

VERSLAG van de vergadering van de Financiële Audit Commissie van 13 mei 2020 (via Microsoft Teams) over de Boardletter PWC

Voorzitter:

Drs. E.H.R. Dinklo;

Aanwezig:

Drs. R. Strijk (gedeputeerde), R.G.J. Dercksen (PVV), ing. L.C. van den Dikkenberg (SGP), M.J. de Droog, MSc. RA (D66), M. Groen MA (GroenLinks), W.M.M. Hoek (50PLUS), V.C. Janssen (VVD), N.A. Krijgsman (PvdA), drs. J.H. van Oort (ChristenUnie), Y.V. Potjer (FvD) en W. Wijntjes (CDA);

Tevens aanwezig: M. Koedijk (accountant PWC) en J. Luiks (concerncontroller)

Van ambtelijke zijde aanwezig:

Drs. T.J. Dorst (griffier) en G. van Weerd (verslag).

De voorzitter opent de vergadering en heet de aanwezigen welkom. In het bijzonder verwelkomt hij accountant Koedijk en de concerncontroller en adviseur van de FAC Johan Luiks.

Onderwerp van bespreking is de [Boardletter](#) van PWC.

Vervolgens licht de voorzitter de gang van zaken in deze vergadering toe.

Hij excuseert zich, mede namens GS, voor de late aanlevering van de stukken.

Mevrouw Koedijk licht toe dat tijdens de jaarrekeningcontrole door de accountant ook de kwaliteit van de beheersing van de processen wordt gezien, alsmede de verbeterpunten die daarin worden geconstateerd. Een en ander wordt tussentijds in de managementletter gepresenteerd, met aanbevelingen om de beheersing te verbeteren. De Boardletter is specifiek bestemd voor PS. Er is sprake van een bijzondere situatie, zo geeft zij aan. PWC is voor de eerste keer de accountant van de provincie Utrecht en het controletraject 2017 was moeilijk. PWC is vol energie bezig met de controle van de jaarrekeningen 2018 en 2019. De organisatie is in beweging, met vele veranderingen en nieuwe mensen. PWC voelt in de organisatie een drive om te verbeteren en er zijn veel initiatieven van start gegaan om verbeteringen te gaan uitvoeren. PWC heeft behoorlijk wat bevindingen rondom het primaire processen en PWC wil heel graag samen met de provincie Utrecht dat groeipad aangaan, zoals tijdens de aanbesteding is toegezegd.

Spreekster licht vervolgens de belangrijkste boodschappen uit de Boardletter toe, zie sheet 3 en 4. Er zijn belangrijke bevindingen in de eerste lijn, waarin verbeteringen nodig zijn. Dat wordt in de Boardletter in detail toegelicht, bv. functiescheidingen, het zichtbaar uitvoeren van de controle en het verbeteren van de IT systemen.

In de tweede lijn bevinden zich de financiële administratie, finance en business control, en die afdelingen zijn nog zoekende naar hun rol en de invulling van hun taken. Er zijn veel veranderingen geweest en helderheid is erg belangrijk.

De derde lijn omvat de interne controle en die is nog in opbouw. Dit is pas in 2019 gestart en in 2020 wordt daar een vervolg aan gegeven.

Vornoemde drie lijnen zijn erg belangrijk om de provincie in control te krijgen en alle lijnen zijn in beweging om verbeteringen door te voeren.

Er staan verbeterprogramma's uit voor versterking van de financiële functie met actiepunten uit eerdere rapportages. PWC merkt dat de provincie heeft gekozen voor een actiegerichte benadering om niet te verzanden in het maken van plannen. PWC adviseert daarover heen wel een provinciale visie neer te leggen, met ambitie voor de bedrijfsvoering waarin die plannen passen.

Voorts deelt zij mede dat de basis van de IT omgeving in de organisatie op orde moet worden gebracht. Er moeten dus stappen worden gezet in de IT beheersing en dat heeft betrekking op de governance maar ook op het primaire IT proces.

Een belangrijk aandachtspunt is de inrichting van het financiële systeem en de financiële administratie. De huidige inrichting is complex en niet gebruiksvriendelijk. Het meest typerende daarvan is dat de accountants moeite hebben het systeem te doorgronden en daaruit informatie de halen. Daar loopt de accountant in de jaarrekeningcontrole tegenaan. PWC adviseert het financiële systeem eenvoudiger in te richten zodat boekingen makkelijker kunnen worden gedaan en gegevens beter uit het systeem gehaald kunnen worden.

Voorts verwijst mevrouw Koedijk naar sheet 4, punt 6, de opzet van een systeem om provinciale processen in de eerste lijn te kunnen verbeteren.

Het afsluitproces van de financiële administratie is een belangrijk verbeterpunt. Dat moet in een standaard proces worden opgenomen en het zou goed zijn daarvoor een handboek te maken.

Een ander aandachtspunt is "Zeggen wat je ziet". De accountant neemt in de organisatie een bepaalde cultuur waar en ziet gedragsaspecten en spiegelt vervolgens de punten waaraan de provincie kan werken. Zij noemt het volgende:

- Er is veel inhuur van externe mensen, bv. bij de jaarrekeningcontrole. Het is zaak dat er meer vaste medewerkers in huis komen om de kwaliteitsslag, die nu wordt gemaakt, voor de toekomst te kunnen borgen.
- De verschillende domeinen, bv. financiën en beleid, weten elkaar niet altijd goed te vinden.
- Medewerkers vinden het soms lastig te zeggen waar het op staat, ook naar de accountants toe. Waarschijnlijk zit dat aspect al van oudsher in deze organisatie. Er wordt nu gewerkt aan meer openheid en veiligheid, dat is ook belangrijk voor het lerende vermogen van de organisatie en het waarmaken van de kwaliteit.

PWC heeft een wijziging aangebracht ten opzichte van het auditplan. Er was eerder een verhoogd risico geconstateerd bij de verwerking van voorzieningen, maar na analyse is dat naar een normaal risico teruggebracht.

Het is goed dat de provincie aandacht heeft voor fraude risico's. In het Financieel Dagblad van vandaag stond bv. een bericht over fishing en alle risico's van dien. Het is belangrijk dat de organisatie daar weerbaar in staat. De organisatie maakt momenteel een fraude risico analyse en dat is een goede stap.

De voorzitter geeft het woord aan gedeputeerde Strijk die het standpunt van GS ten aanzien van deze Boardletter toelicht.

Gedeputeerde Strijk verwijst naar de inleidende brief waarin PWC schrijft: "Onze zienswijze, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder." Spreker kan dat volledig onderschrijven. Het is waardevol dat ook PS lezen dat hun accountant constateert dat er open en constructief met de organisatie wordt

overlegd. Hij complimenteert PWC met deze Boardletter, die – in tegenstelling tot vele andere Boardletters die hij heeft gelezen – uitstekend leesbaar, invoelbaar en in gewone mensentaal is geschreven.

De Boardletter is zo laat uitgekomen dat deze nog niet in het college van GS kon worden besproken waardoor er nu nog geen schriftelijke reactie van GS is uitgebracht: deze zal binnenkort worden toegestuurd. Hij wijst erop dat het niet alleen om het domein bedrijfsvoering gaat of de financiële kolom. Het gaat hier om een provincie brede investering die moet worden gedaan om de basis van de organisatie op orde te krijgen.

De accountant geeft de organisatie 10 kernboodschappen mee. GS onderstrepen het belang van het proces waarmee reeds is gestart, nl. het versterken van de financiële functie. Hoewel de bevindingen betrekking hebben op de jaren 2018 en 2019, moet hij helaas constateren dat veel van die bevindingen ook nu nog actueel zijn.

De provincie is een organisatie in beweging en PS hebben extra middelen toegekend om stappen te kunnen maken in het versterken van de financiële kolom.

De accountant ging uitgebreid in op de drie lines of defense en gaf aan dat in de gehele organisatie de processen moeten worden doordacht. De gedeputeerde vraagt of de concerncontroller wat meer kan inzoomen op de 2^e en 3^e lijnbevindingen.

Het sturen vanuit een samenhangend verbeterprogramma bedrijfsvoering is één van de aanbevelingen. Er wordt gewerkt met een actiegericht programma voor de financiële versterking en een zelfde programma wordt opgetuigd voor de verdere bedrijfsvoering. Hij stelt voor daarover met de FAC in gesprek te gaan, ook over de tijdsplanning voor de acties die worden uitgezet.

Inderdaad hoort daarbij een overkoepelende visie voor de brede bedrijfsvoering. Daar wordt aan gewerkt en hij hoopt dat dit voor de zomer kan worden afgerond.

Een belangrijke en ernstige constatering van de accountant heeft betrekking op de verbetering van de IT omgeving. GS hebben PS daarover een brief gestuurd, naar aanleiding van de eigen interne audit met betrekking tot informatieveiligheid, in relatie tot de privacy. Een en ander moet op korte termijn worden aangepakt. Er zijn reeds organisatorische maatregelen getroffen.

De vermindering van de complexiteit van de inrichting van het financiële systeem wordt door de accountant als belangrijk verbeterpunt meegegeven. De heer Wijntjes noemde het financiële systeem vanmorgen krakkemikkig. GS erkennen dat en beschouwen dit als een van de grote speerpunten in het verbetertraject verbetering financiële kolom.

Het afsluitproces is onderdeel van het actiegerichte programma om te verbeteren. Ieder kwartaal zullen PS over de voortgang een rapportage ontvangen en GS willen daarover graag in overleg met PS.

De waarnemingen van de accountant ten aanzien van de organisatie betitelt gedeputeerde Strijk als verfrissend.

De accountant gaf aan dat het lijkt alsof financiën en beleid in deze organisatie wat los van elkaar zingen en ook hij heeft dat geconstateerd. Dat moet beter. Het is van groot belang dat GS, het management en PS in staat worden gesteld de juiste beleidskeuzes te kunnen maken op basis van de juiste informatie. Beleid en financiën mogen geen twee gescheiden werelden zijn.

Gewerkt wordt er aan een frauderisicoanalyse en de verwachting is een en ander begin juli te kunnen afronden.

Gedeputeerde Strijk realiseert zich dat PS sommige aanbevelingen al herhaalde malen voorbij hebben zien komen, omdat ze al meerdere jaren achter elkaar worden gerapporteerd. Het gaat nu om de boardletter over 2018 en 2019. Spreker kan niet met terugwerkende kracht de kwaliteit van de administratie verbeteren. Wel kan dat vanaf nu en in de toekomst en de

organisatie is nu bezig de noodzakelijke verbeteringen aan te brengen in de financiële kolom, bedrijfsvoering en ICT. Mede door de scherpste van de Boardletter zal er een tandje bij worden gedaan.

Inderdaad zijn de aanbevelingen op sommige punten al vaker gedaan. Nu worden zaken anders aangepakt dan in het verleden. Het belangrijkste is dat PS geld beschikbaar hebben gesteld voor 100 nieuwe fte's die het mogelijk maken de processen in de organisatie zorgvuldig op te lijnen. Meer dan een derde van die extra capaciteit wordt voor de bedrijfsvoering en financiën ingezet, om kwaliteitsverbetering tot stand te brengen. Dat is een belangrijke nieuwe stap. Projectmatig, actiegericht wordt er gewerkt aan de verbeteringen en ieder kwartaal worden PS over de voortgang gerapporteerd. Die zelfde aanpak zal ook rond de verbetering van de bedrijfsvoering worden gevolgd.

Spreeker signaleert dat het hier gaat om een weerbarstig proces. De winkel wordt verbouwd maar moet wel open blijven. Het vinden van nieuwe medewerkers gaat minder snel dan hij had gehoopt. De problemen gaan over cultuurpatronen, het eigenaarschap van processen, het houden aan afspraken en het durven aanspreken van collega's. Het zijn spannende processen die niet zo maar te veranderen zijn. Het wegwerken van achterstanden maakt het extra complex. Het verbouwen van de winkel vindt plaats terwijl er ondertussen twee jaarrekeningen moeten worden goedgekeurd. Het is van groot belang dat de organisatie snel op de rit komt. Het is niet ondenkbaar dat in komende Boardletters punten staan, die al eerder gesignaleerd waren. Hij is er wel van overtuigd dat Boardletters in de komende jaren minder verbeterpunten zullen bevatten, want het gaat hier om een proces van 2 tot 2,5 jaar.

De voorzitter geeft vervolgens het woord aan de concerncontroller, Johan Luiks.

De heer Luiks laat het volgende weten:

"Ik herken en onderschrijf wat de gedeputeerde zegt en ook wat de accountant in deze boardletter aan u rapporteert. Het gekozen thema 'basis op orde' van de boardletter past goed bij waar de organisatie en de interne beheersing staat. Ik breng hierbij in herinnering de opmerking van de gedeputeerde van vanochtend waarin hij stelt dat het Verbeterprogramma financiële functie een doorlooptijd heeft van 2,5 jaar.

De tanker die de provincie Utrecht heet is wel op een betere koers gekomen en is bezig de gaten in de romp te dichten. Als concerncontroller heb ik in dit kader te maken met twee uitdagingen.

- De accountant spreekt zich uit over de mate waarop de organisatie in control is en als concerncontroller heb je daar een stevige taak en verantwoordelijkheid in. Dus dit gaat een beetje over de kalkoen en het kerstdiner;
- De concerncontroller maakt onderdeel uit van de ambtelijke organisatie; ik ben overigens aangesteld door het College, maar ben vanuit mijn rol naar u toe naar de letter maar beperkt onafhankelijk. Ik voel overigens wel de ruimte van GS en de ambtelijke organisatie om vrijuit met u te praten. Dat is onder mijn voorgangers nog wel eens anders geweest.

Ik kan u daarom in mijn advies een aantal reflecties geven en punten voor u aanstippen die ik uit deze boardletter haal.

- De accountant heeft een degelijk onderzoek uitgevoerd en komt tot een aantal stevige aanbevelingen. Mijn advies is om de accountant in de volgende cyclus te bevragen hoe het met de follow up zit. Dat doet de accountant graag, zij zijn jullie ogen en oren; mijn advies is om daar goed gebruik van te maken
- De provincie Utrecht heeft in haar controllerstatuut de lines of defense en de verschillende rollen van de lines beschreven. Wij hebben zelfs de accountant als vierde line of defense

(lagen van beheersing) geïdentificeerd. De beheersing is het meest effectief als het door de eerste lijn wordt uitgevoerd en onderdeel van het proces is. De tweede lijn, kan achteraf beoordelen of de output uit het proces klopt, relaties met andere processen leggen en checken of de interne controlemaatregelen effectief waren. Vanuit de derde lijn, concerncontrol, kan achteraf onderzocht worden of het geheel van maatregelen effectief en efficiënt was. Het is dus beter om een risico in een proces te mitigeren met een Beheersmaatregel door een mens of door het systeem dan in tweede, derde of zelfs vierde lijn. De basis op orde begint bij het verbeteren van processen en interne controles; maar we moeten en durven leren van onze fouten;

- De accountant heeft in haar paragraaf 'zeggen wat je ziet' aandacht voor cultuur en soft controls. Daar is nog het nodige te verbeteren, maar ik stel ook vast dat we elkaar makkelijker vinden, beter (proberen) te samenwerken en verantwoordelijkheid durven te nemen en vertrouwen te geven. Ambtenaren durven ook dit soort dingen te zeggen tegen de accountant. Het College wil transparant zijn naar u toe en moedigt de ambtelijke organisatie ook aan om pijnpunten op tafel te leggen. Ik adviseer u naar de toekomst toe om de ontwikkeling op dit punt te volgen, want dat is cruciaal om weer in control te komen en te blijven;
- Andere punten die de accountant heeft aangestipt en voor mij van belang zijn betreffen de I functie, doorvoeren van verbetermaatregelen, quick wins, in het financieel systeem, maar ook een herimplementatie van SAP is noodzakelijk. Daar is heel veel te winnen en andere provincies als Overijssel en Noord-Holland zijn ons voor gegaan;
- Verbinding tussen financiën en beleid is en blijft cruciaal. We moeten elkaar vinden en beter samenwerken, daarvoor is goede informatie belangrijk. Informatie over wat er beschikbaar is aan middelen, maar ook informatie over waar we staan in het bereiken van onze doelen. Er is daar een haal- en brengplicht van het primaire proces en de bedrijfsvoering

Ik wil afsluiten met het belangrijkste advies wat ik u kan geven en waar ik elke dag hard voor knok in deze organisatie, en dat is dat we zeggen wat we doen en doen wat we zeggen. Als ons dat lukt dan zijn we echt in control."

De voorzitter geeft de fracties vervolgens gelegenheid te reageren.

De heer Janssen aanvaardt het excuus van de griffie voor de late planning van deze vergadering en de late aanlevering van stukken. De VVD vindt wel dat dergelijke stukken en vergaderingen tijdsiger bekend zouden moeten zijn, zodat fracties meer voorbereidingstijd hebben. Het tijdschema heeft ertoe geleid dat GS nog geen reactie konden geven. Voor een goede discussie is dat wel een gemis. Hij wil graag in een latere vergadering wat uitgebreider ingaan op onderdelen van deze Boardletter, o.a. op basis van de reactie van GS.

De VVD is nogal geschrokken van de bevindingen van de accountant. Naast een aantal technische aspecten ten aanzien van de IT en de opbouw van de administratie, leest hij veel zaken die betrekking hebben op eigenaarschap in de organisatie, cultuur, samenwerking, openheid en transparantie. De gedeputeerde Financiën had het over een verbeterplan voor de financiële kolom. Op basis van deze rapportage vraagt de VVD zich af of er wellicht voor de gehele organisatie een verbeterplan moet worden opgesteld. Hij sluit aan bij de woorden van de concerncontroller dat de eerste slag, die moet worden gemaakt, betrekking heeft op het beter in positie brengen van de eerste lijn. In de Boardletter komt naar voren dat dit beslist nog niet het geval is. Hij wil dienaangaande ook graag een reactie horen van de gedeputeerde Personeel en

Organisatie. Hoe kijkt hij aan tegen de wens van de VVD het verbeterprogramma te verbreden? Aan de organisatie is 100 fte toegevoegd. De VVD vraagt zich af of dat afdoende is of zit het probleem vooral in de cultuuraspecten? Hoe kijken andere fracties daar tegenaan?

Mevrouw Groen dankt voor deze duidelijk leesbare Boardletter en heldere aanbevelingen. De aanbevelingen bevatten veel samenhang en dat waardeert zij zeer. Een complexe inrichting betekent dat er slechte navolging op is. Dat kan aan twee kanten verbeteringen gaan opleveren, als dat wordt aangepakt. Het is jammer maar begrijpelijk dat dat proces nu even stilligt in verband met de jaarrekeningcontroles.

De concerncontroller adviseerde PS follow up te vragen aan de accountant wat betreft de aanbevelingen. Haar vraag is op welk moment dat zou kunnen. Bij de volgende jaarrekening of lopende dit proces? Hoe zien de accountant en de concerncontroller dat voor zich?

Vanmorgen is er in de FAC gesproken over de voortgang van het proces jaarrekening 2018 en 2019. De gedeputeerde gaf toen aan dat het niet zo interessant is hem af te rekenen op meer kosten die mogelijk door deze accountant worden gemaakt. Daar is zij het mee eens. Wellicht is het wel goed om als FAC afspraken te maken over de vraag waarop de gedeputeerde in de toekomst wél kan worden afgerekend: bv. het tijdig opleveren van de jaarrekeningen 2020 en 2021, lagere kosten van de accountant e.d. H.i. kan de gedeputeerde daar in de toekomst wel op worden aangesproken. Hoe kijken de andere fracties en de gedeputeerde daar tegenaan?

De heer Potjer vond de inhoud van de Boardletter nogal schokkend. Hij las tussen de regels door dat een grootboekrekeningschema niet goed in een systeem is ingevoerd, er is onvoldoende zicht in boekingen, er is geen tijdige managementinformatie, het systeem ondersteunt de processen totaal niet. Voor een organisatie met de omvang van de provincie Utrecht moet dat alles gewoon staan. Bij een gemiddeld MKB bedrijf is dat alles wél op orde en hij vindt het heel vreemd dat dit bij de provincie Utrecht niet het geval is, ondanks dat er blijkbaar 100 fte's extra zijn ingezet. De vraag komt bij hem op waarom bestuurders kennelijk overtuigd zijn van het feit dat het volgend jaar beter zou gaan. Wat gaat er dan anders gebeuren dan nu? Wellicht moet eerst worden bezien of lijn en projectwerkzaamheden beter kunnen worden gescheiden.

Het klinkt nu vooral als een heel groot project, nl. het aan elkaar verbinden van processen, systemen, mensen en rapportages. Het lijkt op één overkoepelend project dat uitgevoerd moet worden. Is het SAP systeem wel goed voor deze organisatie of voldoet het systeem wel, maar moet het anders worden ingericht? Hij weet dat er misschien wel 2 jaar nodig is voor een goede ERP implementatie.

Vragen heeft hij over de rol van PWC. Z.i. begint dat te lijken op een grote consulting opdracht. Kan een accountant dat wel ondersteunen of moet dat een echte consulting opdracht worden?

FvD vindt het een goed streven om de jaarrekening 2020 in ieder geval tijdig af te ronden.

De heer Wijntjes constateert dat de problematiek erg zwaar en ernstig is en vooral betrekking heeft op cultuur, de IT, SAP en de financiële administratie. Het gaat om een heel breed probleem en het lopende verbeterprogramma noemt hij een verstandige keuze. Wel wil hij graag dat de opmerkingen van de accountant worden gematcht met het verbeterprogramma zodat de doelen van de te nemen stappen nog inzichtelijker worden. Zo'n match geeft PS inzicht in de voortgang. Loopt een verbetering naar wens, dan mag een dergelijke bevinding niet meer terugkomen in een volgend accountantsrapport. PS moeten zich met deze verbeteringslag bemoeien, gezien de ernst van de problematiek.

Het afmaken van deze processen vraagt om veel motivatie, om goede ondersteuning en managings.

De kosten van de accountant wil hij nu op de tweede plaats zetten. Het gaat in de eerste plaats om het afmaken van het verbeterproces van de organisatie als geheel. De provincie werd vergeleken met een groot MKB bedrijf of met een worldwide bedrijf als CocaCola die wel in staat zijn hun jaarrekening tijdig af te ronden. Deze provincie, met een relatief beperkte omvang, krijgt dat niet voor elkaar. Hij pleit ervoor dat de provincie de problematiek vooral praktisch gaat benaderen. Hij vond de Boardletter helder en inzichtelijk en veel beter dan hij ooit in provinciaal verband onder ogen heeft gehad.

De heer De Droog wil het nu niet zozeer hebben over de inhoud van de Boardletter maar over de vele bevindingen. Dat mag geen verrassing heten, omdat dit een erfenis is waarmee de provincie opgezadeld zit. GS zijn steeds beter in staat om de juiste mensen om zich heen te verzamelen. De gedeputeerde gaf eerder aan dat het echt een kwestie is van lange adem. Spreker constateert dat het verbetertraject op de langere termijn moet worden gezien en de FAC moet op de lange termijn gaan sturen. Het zou niet goed zijn bij ieder rapport steeds opnieuw te constateren dat het veel is. Zaak is het deze bevindingen mee te nemen, deze breed op te pakken en zo rust te creëren in dit proces. Hij roept iedereen daartoe op zodat PS daarop kunnen sturen en, in antwoord op mevrouw Groen, de gedeputeerde op de uiteindelijke voortgang van het totale pakket te kunnen afrekenen.

Het is goed dat de accountant "Zeggen wat je ziet" opneemt in deze Boardletter. Wel is het onplezierig te lezen dat er nog steeds onzekerheid in de organisatie zit, naar aanleiding van het traject 2017. D66 kreeg de indruk dat dat aan het verbeteren was. Zijn vraag is of er iets is dat PS kunnen doen om de rust in de organisatie terug te brengen en de tot stand koming van een open cultuur te bevorderen.

Mevrouw Krijgsman dankt de accountant voor deze duidelijke en inzichtelijke Boardletter. Overigens was zij niet erg verbaasd over de bevindingen. Veel was al uit de vorige periode bekend. Zij sluit aan bij het pleidooi van de heer De Droog om rust in de organisatie te creëren. Zij heeft de indruk dat de gedeputeerde flinke stappen zet met de verbeteringen. Blij is zij met de mededeling van de heer Luiks dat de angstcultuur die er was, waarvan het vermoeden wel bestond maar wat nooit richting PS werd bevestigd, wordt doorbroken en dat het vertrouwen in de organisatie begint terug te keren. Dat alles kost tijd en die tijd moet de organisatie ook worden gegeven.

Zij begrijpt dat het huidige ERP systeem slecht is ingericht of technisch niet voldoet. Zelf kent zij als controller SAP en dat is niet zeer ingewikkeld. Haar vraag is wat er wordt gedaan met het ERP systeem. Gaat de provincie over op een ander ERP systeem, moet het huidige systeem beter worden ingericht en wat is daarvoor de tijdplanning?

De gedeputeerde liet vanmorgen weten dat de doelenboom niet meer in de begroting kan worden verwerkt, wanneer deze niet voor 15 juli kan worden vastgesteld. Zij gaat ervan uit dat dit in hetzelfde ERP systeem gaat gebeuren. Zij vraagt of het handig is het ERP systeem nu aan te pakken of juist niet. Zij vraagt dienaangaande om de reflectie van de gedeputeerde.

Haar advies is de verbeteringen stapsgewijs in te voeren en de belangrijkste punten als eerste op te pakken. Zo kan fraude worden voorkomen, er moet meer openheid in de organisatie komen en afdelingen moeten elkaar weten te vinden. De gedeputeerde is op de goede weg maar dat vraagt tijd. De PvdA wil de gedeputeerde niet op de accountantskosten afrekenen, al worden meerkosten vaak via een staffel berekend. Beter is het h.i. te kijken naar de managementletter in

2021; het zou mooi zijn wanneer de accountant daarin aangeeft dat er de nodige verbeterstappen zijn gezet. Hoe klein deze ook zijn, het is belangrijk dat PS ze zien.

De heer Van Oort laat weten dat de ChristenUnie voorliggende Boardletter erg schokkend vindt maar tegelijkertijd constateert hij veel van hetgeen gerapporteerd wordt al bekend was.

Kijkend naar de accountant en de vorige bestuursperiode, is zijn vraag hoe PS kunnen voorkomen dat er over vier jaar hetzelfde over de huidige staten wordt gezegd zoals nu naar de vorige staten wordt teruggekeken. Kennelijk zijn GS en PS als opdrachtgever in de vorige periode niet in control geweest. Het hele gebouw heeft linksom of rechtsom niet goed gefunctioneerd. Dat moet beter.

GroenLinks stelde de vraag waarop GS moet worden afgerekend. Wat hem betreft moet de zaak zo snel mogelijk op orde komen. Gedeputeerde Strijk gaf aan dat de problemen niet in een week kunnen worden opgelost maar dat daarvoor 2 tot 2,5 jaar nodig is.

De vraag is hoe er rust in de organisatie kan worden bewerkstelligd, zodat er tijd is verbeteringen door te voeren. De ChristenUnie neemt de wat technische aanbevelingen voor kennisgeving aan maar het gaat hier wel om een verantwoordelijkheid van GS, kijkend naar wat goed is en wat efficiënt en effectief is. Uiteindelijk is het de afweging van GS of er al dan niet een nieuw ERP moet komen of dat het systeem moet worden heringericht. Het gaat erom dat het systeem goed gaat functioneren.

De heer Luiks gebruikte woorden als openheid, voortgang en oplossingen. Het is mooi dat de accountant hier zo open kan spreken. Hij doet de oproep naar de hele organisatie, zowel politiek als ambtelijk, om daar echt werk van te maken. De medewerkers moeten vertrouwen voelen, zodat zij dingen, die gezegd moeten worden, ook daadwerkelijk kunnen uiten. Veel staat of valt daarmee.

Gedeputeerde Strijk noemde zojuist dat het nu gaat om de Boardletter 2018/2019 maar niet om die van 2020. Even later gaf hij aan dat veel opmerkingen over 2018 en 2019 ook betrekking zullen hebben op 2020. Wat bedoelde de gedeputeerde daar nu precies mee?

De heer Dercksen komt terug op de vraag van GroenLinks waar de gedeputeerde later op kan worden afgerekend en dat raakt ook aan de bijdrage van de heer Van Oort die wees op de rol van PS in de vorige periode, immers, PS hebben toen niet kunnen ingrijpen in de problematiek die nog steeds op tafel ligt. De vraag die boven dit dossier blijft hangen is wat de PVV betreft nog steeds hoe het mogelijk is dat deze problemen zijn ontstaan. PS hebben daar zelf ook een rol in gehad en konden in de vorige periode de problemen onvoldoende herkennen en erkennen. Blij is hij met de zittende functionarissen, zoals gedeputeerde Strijk, de concerncontroller en de accountant die geen enkele poging doen om de problemen te bagatelliseren maar deze zelfs in de volle breedte erkennen. Hij begrijpt nu dat het financiële huis in feite opnieuw moet worden opgebouwd. Dat is bijzonder kwalijk maar het is wat het is. Blij is hij met de openheid die nu richting PS wordt betracht. Daar heeft het in de vorige periode aan geschort. Dienaangaande refereert hij ook aan de eerdere bijdrage van de heer Janssen.

De heer Potjer sprak o.a. over het ERP pakket. De heer Dercksen meent dat het ERP pakket in 2016 met Presto en een financiële module live zijn gegaan. Dat pakket is dus nog niet heel oud. De accountant geeft aan dat dit systeem misschien opnieuw moet worden ingericht. Hij vraagt wat daar aan de hand is. Hij weet nog bij de aankoop van het pakket dat de toenmalig gedeputeerde zei dat het om een eenvoudig en niet te ingewikkeld pakket ging. Een pakket, dat bij een MKB bedrijf zou passen, zou ook prima bij de provincie passen, zo liet toenmalig

gedeputeerde Van Lunteren toen weten. Graag hoort hij wat er aan de hand is op het gebied van IT en finance.

Voorts verwijst hij naar de fraude risico analyse. De accountant noemde toen fishing maar de heer Dercksen merkt op dat fraude breder is dan alleen fishing.

De heer Eggermont constateert dat er hard gewerkt wordt aan verbeteringen. De gedeputeerde is in feite met van alles en nog wat bezig. Dat roept bij hem de vraag op: "Hoe eet je een olifant?" En het antwoord daarop is: "hapje voor hapje". Er ligt een veelomvattend verbeterprogramma voor en wellicht is het beter de aanbevelingen op te knippen in prioriteiten en daar een tijdplanning aan te koppelen. Zo kunnen PS meer grip op het proces houden. Hij vraagt dienaangaande om een reactie van de gedeputeerde.

De accountant signaleerde voorts dat medewerkers elkaar niet durven aanspreken en dat er ruis op de lijn is. Hij hoorde weinig reflectie van de gedeputeerde op dat punt. Heeft dat te maken met de veiligheid van medewerkers? Voelen zij zich vrij zich uit te spreken? Hoe diep gaat dat in de organisatie? Wat kunnen PS daaraan doen? Het is wel plezierig te horen dat de concerncontroller de vrijheid voelde om PS van advies te dienen.

De accountant maakte de opmerking dat er niet gebruik kan worden gemaakt van de IT systemen, zie pag. 16 en dat op grond daarvan een gegevensgerichte aanpak noodzakelijk is. Dienaangaande vraagt hij om een toelichting.

De voorzitter voegt een persoonlijke noot toe aan de bijdrage van de heer Eggermont. Namens de FAC condoleert hij de heer Eggermont met het verlies waarmee hij vorige week werd geconfronteerd en wenst hem alle sterkte toe in de komende tijd.

De heer Eggermont dankt hem voor zijn woorden.

De heer V.d. Dikkenberg geeft aan dat, wanneer een boodschap meerdere malen voorbij komt, het risico bestaat dat men eraan begint te wennen. Dat gevoel bekwam hem toen hij deze Boardletter las. Hij dankt de accountant voor deze duidelijke en heldere boodschap. Alles overziend, blijkt het om heel veel te gaan.

In de Boardletter staat diverse malen de aanbeveling dat er snel moet worden verbeterd. Heeft de accountant vertrouwen in de snelheid? Is de beweging in de organisatie voldoende snel? De accountant gaat ook in op de cultuur binnen de organisatie. Hoe ervaart zij die cultuur? Zijn daar voldoende acties op? In het stoplichtenmodel las hij dat bij het cultuurmodel nog geen acties zijn ondernomen, terwijl PS dit een bijzonder belangrijk verbeterpunt vindt. Hoe beoordeelt de accountant dat?

De SGP is erg blij met de samenhang in het programma Bedrijfsvoering en wil dat van harte ondersteunen. Dat was ook het kernpunt van de SGP bij de behandeling van de jaarrekening: het opstellen van lijsten met acties wil nog niet zeggen dat er ook in de geest van die acties wordt gehandeld.

Hij begrijpt de opmerking van gedeputeerde Strijk dat het verbeterplan jaren gaat duren, maar het is wel heel veel. Men dient zich niet suf te staren op de acties die uit aanbevelingen voortkomen, omdat de urgentie dieper zit. Met belangstelling kijkt hij uit naar het programma Bedrijfsvoering, waarin de verbeterpunten gebundeld zijn. Het gaat om IT, het archief, de cultuur enzovoorts.

Hij begrijpt dat de interne controles in het 2^e kwartaal gaan starten. Is dat op afstand gebeurd of is dat in verband met Corona uitgesteld? Wat zijn de eerste bevindingen van de doorgevoerde maatregelen?

In reactie op de VVD over de cultuur in het provinciehuis, onderschrijft de heer V.d. Dikkenberg dat men geconfronteerd wordt met een restant uit vorige bestuursperioden. Hij is blij dat ook de VVD tot het inzicht is gekomen dat de situatie er niet erg florissant bij staat. In reactie op GroenLinks laat hij weten dat de vrijblijvendheid er inderdaad af moet. Hij is benieuwd waar gedeputeerde Strijk zich aan wil committeren. Hij twijfelt geen ogenblik aan zijn oprechte intenties maar hij is wel benieuwd wanneer de steigers om het gebouw kunnen worden verwijderd. Voorts sluit hij zich van harte aan bij een groot deel van de wijze woorden van de heer Wijntjes.

Mevrouw Hoek deelt mede dat wat nu gezegd en geschreven is al veel vaker richting PS is gecommuniceerd. Het is zaak dat er vooruit wordt gekeken. Zij las dat er sprake is van een angstcultuur en dat is moeilijk. Zij constateert wel dat er inmiddels een omslag gaande is en zij heeft het vertrouwen dat er verbeteringen mogelijk zijn. Spreekster is onder de indruk van de dynamiek die zichtbaar is bij de gedeputeerde en de concerncontroller. De manier waarop zij dit proces dragen, maakt haar (bijna) vrolijk. Het is uiteraard zaak alert te blijven en de controle te houden maar met een goed team acht zij het mogelijk dat de organisatie een grote stap in de goede richting gaat zetten. Zij ziet dit proces met vertrouwen tegemoet.

De voorzitter geeft mevrouw Koedijk het woord om op de inbreng van de fracties te reageren.

Mevrouw Koedijk gaat in op de rol van PS. Gevraagd werd hoe PS de verbeteringen actief kunnen volgen. Zij verwacht dat PS actief zijn en blijven, wat betreft de verbeteringen, én een constructieve rol hebben in de prioritering van programma's. Zij vond de opmerking van de SP over de olifant wel interessant. Er zijn inderdaad veel aanbevelingen. Er moet met de basis worden begonnen en met de belangrijkste prioriteiten, deze in samenhang verbinden en naar de toekomst toe brengen. Men kan niet verwachten dat alles in één keer wordt verbeterd. PS kunnen h.i. aan de gedeputeerde vragen om dat in het verbeterplan vorm te geven met een terugkoppeling aan PS. PS kunnen zo ontwikkelingen volgen, de gedeputeerde daarop bevragen en de accountant vragen dat mede te toetsen. Van de accountant mag worden verwacht dat er in de Boardletter 2020 een follow up wordt gegeven. Zo wordt zichtbaar welke stappen er wel of niet konden worden gezet. Een actieve rol van PS met een reëel tijdspad is belangrijk. Zij wijst er op dat het belangrijk is de cultuur van leren en veranderen binnen de organisatie ruimte te bieden. Zij ziet veranderingen in positieve zin, ook als het gaat om het tegen gaan van een angstcultuur. Nieuwe mensen brengen nieuw elan en er is meer openheid, juist omdat er tijd geboden wordt voor veranderingen. Mensen moet helderheid krijgen over hun rol en moeten weten welke taak ze moeten invullen. Als iemand vertrouwen heeft in wat hij moet doen, dan is het gemakkelijker om open te zijn en om vragen te stellen.

Zijn onderschrijft het belang de rust te bewaren om de verbeteringen vorm te kunnen gaan geven.

Vragen werden er gesteld over de IT en het ERP systeem. Sprake is er van een ingewikkelde boekingsstructuur. De opbouw van de boekingen maken het zo complex dat er veel data moet worden gekoppeld om informatie uit het systeem te krijgen. De accountant denkt niet dat er een nieuw systeem behoeft te worden aangeschaft maar adviseert wel een andere inrichting, die eenvoudiger is en processen beter ondersteunt. Vragen werden er gesteld over het steunen op de IT van de controle. Gebleken is dat veel beheersmaatregelen in systemen niet goed zijn ingericht, bv. geen functiescheiding, onvoldoende autorisatiebeheer en geen wijzigingssysteem. Zijn er vele vragen over een systeem, dan is het h.i. niet betrouwbaar genoeg. Wanneer de IT

governance en de beheersmaatregelen op orde komen, dan kan zij gaan vertrouwen op de data in het systeem en dat maakt het werk van de accountant gemakkelijker.

Inderdaad zijn er vele vormen van fraude maar zij gebruikte fishing als voorbeeld. Nu wordt er per proces geanalyseerd welke fraudemogelijkheden er zijn en welke beheersmaatregelen er kunnen worden getroffen, zowel in de IT systemen als in de processen.

Gedeputeerde Strijk herhaalt dat PS op korte termijn een formele schriftelijke reactie van GS kunnen verwachten op voorliggende Boardletter. GS kregen, evenals PS, de Boardletter op een laat moment maar GS wilden deze vergadering van de FAC toch laten doorgaan. Hij vindt het een goede suggestie om in de volgende FAC vergadering, aan de hand van de reactie van GS, terug te komen op deze Boardletter. Overigens kan hij een groot deel van de reactie van GS al wel in deze vergadering weergeven.

Terecht werd gesteld dat een bredere visie op bedrijfsvoering nodig is. Dat is ook de reden dat er voor Bedrijfsvoering en de financiële kolom vanuit GS één bestuurder is aangewezen, te meer daar dit snel schakelen en een integrale benadering tussen beide domeinen mogelijk maakt.

Voorts licht spreker toe dat het niet alleen maar gaat om de inzet van 100 extra fte maar om processen, systemen, IT, opleidingen, stijl van het management, en de interne controle. Het raakt aan veel meer dan aan mensen. Het zou een misvatting zijn te denken dat met de inzet van extra medewerkers het allemaal snel goed zal komen. Er is veel meer te doen dan alleen menskracht.

De heer Potjer is pas recentelijk statenlid geworden en het is verfrissend zijn eerste reactie te horen. De heer Potjer gaf aan dat hij geschrokken is van de Boardletter. De gedeputeerde is het ook eens met de reacties van de PvdA, de ChristenUnie en de SGP; ook zij zijn geschrokken terwijl veel punten toch bekend zijn en ook dat geeft aan dat men niet moet wennen aan zaken die niet kloppen. Hij is het geheel eens met de heer Potjer die stelde dat een overheidslaag met deze omvang het veel beter moet kunnen doen. Het gaat hier om een organisatie die verantwoording moet kunnen afleggen aan haar inwoners. PS moeten in staat worden gesteld om beslissingen goed te kunnen nemen. Hij is het in die zin "onvoorstelbaar eens" met de heer Potjer. De 100 extra fte is niet alleen voor financiën en bedrijfsvoering bedoeld, maar wordt ook ingezet voor Energietransitie en natuurbeheer.

Hij hoopt dat de verbeteringen nu anders worden aangestuurd dan in het verleden, temeer daar PS daarvoor middelen beschikbaar hebben gesteld. Meerdere FAC leden gingen in op de ernst van de situatie en dat het belangrijk is de verbeteringen te volgen, dat het gaat om de hoofdlijnen. Hij meent dat het bewustzijn van de ernst van de situatie nu sterker is dan in het verleden.

De heer Wijntjes gaf terecht aan dat het gaat om een proces van lange adem dat goed gemanaged moet worden. Spreker vindt het erg plezierig te merken dat hij een goed team van mensen om zich heeft verzameld, die daadwerkelijk de uitdaging aan willen gaan en het leuk vinden dat er werk aan de winkel is.

De heer De Droog vroeg wat PS zouden kunnen doen. Tot nog toe is spreker content met het optreden van PS: PS zijn constructief kritisch en stellen scherpe vragen. De provincie gaat nu van onbewust onbekwaam naar bewust onbekwaam. Soms is hij zelfs blij met een melding dat het niet klopt, omdat daardoor een oplossing binnen handbereik kan zijn. Hij kan zich voorstellen dat hij in de komende periode vaker nieuws zal brengen waaruit blijkt dat iets niet klopt. Hij stelt het op prijs dat PS hem streng maar toch constructief volgt, zoals hij nu steeds heeft ervaren. Dat alles is in het belang van de organisatie.

Mevrouw Krijgsman stelde vragen over het ERP systeem. Het gaat vooral om het eenvoudig herinrichten van het pakket. Dat is één van de eerste verbeterpunten dat wordt opgepakt. Spreker geeft aan dat hij geen IT specialist is. Willen PS hierover meer informatie ontvangen, dan is hij bereid een sessie met een deskundige te organiseren over de inrichting van ERP.

Hij laat mevrouw Krijgsman weten dat de doelenboom nodig is om een begroting te kunnen opstellen. Na vaststelling van de doelenboom, zullen er aan alle doelen kostenplaatsen met menskracht en materiele budgetten worden gehangen.

De heer Van Oort vroeg hoe PS dit langdurige proces kan volgen. In een brief over de verbetering van de financiële kolom, die PS in april heeft ontvangen, zit een voorstel hoe de “olifant in stukjes” kan worden opgegeten. Bij de diverse programma’s wordt aangegeven wanneer de verbeteringen moeten zijn afgerond en met kleuren wordt aan PS gerapporteerd of de acties volgens planning worden uitgevoerd. Er zijn dus vele tussentijdse meetmomenten voor het “opeten van de olifant in stukjes” en daarover wordt gerapporteerd. De rapportages gaan over vijf hoofdgroepen, nl. cultuur, processen en interne controle, applicaties, personeel en managementstijl. Het is juist dat er met cultuur wat later wordt geschakeld: dat is volgtijdelijk zo gepland. Eerst moet de juiste informatie worden verstrekt alvorens medewerkers elkaar op de voortgang van processen kunnen aanspreken.

Spreker memoreert dat het nu gaat om de Boardletter 2018 en 2019, dus jaren die voorbij zijn. Hij kan niet met terugwerkende kracht zijn administratie verbeteren. Een aantal aanbevelingen is inmiddels opgelost en afgerond maar er zijn ook nog aanbevelingen die nog niet zijn opgelost.

De heer Dercksen vroeg waar hij de gedeputeerde op kan afrekenen. Hij vindt dat een lastige vraag. Hij hoopt dat de jaarrekeningcontroles over 2,5 jaar nooit meer op deze manier onderwerp van gesprek zullen zijn. Hij is nu vaker bij de FAC dan bij de commissie BEM, de politieke commissie waar gesproken wordt over het financieel beleid/economisch beleid.

Gedeputeerde Strijk heeft het gevoel dat hij nu nog onvoldoende in staat wordt gesteld om een goede bestuurder te zijn omdat informatie ontbreekt, omdat informatie onvoldoende betrouwbaar is of er niet tijdig is of niet volledig. Dan ontbreekt de informatie om de juiste beslissingen te kunnen nemen. Dat kan ook niet altijd richting PS worden geborgd. Zijn persoonlijke doelstelling is dat GS en PS alsmede de ambtelijke top beter in staat worden gesteld om politieke beslissingen te nemen op basis van goede en betrouwbare informatie, die tijdig aangeleverd wordt. Dat moet normaal worden voor een organisatie van deze omvang. De gedeputeerde kan worden afgerekend op het tussentijds bewaken van de voortgang van het verbeterproces gedurende 2,5 jaar, met tussentijdse meetmomenten. Willen PS dat nog scherper formuleren, dan laat hij dat aan hen over.

Als het gaat om vrijheid van spreken, helpt het als ook PS iedereen oproept vrij te spreken “zonder dat het hoofd wordt afgehakt” als iemand dat doet. Ook daarmee wordt een open cultuur gecreëerd. Hij vindt het mooie aan deze organisatie dat er zeer loyale medewerkers zijn, die niet willen dat een gedeputeerde in de problemen komt, die er alles aan doen om hem te ontzorgen en de politiek, dus PS en GS, ten dienste te zijn. Tegelijkertijd is het belangrijk dat hij als gedeputeerde het probleem ook werkelijk hoort, in plaats van dat het van hem af wordt georganiseerd. Het is goed bedoeld, maar hij wil bewust onbekwaam worden gemaakt.

Hij dankt mevrouw Hoek voor het vertrouwen dat zij heeft in de oplossing van de problemen.

Richting GroenLinks meldt hij dat de verbetering van de financiële processen inderdaad wat op een lager pitje is gezet omdat de betreffende senior medewerker nu is ingezet voor afronding van de controle van de jaarrekeningen. Overigens wordt het verbeterproject voor de financiële kolom zeker niet helemaal stop gezet maar daar is wel fasering in de tijd in aangebracht. Menskracht kan immers maar 1 x worden ingezet.

Het afrekenen van de gedeputeerde ligt volgens hem vooral in het volgen van de verbeteringen die in de komende jaren tot stand worden gebracht.

De heer Luiks komt terug op de vraag van de heer V.d. Dikkenberg. Hij waardeert het dat PS, ondanks deze lastige situatie, vertrouwen heeft in het bestuur en in de organisatie. De vraag werd gesteld hoe een olifant moet worden gegeten. Volgens hem moet er met de slurf worden gestart en die is inmiddels al opgegeten. Voor de verbijzondering interne controles is een plan opgesteld en dat loopt op dit moment. Hij signaleert dat de belasting van de organisatie in het kader van de jaarrekening heel fors is. Er zijn veel vragen over de inrichting van processen en getracht wordt dat goed af te stemmen en tegelijkertijd voortgang te boeken. Het inkoopproces is erg belangrijk en vastgesteld werd dat het college een aantal malen onrechtmatigheden heeft moeten rapporteren. Daar wordt nu schoon schip mee gemaakt. Van de 100 fte is er 1 fte ingezet voor de verbijzonderheden interne controle in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording. Hij hoopt dat er snel een geschikte medewerker kan worden geworven.

De voorzitter geeft de fracties gelegenheid voor een tweede termijn.

De heer Janssen vraagt het college zijn reactie concreet en actiegericht te maken. Hij wacht de schriftelijke reactie van GS op voorliggende Boardletter af. Gehoord de reacties van de fracties en de inbreng van het college, constateert hij dat het proces begint te neigen naar een meerjarenplan. Dat is begrijpelijk en menselijk, maar tegelijkertijd is er een aantal acties werkelijk urgent, bv. het goed inrichten van het crediteurenstamgegevens proces en het eigenaarschap als het gaat om het cultuurvraagstuk, terwijl de gedeputeerde dat als laatste punt op de lijst heeft gezet. Het eigenaarschap moet hoog op de agenda, temeer daar er een nieuwe managementstructuur wordt ingevoerd met veel nieuwe mensen.

Hij is blij dat de gedeputeerde heeft aangegeven dat het hier gaat om een organisatievraagstuk, dat breder ligt dan de financiële kolom alleen. De VVD vindt dit een urgent punt dat direct moet worden opgepakt.

Het verbeterplan mag zeker geen vijfjarenplan worden. Zijn fractie zal de gedeputeerde afrekenen op de uitwerking van de aanbevelingen en de eerdere conclusies van de accountant en andere onderzoekers. Na dit jaar moet de lijst met verbeteringen flink korter zijn geworden.

De heer Potjer hoorde van gedeputeerde Strijk dat de informatievoorziening niet goed is en daarmee slaat hij de spijker op de kop. Wanneer processen niet goed verlopen, wordt data niet goed geregistreerd. Daardoor kan er geen goede informatievoorziening worden geleverd en kan er niet worden gestuurd en bestuurd. Hij vindt het wel te lang wanneer de verbeteringen 2,5 jaar gaan duren. Hij wil graag een duidelijk en concreet projectplan zien met milestones en meetmomenten waardoor monitoring door PS mogelijk wordt. Hij vindt het nog maar de vraag of de medewerkers, die in de lijn werken, tijd kunnen vrijmaken voor een intensief project, zoals nu wordt voorgesteld. Er is wel heel veel werk aan de winkel. Hij vraagt hoe die 2,5 jaar kan worden teruggebracht. Het bestuur van de provincie kan niet 2,5 jaar functioneren zonder volledige en tijdige informatievoorziening.

De heer Wijntjes roept de gedeputeerde op om het verbeterprogramma aan te vullen met elementen die de accountant noemt in de Boardletter. Ook hij is van mening dat er moet worden geprioriteerd. Hij heeft wel vertrouwen in het proces, vooral wanneer er een open cultuur gaat ontstaan.

De heer De Droog stelt voor op korte termijn bij elkaar te komen om over het verbeterplan van gedachten te wisselen. Het is belangrijk dat het plan in rust kan worden uitgevoerd en dat de organisatie zich kan focussen op de eerste verbeterstappen om die nog voor de zomer uit te voeren. Dit vereist de meeste prioriteit.

Mevrouw Krijgsman is erg blij met de open en duidelijke houding van de gedeputeerde. Zij noemt dat een verademing en verfrissend ten opzichte van vorige perioden. Zij hoopt van harte dat de gedeputeerde met die houding zo doorgaat. Voor het eerst in al die jaren krijgt zij het gevoel dat er echt iets gaat gebeuren en dat men nu op de goede weg is.

De heer Van Oort dankt de gedeputeerde en de accountant voor de uitvoerige beantwoording. Hij wenst hen en de organisatie veel succes bij de uitvoering van de verbetermaatregelen. De ChristenUnie zal het proces met belangstelling en kritisch blijven volgen. De fractie heeft het vertrouwen dat er op een goede manier gewerkt wordt aan verbeteringen.

De heer Dercksen sluit zich aan bij de opmerking van de PvdA. Ook hij vindt het een verademing dat er transparant en open over de problemen in de organisatie wordt gesproken. Het gaat hier om een ingewikkelde vraag waar de gedeputeerde uiteindelijk op wordt afgerekend.

De heer Eggermont waardeert het dat in het verbeterplan prioriteiten met data zijn opgenomen. Hij vraagt of PS dat verbeterplan al heeft ontvangen. Zo niet, dan is zijn vraag wanneer hij dat tegemoet kan zien.

Mevrouw Hoek wil vasthouden waar men nu staat. Het is belangrijk niet te forceren maar positief te blijven.

Gedeputeerde Strijk laat het volgende weten, naar aanleiding van de opmerkingen van de fracties:

De heer Janssen roept op om in de reactie van GS op de Boardletter ook op te nemen wat er actiegericht ter hand zal worden genomen. Hij neemt die suggestie mee.

Spreker heeft beslist niet de indruk willen wekken dat hij voorlopig niet met het cultuuraspect aan de slag zou gaan. Echter, er moeten wel prioriteiten worden gesteld zoals het op orde brengen van de crediteurenadministratie. Dat zijn de zgn. "bloeders" en de patiënt zou kunnen overlijden voordat er geopereerd wordt.

De prioriteiten zijn in het actieplan opgenomen.

Hij heeft voorts willen aangeven dat de verbeteringen volgend jaar zeker niet zullen zijn afgerond. Eerder gaf hij aan dat daarvoor zeker 2,5 jaar nodig is.

Voorts laat hij de heer Potjer weten dat cultuurverandering tijd nodig heeft: sommige dingen kunnen niet sneller en niet alles kan tegelijkertijd. Hij verwijst weer naar de spreekwoordelijke olifant die hapje voor hapje moet worden opgegeten.

Hij neemt de suggestie van de heer Wijntje mee om de Boardletter te matchen met het verbeterplan.

Hij is blij met het compliment dat de heer Dercksen hem zo maar gaf.

Op de vraag van de heer Eggermont laat hij weten dat reeds gestart is met het verbeterprogramma en dat er ieder kwartaal over de voortgang aan PS zal worden gerapporteerd. De 1^e kwartaalrapportage met dashboard is in april aan PS gezonden.

Er zal voor de FAC snel een bijeenkomst door de griffie worden georganiseerd waarin de ambtelijke staf een toelichting zal geven op de aanpak van het verbeterplan, de rapportagevorm en het dashboard met kleuren.

Terugkomend op de suggestie van gedeputeerde Strijk, stelt de voorzitter voor op korte termijn een bijeenkomst te plannen waarin de FAC, samen met de ambtelijke staf, dieper kan ingaan op het verbeterproces.

Afgesproken wordt dat de griffie dit gaat inplannen.

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de voorzitter vervolgens de vergadering.