' te halen. Er zijn ook externen aangetrokken, die dit werk vorig jaar ook gedaan hebben.
- Er wordt gewerkt met E&M consultants: zij toetsen de dossiers zoals opgesteld door de Provincie Utrecht, voordat de stukken aan de accountant worden opgeleverd. We hebben geconstateerd dat hierbij de toetsingslat soms onnodig hoog werd gelegd. Ook als een dossier nog niet geheel in orde is, is het soms al goed de 'tussenstand' te melden aan PwC. Dan kan PwC ook meedenken over de aanvullende informatie, en krijgen ze beeld van wat er wel is. De punt op de i kan dan later gezet worden. De provincie Utrecht gaat hier meer regie op nemen. Het is tenslotte ons proces, onze jaarrekening en het oordeel of een dossier door kan is dus ook aan de Provincie Utrecht en niet aan E&M.
- Er is geïntervenieerd op de manier van werken. Er is een buddy-systeem ingevoerd, zodat meer dingen samen gedaan kunnen worden. Er zijn altijd 2 mensen verantwoordelijk voor een balansdossier of een onderdeel daarvan. Doordat de 'buddy's' elkaar dagelijks spreken, kunnen ze ook in samenspraak sneller besluiten wanneer ze vastlopen en opschaling naar het management nodig is.
- We gaan bij vertraging van een dossier sneller met stakeholders om tafel zitten en tussenproducten uploaden in 'Connect'; de portal van PwC.

- Er vindt komende twee weken een extra inventarisatie op alle kritische dossiers plaats samen met PwC en E&M en de Provincie Utrecht: welke hebben prioriteit? Te denken valt bijvoorbeeld aan grondexploitaties, of de materiële vaste activa. Wij hebben over al die dossiers dan een positionpaper voorbereid; een standpunt bepaling van de Provincie Utrecht hoe zij tot posten is gekomen, welke veronderstellingen zij hierbij gehanteerd heeft.

Uit de stand van zaken van 'issues' die open staan, maken we op dat we aan het inlopen zijn. Onze inschatting is dat we het moeten kunnen waarmaken.

Vervolgens krijgen de fracties, op volgorde van grootte, het woord:

- GroenLinks Ziet de accountant die verbetering al? En die 'lastige' dossiers, hoe groot is dat ten opzichte van het totaal en hebben de Provincie Utrecht en PwC het dan over dezelfde dossiers?
- VVD Hoe loopt het financieel? Hebben we een nieuwe post 'onvoorzien' nodig?
- FvD Er wordt extra menskracht vrijgemaakt. Zijn daar meer middelen voor nodig, dan er eerder budget voor is vrij gemaakt? Zijn de kosten voor 'E&M Consultants' begroot?
- CDA Goed dat er al snel een signaal wordt gegeven. Is BZK op de hoogte, krijgen we geen 'gedoe'? En hoe kan het dat je bij de jaarrekening dossiers ingewikkeld vindt als dit jaarlijks dezelfde dossiers zijn? Misschien achteraf evalueren. Over 'Blok 2', over welk percentage hebben we het dan, wat is de impact op het balanstotaal.
- D66 Heeft veel goede dingen gehoord.
- PvdA Hoe wordt de kennis, die we nu opdoen, geborgd? Is er al met BZK gesproken over uitstel?
- ChristenUnie Heeft vertrouwen in de genomen maatregelen
- PVV Heeft geen aanvullende vragen.
- PvdD Heeft geen aanvullende vragen
- SP Er wordt gesproken over 'moeilijke dossiers'. Hebben de accountant en de gedeputeerde een zelfde beeld over de 'moeilijke dossiers'?
- SGP De SGP merkt op dat de bestede uren van de accountant conform planning lopen, maar dat er minder voortgang wordt geboekt. Gedeputeerde heeft snel geacteerd. Als 'E&M Consultants' is ingehuurd om de dossiers vooraf te toetsen en dossiers blijken alsnog niet goed, doet E&M dan haar werk wel goed?
- 50Plus Geen opmerkingen
- Denk Vraagt aan gedeputeerde of er meer inzicht verkregen kan worden in de aard van de problemen. Aan de accountant wordt gevraagd wat haar verwachtingen zijn, voorziet de accountant nog meer vertraging?

De accountant krijgt het woord, om te reageren op de vragen en opmerkingen.

Mw. Koedijk geeft aan dat de verbetering er met name in zit dat er meer regie genomen wordt op het proces van oplevering. Samen worden ingewikkelde dossiers besproken (wat overigens niet altijd de meest omvangrijke in euro's zijn wel de lastigste), zoals overhead, Uithoflijn, subsidies, et cetera. Ze geeft aan dat het financiële systeem complex is ingericht, hetgeen een goede oplevering moeilijker maakt. De deadline is haalbaar als we samen de schouders eronder zetten. Tenslotte geeft de accountant aan de PwC voor wat betreft de uren op schema zitten, maar niet qua geplande werkzaamheden. Er worden veel uren gemaakt om de controle op te zetten en samen met provincie Utrecht het proces op gang te brengen. Deze uren hopen we later weer in te lopen door de grondige voorbereiding, maar dan moet er wel geleverd gaan worden.

Vervolgens krijgt gedeputeerde Strijk het woord om te reageren.

Er is geen extra geld nodig. Ook de kosten voor E&M Consultants zijn begroot. In het budget is nog ruimte voor de extra mensen die we nu inhuren. Middels een aparte Statenbrief worden de Staten geïnformeerd over de Verbetering van de Financiële Functie. Hier worden nu wel medewerkers uit gehaald om de deadline van de jaarrekening te kunnen halen. Dit gaat dus wel consequenties hebben voor het verbetertraject zelf.

BZK is ambtelijk dezelfde dag nog op de hoogte gesteld. Men geeft aan tevreden te zijn met onze inspanningen. Van BZK is een brief ontvangen, dat het Ministerie i.v.m. de Corona-crisis overweegt om de deadline voor het aanleveren van jaarrekeningen te verschuiven. Vooralsnog houdt gedeputeerde vast aan 15 juli a.s.

Gedeputeerde geeft aan dat 'kennis borgen' wenselijk is. Met het inhuren van externen neem je het risico op de koop toe dat niet alle kennis behouden blijft. Het is overigens moeilijk om nieuw vast personeel te vinden: er zijn 8 vacatures op een team van ongeveer 30. Omdat de werving in eerste ronde te weinig kandidaten opleverden, is een recruitmentbureau ingezet. Nadeel van deze Coronatijd is dat je belangstellenden niet anders dan online kan spreken. Het duurt langer om mensen te vinden die blijvend bij de provincie willen werken. Maar we hebben nu goede hoop dat de invulling snel gaat lukken.

E&M levert diensten op het verbeteren van de stukken zodat ze naar PWC kunnen. Omdat een en ander steeds afgestemd moet worden, is de doorlooptijd soms wat langer geweest dan goed zou zijn en afgesproken was. Zoals net aangegeven gaat de provincie hier meer regie op voeren.

De voorzitter geeft de fracties, desgewenst, het woord voor een tweede termijn:

- GroenLinks Het beeld van GL is dat we moeten afwachten hoe het loopt, maar dat voor de rest zaken in gang zijn gezet en dat de overtuiging is, maar niet de 100% garantie, dat het gaat lukken. Klopt dat?
- CDA Het CDA geeft complimenten voor de aanpak.
- D66 sluit zich hierbij aan.
- PvdA Vindt het belangrijk dat er voor het team, dat voor deze klus aan de lat staat, iets leuks wordt georganiseerd als blijk van waardering.
- De CU hoort een goed plan van aanpak en heeft vertrouwen in de gedeputeerde.
- De SP is er blij mee dat 15 juli nog steeds de streefdatum, ook met het oog op het opstellen van de begroting, juist in deze Coronatijden.
- SGP De SGP vraagt aan de accountant wanneer we een update krijgen over de kosten. Verder leest de SGP de zinsnede dat de maatregelen nog niet leiden tot de gewenste kwaliteit van de oplevering. Ziet de accountant daar al vorderingen in?
- 50Plus sluit zich aan bij de wijze woorden van de heer Wijntjes van het CDA en bij de SP.
- DENK sluit zich aan bij de woorden van het CDA en van de SGP.

De accountant reageert dat de huidige inschatting is dat 15 juli haalbaar is. Er is beweging zichtbaar. Het is nu zaak dat er nu snel gevraagde stukken inclusief onderbouwingen opgeleverd worden, zodat we tijd kunnen gaan inhalen. Het kwaliteitsniveau is nog moeilijk inzichtelijk te maken, daarvoor is het nog te kort dag.

De FAC wordt iedere maand geïnformeerd over de stand van zaken van het budget. Ook wordt er tweewekelijks met de voorzitter van de FAC en de commissiegriffier bijgepraat. En zoals nu ook het geval is, is de accountant uiteraard bereid een en ander in de FAC te bespreken, mocht daar aanleiding toe zijn.

Gedeputeerde Strijk geeft aan dat hij ook wel diep moest zuchten, toen hij de waarschuwing hoorde. Hij heeft de overtuiging dat er nu goede stappen worden gezet en heeft vertrouwen in de genomen maatregelen en in het team. Hij is blij met het vertrouwen dat de FAC uitspreekt, dat is ook een goed signaal naar de medewerkers. Hij heeft er vertrouwen in dat met alle maatregelen de benodigde

kwaliteitsimpuls wordt gegeven. De tip om, wanneer het 15 juli gelukt is, te gaan vieren met het team, neemt hij ter harte.

Tenslotte geeft de voorzitter de commissiegriffier het woord.

Dhr. Dorst geeft aan dat vlak voor deze commissievergadering door de privacy-officer is besloten om de functionaliteit voor het opnemen van Microsoft Teams vergaderingen uit te zetten. De griffier was hier niet van op de hoogte; er zijn derhalve geen opnames. De griffier geeft aan dat hem dit spijt. Op basis van aantekeningen zal een 'verslag' gemaakt worden.