

2020AC36

VERSLAG van de vergadering van de Financiële Audit Commissie van 17 juni 2020 (via Microsoft Teams)

Voorzitter:

Drs. E.H.R. Dinklo;

Aanwezig:

Drs. R. Strijk (gedeputeerde), mr. B.M.H. de Brey MBA (VVD), R.G.J. Dercksen (PVV), ing. L.C. van den Dikkenberg (SGP), M.J. de Droog, MSc. RA (D66), M.E.J. Eggermont (SP), mr. N.M. Groen MA (GroenLinks), N. de Haan-Mourik (ChristenUnie), V.C. Janssen (VVD), H.J. Keller (PvdD), N.A. Krijgsman (PvdA), J.C. van Wijk (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).

1. OPENING

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.

1.2 Vaststelling agenda

Akkoord.

1.3 Vaststelling verslagen vergaderingen FAC d.d. 1 april, 13 mei (2x, nl. Boardletter en controle jaarrekening)

De verslagen worden vastgesteld.

1.4 Termijnagenda

De termijnagenda wordt voor kennisneming aangenomen.

1.5 Mededelingen

Gedeputeerde Strijk memoreert dat in diverse commissies wordt gesproken over de doelenboom. De doelenboom is in samenhang met de indicatoren een belangrijk sturingsmechanisme voor PS. Eerder is afgesproken de conceptindicatoren nog voor de zomer naar PS te sturen, zodat deze begin september kunnen worden besproken, om ze daarna te verwerken in de begroting die op 15 november 2020 moet worden vastgesteld.

Gisteren kreeg spreker het signaal dat deze planning niet haalbaar blijkt te zijn. Er is veel druk op de organisatie als het gaat om de jaarrekeningen, de zomernota, de begroting, de doelenboom en de vele vragen die PS daarover stellen. Dat alles komt bij dezelfde medewerkers terecht. Het is niet mogelijk van hen te verlangen binnen twee weken een eerste set met indicatoren te leveren. GS stellen daarom voor, nà het reces, bij de begroting tegelijkertijd de indicatoren aan te leveren en deze tijdens de behandeling van de begroting in de commissies door te nemen. In dat proces zijn uiteraard aanpassingen op de indicatoren mogelijk, via amendementen bij de begroting.

De gedeputeerde vindt dit een vervelende boodschap. Hij ziet het belang in van het proces van de doelenboom, en de samenhang met indicatoren, maar hij wil ook staan voor signalen die hij uit de organisatie krijgt dat het niet lukt, gelet op de grote werkdruk. PS zullen over het voorgaande een brief van GS ontvangen.

De heer Wijntjes heeft begrip voor de situatie en stemt ermee in de indicatoren later te behandelen.

De heer De Droog heeft ook alle begrip voor de situatie. Zijn vraag is hoeveel tijd PS hebben om de beleidsindicatoren en de doelenboom te bespreken.

Gedeputeerde Strijk deelt mede dat PS eind september de begroting zal ontvangen: de concept-indicatoren zijn daarvan onderdeel. Daarover kan worden gesproken in de reguliere commissievergaderingen in de maand oktober, maar dat betekent dat de eerst voorziene tussenstap niet meer mogelijk is.

2. TER BESPREKING

2.1 Statenbrief planning jaarrekeningen 2018 en 2019 in aanwezigheid van de accountant, mevrouw Koedijk

De voorzitter geeft eerst het woord aan de gedeputeerde voor een toelichting op de laatste stand van zaken.

Gedeputeerde Strijk realiseert zich dat de tijdsdruk op dit proces heel veel van de organisatie vraagt, maar ook van PS. Dat heeft te maken met de twee jaarrekeningen die door een nieuwe accountant in één jaar moeten worden vastgesteld. Dat moet volgend jaar anders en dat kan ook anders, omdat er dan maar één jaarrekening behoeft te worden vastgesteld en er sprake zal zijn van een regulier proces.

GS gaan er nog steeds van uit dat de jaarrekeningen 2018 en 2019 voor 15 juli kunnen worden vastgesteld. Op 23 juni zullen de concept jaarrekeningen door GS worden vastgesteld en de dag daarna worden ze naar PS gezonden. Het ziet ernaar uit dat PS twee weken later het accountantsverslag zullen ontvangen. Het kan zijn dat er bij de conceptjaarrekeningen een memo van GS wordt meegezonden over een voorbehoud bij één of twee posten, waarvan de controle nog niet helemaal is afgerond en waaruit nog een correctie kan voortvloeien. Er ligt grote tijdsdruk op de planning waardoor het een spannend proces is. Dat heeft met een aantal posten te maken waarover de organisatie en de accountant in de afgelopen weken veel met elkaar hebben gesproken. Een en ander zal nader door de accountant worden toegelicht.

Mevrouw Koedijk licht de belangrijkste boodschappen uit haar voortgangsrapportage toe. De accountant is met volle hevigheid aan de slag met de 2 jaarrekeningen en dat is indrukwekkend om te zien. Een heel groot team is (thuis) aan het werk. De oplevering is gerealiseerd en dat levert vragen op. Dat betekent dat er met de provincie intensieve contacten worden onderhouden, soms wel per uur. Dit alles loopt goed. Inmiddels wordt er gewerkt aan het formuleren van conclusies over de belangrijkste posten en deze zullen leiden tot correcties in de jaarrekeningen. Het gaat met name om herrubriceringen die samenhangen met het BBV. PWC is bezig met een inhaalslag om de afronding op tijd te kunnen halen. Er moeten extra uren worden gemaakt om de klus te realiseren. De achterstand wordt wat ingehaald maar niet voldoende om binnen budget te blijven. De eerdere oorzaken daarvan zijn PS bekend.

In scenario 1 staat dat de accountant een concept accountsverslag op 1 juli gereed zal hebben dat in de openbaarheid gedeeld kan worden. Dat is voor PWC niet realistisch. De focus is nu om alle belangrijke conclusies te trekken, een oordeel te geven en het verslag te realiseren. Het oordeel gaat nu voor en dat betekent dat niet geheel volgens scenario 1 (zoals door de griffie opgesteld) kan worden gehandeld.

Zij vraagt PS flexibel mee te denken om te zorgen dat de datum van 15 juli wordt gehaald. Op die datum is alle inspanning gericht. Zij heeft nog steeds het vertrouwen dat dat gaat lukken.

Op de vraag van de voorzitter antwoordt mevrouw Koedijk dat de planning hoogstwaarschijnlijk volgens scenario 2 gaat verlopen. Zij verwacht dat PS het accountantsverslag rond 10 juli zullen ontvangen.

De voorzitter geeft het woord aan de fracties.

Mevrouw Groen is opgelucht dat er nog voor het zomerreces twee jaarrekeningen en een accountantsverslag kunnen worden vastgesteld. Inderdaad is het erg lastig dat alle stukken in een zo laat stadium worden aangeleverd en dat het proces toch de nodige onzekerheden bevat. Zo is het ook erg jammer dat de indicatoren pas na de zomer, tegelijk bij de begroting, moeten worden besproken. Tegelijkertijd begrijpt ze dat het niet anders kan. GroenLinks ziet een gedeputeerde die zich zeer inspant om dit dossier recht te trekken en dat waardeert haar fractie bijzonder.

Zij hoorde dat er bij enkele posten een voorbehoud wordt gemaakt. Waar moet zij dan aan denken? Over welke discussie is er discussie? Gaat het om politiek gevoelige posten die in PS tot de nodige discussie kunnen leiden?

GroenLinks zag al aankomen dat de accountant extra uren moest maken om de controle te kunnen afronden. Dat is heel jammer maar haar fractie heeft daar wel begrip voor, hoewel de meerkosten een trieste boodschap zijn voor de provincie en de inwoners van de provincie maar daar valt weinig aan te doen.

Een contract is meestal voorzien van een prestatieverklaring. Zij vindt het als lid van de FAC belangrijk een dergelijke prestatieverklaring te kunnen afgeven, als het gaat om de inzet van de extra accountantsuren. Graag ontvangt zij daarvan een nadere onderbouwing hoewel de overschrijding van uren haar niet onlogisch voorkomt.

De heer Janssen is net als GroenLinks blij dat dit dossier nog voor de zomer kan worden afgerond. Het is belangrijk dat de provincie zijn zaken zelf op orde krijgt, ook met het oog op de geloofwaardigheid van de provincie. Er wordt door de ambtenaren en de gedeputeerde zeer hard gewerkt en daarvoor spreekt hij zijn erkentelijkheid uit.

PS moeten in heel korte tijd twee jaarrekeningen bespreken: jaarrekeningen zijn meer dan alleen een financiële verantwoording maar gaan ook over beleidsmatig inhoudelijke verantwoording. Hoe wordt dat vormgegeven?

Hij vindt het lastig om in de openbaarheid te spreken over de extra uren van de accountant, daar waar een vergadering over dit punt eerder in geheimhouding moest plaatsvinden. In algemene zin merkt de VVD op dat er destijds een behoorlijke budgetverhoging is doorgevoerd, waarin ruimte zat voor onvoorziene omstandigheden en gebeurtenissen. Hij vindt het vreemd dat de accountant toch over de ruim bijgestelde fee heen gaat.

Mevrouw Koedijk sprak zojuist over BBV wijzigingen. De commissie BBV heeft laatst een notitie geschreven over de wijzen waarop subsidies op de balans moeten worden verwerkt. Hoe kijkt zij

tegen die notitie aan: hoe landt dat in het jaarrekeningtraject van de provincie? Is dat de reden dat er extra uren moeten worden gemaakt?

De voorzitter heeft de opmerking van de VVD over de bespreking van de fee genoteerd. Hij laat het aan de accountant over of zij daarover iets wil zeggen. Overigens kan dat ook op een ander moment worden besproken.

De heer Van Wijk begrijpt uit de toelichting van de accountant en de gedeputeerde dat er keihard gewerkt wordt. FvD heeft daar alle lof voor. Het accountantsverslag wordt erg laat opgeleverd, waardoor PS daar niet uitgebreid de tijd voor hebben om het door te nemen. Dat is erg jammer. In scenario 2 staat bij de voortgangsrapportage van PWC de deadline nog steeds op geel. Hij kan met scenario 2 instemmen mits zeker is dat de deadline wordt gehaald: deze moet met het 2^e scenario groen worden. Nu blijkt dat het nog steeds spannend is of de datum wordt gehaald. Met die onzekerheid vindt hij het vervelend nu al akkoord te gaan met een accountantsverslag nà de commissievergadering. Meer zekerheid daarover is noodzakelijk.

Hij vraagt de gedeputeerde of er contact is geweest met BZK over de vraag of het mogelijk is de conceptjaarrekening klaar te hebben, maar de definitieve vaststelling mogelijk over de zomer heen te tillen. Daardoor zou er uitgebreid ruimte zijn om de jaarrekening goed door te nemen en daarover vragen te stellen. Nu is er een snel traject met de nodige onzekerheid ingezet. FvD vindt dat eigenlijk onwenselijk.

De uitloop van de kosten, zoals verwoord in de voortgangsrapportage, vindt hij jammer. Destijds gaf PWC een uitgebreide presentatie over de offerte waarin werd gesteld dat dit een ruim budget zou zijn en dat de kosten daarbinnen zouden blijven. De provincie is wel gewaarschuwd door de accountant maar toch krijgt hij het gevoel met de rug tegen de muur te staan. Door de tijdsdruk moet men door.

De heer Wijntjes heeft lof voor het vele werk dat onder grote spanning door de gedeputeerde en de accountant wordt verzet. Het zou erg mooi zijn wanneer de twee jaarrekeningen voor 15 juli door PS kunnen worden vastgesteld.

Hij stelt het op prijs om van beide concept jaarrekeningen een hard copy te ontvangen: dat werkt veel plezieriger dan via de Ipad.

Wat betreft de procedure die door PWC wordt gevolgd, heeft hij begrepen dat de reviews de nodige tijd kosten. Zijn vraag is of dat eerder kan plaatsvinden zodat de accountantsverklaring wat eerder kan worden afgegeven.

Wat betreft het honorarium van de accountant sluit hij zich aan bij voorgaande sprekers. Achteraf zou hij willen evalueren hoe het met het budget zo is gelopen. Het is beter dit met wat meer afstand te bezien.

De heer De Droog dankt voor de voortvarendheid en de enorme inzet die wordt gepleegd om de jaarrekeningen tijdig te kunnen vaststellen. Hij sluit zich aan bij de opmerkingen van de VVD en GroenLinks dat PS nog wel tijd moeten krijgen om de stukken te kunnen doornemen.

Hij sluit zich ook aan bij de vragen van de VVD en FvD over de fee van de accountant. Ook D66 werd door de extra kosten verrast: had dat niet eerder gesignaleerd kunnen worden? Zijn er wellicht teveel verwachtingen gewekt?

Hij hoort over werkdruk en risico's maar toch is zijn vraag of er wellicht nog kansen zijn het proces te versnellen. Evenals de heer Wijntjes stelt hij een hard copy van beide jaarrekeningen op prijs.

Mevrouw Krijgsman memoreert dat er op 16 september een ingelaste PS vergadering over een ander onderwerp zal plaatsvinden. Kan er met het oog op die extra PS vergadering een scenario worden ontwikkeld voor de jaarrekening?. Voor de PvdA is scenario 2 wel haalbaar al is het erg krap en is er erg weinig tijd voor voorbereiding en overleg. Tegelijkertijd realiseert de PvdA zich dat de accountant, de gedeputeerde en de organisatie heel hard aan het werk zijn en dat vraagt dat ook PS zich moeten inspannen om dat te doen. Ook zij heeft de vraag hoe het zit met BZK. Zij wil eveneens graag een hard copy van de jaarrekeningen ontvangen.

Mevrouw De Haan sluit zich aan bij de complimenten die reeds zijn uitgesproken richting ambtelijke organisatie en de gedeputeerde. Er wordt met enorme inzet onder grote druk gewerkt en de ChristenUnie wil ze daarvoor bedanken. Tegelijkertijd is haar fractie in de eerste schriftelijke termijn wel kritisch geweest, met name op de haalbaarheid van de planning. Keer op keer blijkt de planning niet haalbaar te zijn. Ook zij is blij en opgelucht dat 15 juli toch haalbaar lijkt te zijn maar de planning daarom heen is wel een uitdaging. Zij onderstreept de vraag die over BZK is gesteld. Met het CDA deelt zij dat het goed is de kosten van de accountant achteraf te evalueren. Ook haar fractie is verrast over de uitloop van de kosten. Zij vraagt waar precies de kernpunten zitten waarop de controle zo is vertraagd.

De heer Dercksen vraagt eveneens om een hard copy van de beide jaarrekeningen. Hij kan zich niet aan de indruk onttrekken dat PS vooral toeschouwer van dit proces zijn. Tussen de regels door krijgt hij langzamerhand de indruk dat “de patiënt aan de beterende hand is”. Hij vraagt dienaangaande om een reactie van de gedeputeerde en de accountant.

In het kader van de kosten van de accountant vraagt hij zich af of het woord “coulance” al is gevallen.

Mevrouw Keller sluit zich aan bij de woorden van de heer Dercksen dat het erop lijkt dat het controleproces aan het verbeteren is, zeker ten opzichte van vorig jaar. Ook de PvdD spreekt zijn waardering uit richting ambtenaren, gedeputeerde en accountant voor het vele werk dat wordt verzet.

De heer Eggermont constateert dat het is, zoals het is. Hij hoopt dat PS volgende week aan de slag kunnen gaan.

De heer V.d. Dikkenberg ziet veel inzet in de organisatie en bij de accountant om tijdig tot afronding van de jaarrekeningen te komen. De SGP is niet verrast over de extra kosten van de accountant, gelet op de vorige bespreking in de FAC. Alle stoplichten stonden toen op rood terwijl de uren al min of meer besteed waren, dan is uitloop van uren een gevolg. Zijn fractie had de uitloop van kosten wel verwacht maar vindt dit wel weer een tegenvaller. Met een soort berusting constateert spreker dat het zo is. De extra overschrijding van de fee van de accountant moet wel op rechtmatigheid worden getoetst. Hij vraagt dienaangaande om een reactie van de accountant.

De voorzitter constateert dat meerdere fracties via de chat om hard copies van de jaarrekeningen vragen.

Wat betreft de overschrijding van het budget, laat hij weten dat hij elke twee weken een contactmoment met de accountant heeft, zowel over de planning als over het budget. Twee weken geleden vernam hij voor het eerst dat er een mogelijke kostenoverschrijding zat aan te komen. Mevrouw Koedijk gaf aan dat zij in de huidige vergadering duidelijk kon maken hoe groot de overschrijding zou zijn. Hij heeft er toen voor gekozen om deze vergadering af te wachten.

Gedeputeerde Strijk dankt de commissie voor de waardering die is uitgesproken. Hij zal deze ook doorgeleiden naar de ambtelijke organisatie. Het is fijn dat de inspanningen, die worden gepleegd, gezien en gewaardeerd worden. Op zijn beurt is hij blij met de constructieve houding van PS om gezamenlijk dit proces tot een goed einde te brengen.

GroenLinks vroeg of de discussiepunten rond de jaarrekeningen politiek gevoelige punten bevat. Ook de ChristenUnie stelde vragen over de discussiepunten.

Zelf vindt hij deze punten nogal technisch van karakter. Het gaat om tijdrovende punten die veel druk op het proces zetten. Het betreft een correctie van de presentatie van de grondexploitatie Hart van de Heuvelrug en van Kamp van Zeist in de cijfers. Het gaat om de interpretatie van het BBV hoe met gebiedsontwikkeling moet worden omgegaan en waar de investeringen van groen en de investeringen en verkoop van rode ontwikkelingen moeten worden gepresenteerd in de balans en in de exploitatie. PWC kijkt daar anders naar dan de vorige accountant en dat heeft geleid tot een presentatiecorrectie in de cijfers.

Mevrouw Groen vraagt de accountant of deze discussies van invloed kunnen zijn op het oordeel over de rechtmatigheid of juistheid van de accountantsverklaring.

Gedeputeerde Strijk wijst erop dat de provincie met PWC meegaat in hun benadering van dit punt. Dat betekent dat de jaarrekening wordt aangepast op het inzicht van PWC over de interpretatie van het BBV. Daarover bestaat geen verschil van mening maar wel levert dit erg veel werk op als het gaat om de correcties van de jaarrekeningen 2018 en 2019. Dit alles is erg tijdrovend.

Ook wordt er momenteel gekeken naar de rechtmatigheid van de inkoopanalyses. Dit is niet van invloed op de balans of de exploitatierekening zelf, maar wel op een mogelijk oordeel over rechtmatigheid. Dat raakt mogelijk ook aan de verklaring.

Vorig jaar waren er onzekerheden over bepaalde boekingen in het kader van de Uithoflijn van € 12,2 miljoen. Dat bedrag stond geactiveerd in de balans maar de accountant is er voorstander van de kosten af te boeken. Spreker vindt dat technische afboekingen, maar wel op een onderwerp dat vorige jaar de nodige onzekerheid opleverde. Een ander discussiepunt zal door de accountant worden belicht.

De heer Dercksen vraagt om een oordeel van de accountant over de post van € 12,2 miljoen Uithoflijn. Welke manieren zijn er om daarmee om te gaan? Waarom wordt er voor een technische oplossing gekozen, zoals gedeputeerde Strijk aangaf.

Gedeputeerde Strijk gaat ervan uit dat die vraag wordt beantwoord door de accountant.

De heer Janssen vroeg wanneer de jaarrekening inhoudelijk kon worden besproken. In de planning staat dat er op 8 juli een statenbrede commissie BEM vergadering zal plaatsvinden. Het voltallige college van GS zal daarbij aanwezig zijn en alle programma's zullen daar onderwerp van gesprek zijn.

Dat betekent dat de jaarrekeningen in slechts één commissievergadering kunnen worden behandeld. Het kan zijn dat PS leden tijdens die BEM vergadering aangeven dat zij over de verantwoording van een bepaald onderdeel willen doorpraten en dat kan heel goed na het zomerreces, maar op dat moment zal er aan de cijfers niets meer te doen zijn. Op 8 juli (BEM) en 15 juli (FAC) kunnen er goede gesprekken worden gevoerd. Naar aanleiding daarvan kunnen onderwerpen na het zomerreces worden geagendeerd, ook al is er dan een vastgestelde jaarrekening.

Op de vraag van de VVD stelt hij dat de meerkosten in het licht van de totale accountantskosten wel meevallen. Er is een budget beschikbaar gesteld voor de accountant. Er was ook een raming opgenomen voor een bedrijf dat ondersteuning zou bieden, maar verwacht wordt dat er een bedrag van € 70.000 op die post wordt overgehouden. Dat laat onverlet dat er extra werk is verzet in de afgelopen tijd.

Op vragen van de heer Van Wijk laat spreker weten dat hij gisteren heeft gesproken met de DG van BZK. Hij heeft verteld dat de provincie nog steeds volgens de planning werkt om de 2 jaarrekeningen op 15 juli vast te stellen. BZK is daar blij mee en heeft waardering voor de stappen die worden gezet en de inzet die wordt gepleegd. Het is erg belangrijk de planning te halen omdat de provincie dan weer in het reguliere jaarrekeningproces van BKZ komt. Ook helpt het enorm bij de verdere begrotingsbehandeling omdat er dan duidelijkheid is over de reservepositie van de provincie op van 31 december 2019. PS gaan praten over de begroting 2021 en dat betreft een drieluik van exploitatie, risico's en reserve. Ook in dat opzicht is de vastgestelde jaarrekening van groot belang.

Voorts zegt hij toe dat de provincie ervoor zal zorgen dat PS leden desgewenst een hard copy van de jaarrekeningen zullen ontvangen.

De heer De Droog vroeg of er een kans is dat het proces toch sneller gaat dan verwacht. Gedeputeerde Strijk ziet niet in waar dat mogelijk zou zijn. De huidige planning is al bijzonder strak. De planning is dat maandagmiddag om 1300 uur de GS leden de jaarrekening 2018 ontvangen en om 1700 ontvangen zij de jaarrekening 2019. GS worden geacht die jaarrekeningen de volgende dag vast te stellen. Dat betekent dat GS die jaarrekeningen maandagavond en maandagnacht moeten doornemen. De vele vragen die door PS op maandagmorgen 900 uur worden gesteld, moeten op dinsdagmiddag 17.00 uur door GS zijn beantwoord. Hij weet werkelijk niet hoe dat zou moeten of waar het nog sneller zou kunnen gaan. Hier ligt een hele grote opgave om het voor elkaar te krijgen.

Spreker heeft eveneens het gevoel dat het dieptepunt is gepasseerd, zoals door de heer Dercksen werd aangegeven. "The only way is up" en in de verbetering van de financiële kolom zijn er echt stappen gezet. In de komende maanden volgen er nog meer maar men is er nog zeker niet.

Mevrouw Koedijk dankt voor de waardering die is uitgesproken. Zij ziet bij de provincie Utrecht een enorme inzet, evenals bij haar team. Er wordt dag en nacht gewerkt en gezamenlijk is er de inzet om de klus te klaren.

De deadline is spannend tot de laatste vink en er zijn geen garanties. Alle informatie wordt in de controledossiers verwerkt. De kwaliteitstoets loopt gelijk op met de reguliere controle, dus niet achteraf. Er wordt alles aan gedaan om het proces soepel te laten verlopen. Er zijn speciale korte lijnen met het bureau Vaktechniek van PWC. Ook binnen PWC wordt veel breder dan alleen door het controleteam gewerkt om de deadline te kunnen halen.

Zij legt uit dat de conceptjaarrekeningen een aantal correctiepunten bevatten, die door PWC anders worden geïnterpreteerd dan de vorige accountant. Dat betreft een financieel product dat op een andere manier in de balans wordt gepresenteerd. Het gaat om een obligatie waarvoor in feite minder is betaald dan dat de provincie er straks voor terugkrijgt. Dat is een verkrijgingsprijs die later met winst terugkomt. Dat heeft disagio en moet volgens het BBV in de balans uit elkaar worden gehaald. Op zich is dit niet spannend maar een andere presentatie is wel inzicht bevorderend. Ook voor Hart van de Heuvelrug wordt er op grond van het BBV een technische correctie doorgevoerd. Het gaat hier om een lastige correctie omdat de posten al jarenlang op een andere manier in de jaarrekening hebben gestaan. PWC vindt een andere presentatie inzicht bevorderend voor PS. Hart van de Heuvelrug bestaat uit rode en groene projecten. De rode projecten zijn de

bouwlocaties en de groene locaties zijn enorme natuurterreinen. Daar heeft de provincie flinke investeringen in gedaan. Echter, dat komt niet terug in de voorraden op de balans. Conform het BBV gaan de investeringen in groen naar materieel vast actief en deze worden vervolgens afgeschreven. De grondexploitatie (grex) wordt in de voorraden geboekt. In de grex zit ook opbrengst voor groen. Dat is de businesscase inzake de gebiedsontwikkeling. Echter, dat is niet een reden om alles onder één post in de balans te plaatsen.

De heer Janssen memoreert dat er destijds een statenbrief van GS over de grex in beslotenheid is behandeld. Is die brief nog steeds actueel of moeten daarin correcties worden aangebracht? Hij vraagt de accountant of dit nog fiscale consequenties heeft met het oog op het BBV.

Gedeputeerde Strijk weet niet of de nieuwe verwerkingswijze zal leiden tot een aanvulling op de statenbrief die GS heeft gezonden. Duidelijk is wel dat de onderbouwing van de businesscase niet zal veranderen. De groene en de rode ontwikkelingen van Hart van de Heuvelrug zaten in de balanspost voorraad in de grex. Voortaan zullen de groene ontwikkelingen onder de activa op de balans worden gepresenteerd. Via de reserve zal er een andere afhandeling plaatsvinden maar aan de fundamenten van de grex zal niets wijzigen. Hij sluit echter niet uit dat het nieuwe inzicht zal leiden tot een actualiseringslag op de informatie over Hart van de Heuvelrug.

Mevrouw Koedijk gaat er niet van uit dat dit fiscale gevolgen zal hebben maar dit wordt wel nader onderzocht door een fiscaal deskundige. Door de vorige accountant werd er door belangenverstremming in het kader van de Uithoflijn een onzekerheid van € 12 miljoen benoemd. De onzekerheid heeft te maken met de prestatielevering: is de prestatie wel geleverd? Afschrijving op de balans levert langdurige onzekerheid op. PWC is er voorstander van die onzekerheid af te boeken zodat er slechts één keer een onzekerheid in de jaarrekening staat en dit niet gedurende 30 jaar in de afschrijving wordt meegenomen.

Op vragen van mevrouw Groen geeft mevrouw Koedijk aan dat ook zij niet weet wat politiek gevoelige posten zijn. PWC heeft eerst op de belangrijkste dossiers gefocust, zoals de aanbestedingen, en daar wordt naar het rechtmatigheidsaspect gekeken. Eventuele bevindingen kunnen effect op het oordeel hebben maar niet op de cijfers. Ook lopen er belangrijke controles op materieel vast actief, lopende activa en passiva en de reserves. Zij weet niet of er correcties op deze posten naar voren zullen komen.

De heer Janssen stelde een vraag over de subsidienota. Zij geeft aan dat dit nu geen onderwerp van gesprek is. De notitie van het BBV wordt pas in 2021 van toepassing.

Opmerkingen zijn er gemaakt over het budget van de accountant en de verwachtingen dienaangaande. Gaandeweg constateerde de accountant dat zij achterbleven in de werkzaamheden terwijl de hoop was dat te kunnen inhalen. Die hoop was gebaseerd op het feit dat er heel veel tijd in het voortraject is besteed aan hetgeen er moet worden opgeleverd.

Er wordt inderdaad opgeleverd maar er blijven toch nog veel vragen onbeantwoord. Dat betekent dat er toch weer vragen moeten worden gesteld en daarvoor heeft de accountant meer uren nodig. Er is tussen organisatie en accountant veel gesprek nodig en extra oplevering. Zij vindt dit erg jammer en heeft dit niet gewild. Ook voor haar team was het een teleurstelling dat het niet lukte.

De heer De Droog vraagt of het om uren gaat die nodig zijn om de specificaties uiteindelijk rond te krijgen of leveren de extra uren ook een verbetering op in de oplevering in komende jaren? Dan zou men die uren als een soort investering kunnen zien.

Mevrouw Koedijk antwoordt dat de focus nu ligt op het verkrijgen van de informatie. Afgesproken is dat na afloop van het proces de leermomenten zullen worden geëvalueerd. Geconstateerd is dat dossiers, die aan EY zijn opgeleverd, soms weg waren. Er wordt nu ingezet om de verzamelde informatie in de organisatie te gaan borgen, maar dat alles komt pas na 15 juli a.s. aan de orde. Vragen zijn er ook gesteld over de rechtmatigheid van het contract van de accountant. Dat speelt pas in 2020 zodat de organisatie en zij daarover nog kunnen nadenken. Zij vraagt de organisatie wel na te gaan of er op dat vlak een begrotingswijziging nodig is.

Gehoord de discussie, constateert de voorzitter dat de commissie BEM voor de bespreking van de jaarrekeningen wil sturen op scenario 2. Mevrouw Koedijk bevestigt desgevraagd dat scenario 2 het meest reëel is.

Mevrouw Groen laat weten dat zij alleen met scenario 2 wil instemmen, wanneer zij weet dat scenario 1 niet haalbaar is: eigenlijk zit zij niet op scenario 2 te wachten. Zij vraagt de gedeputeerde of scenario 1 echt niet haalbaar is. Zij wil daar graag een duidelijk antwoord op. Zij vindt het bijzonder dat veel fracties verbaasd zijn over de uitloop van het budget van de accountant. In de vorige vergadering liet de accountant al weten dat er uitloop was in uren maar niet in verricht werk en dat leidt dan tot een budgetoverschrijding. Overigens blijft die budgetoverschrijding heel erg jammer. Wellicht dat dat in de vorige vergadering harder had moeten worden geconcludeerd.

De heer De Droog laat weten dat D66 zeker niet verbaasd is over de budgetoverschrijding. Wel is het verrassend dat het nu pas tot een financiële uitdrukking komt. Zojuist heeft hij daar een uitleg over gekregen en nu begrijpt hij het.

Mevrouw Groen geeft aan dat het continu over en weer vragen aan elkaar stellen in relatie tot de oplevering van stukken en documenten volgend jaar echter beter moet. Zij weet dat de gedeputeerde dat onderschrijft en daaraan werkt. Hoe kan de organisatie van dit proces leren en hoe gaat de gedeputeerde daarmee aan de slag? Zij hoort daar t.z.t. graag meer informatie over. Desgevraagd antwoordt zij de voorzitter dat GroenLinks uiteindelijk wel met scenario 2 kan instemmen mits scenario 1 niet haalbaar blijkt te zijn. Evenals de heer Janssen, wil ook GroenLinks het beleid inhoudelijk bespreken, en zij kan er mee instemmen dat dit eventueel over de zomer wordt heen getild.

Mevrouw Koedijk merkt op dat scenario 1 uitgaat van een openbaar accountantsverslag op 1 juli a.s. maar de kans dat dat lukt acht zij niet groot. Om die reden vindt zij scenario 2 reëler en biedt dat de meeste kans van slagen. Een andere optie zou kunnen zijn om in beslotenheid met elkaar te spreken over het accountantsverslag maar ook dat heeft nadelen wat betreft geheimhouding en fysieke aanwezigheid.

De voorzitter constateert opnieuw dat scenario 2 het meest reëel is. De griffie en hij hebben afgesproken dat er niet in beslotenheid zal worden vergaderd over de accountantsverklaring: dat is dus geen optie.

De heer Janssen begrijpt dat scenario 2 het meest haalbaar is terwijl ook dat nog de nodige inspanning zal vergen om het op tijd te redden. De suggestie van de gedeputeerde om de beleidsmatige verantwoording over de zomer heen te tillen vindt hij wel charmant, maar dat boet dan wel in aan

actualiteit. In die zin is alles second best gelet op de tijdsdruk, maar een half ei is beter dan een lege dop.

De gedeputeerde gaf aan dat de inhoudelijke uitgangspunten voor wat betreft de grex niet zijn gewijzigd maar spreker gaat ervan uit dat de onderliggende grondexploitaties wel moeten worden geactualiseerd. Hij vraagt of PS, na afronding van de jaarrekening, voor 2020 ook een geactualiseerde grex van Hart van de Heuvelrug kunnen ontvangen. Dat moet goed in de begroting worden verwerkt.

De voorzitter komt terug op de inhoudelijke bespreking van de jaarrekening. Volgens scenario 2 kan dat document worden besproken in de commissie BEM en in de PS vergadering van 15 juli. Daar kan dan ruim de tijd voor worden genomen en hij zal dat advies aan het presidium meegeven. Wat betreft de fee van de accountant, is hij het met de VVD eens dat later in beslotenheid te bespreken.

De heer Van Wijk komt terug op de scenario's 1 en 2 en constateert dat de provincie met de rug tegen de muur staat. FvD stemt in met scenario 2 maar hij wil wel van de accountant horen of "dat het dan ook is". Hij wil niet later horen dat er toch nog op een noodscenario wordt overgegaan.

De heer Wijntjes is blij met de hard copies van de jaarrekeningen die hij op 24 juni zal ontvangen en dan is er toch nog wel tijd om de documenten door te nemen. Voor de oordeelsvorming zijn de jaarrekening, het accountantsverslag en de accountantsverklaring nodig. Hij gaat ervan uit dat het accountantsverslag en de accountantsverklaring snel te lezen zijn. Hij meent dat de planning wel haalbaar is. Wanneer de deadline van 15 juli wordt gehaald, dan heeft de provincie een enorme achterstand ingelopen waarna er meer ruimte is om zich met beleid bezig te houden.

Hij sluit aan bij de woorden van de heer V.d. Dikkenberg over de stoplichten en het honorarium van de accountant. Het CDA stemt in met scenario 2, dat is een reëel scenario maar in het leven is niets zeker. Hij laat de heer Van Wijk weten dat er op dit moment geen 100% zekerheid kan worden gevraagd.

De heer De Droog zou op de woorden van zijn voorganger "amen" willen zeggen. Hij vraagt of PS er wel op kan rekenen dat het concept accountantsverslag (niet openbaar) op 1 juli kan worden verwacht.

De voorzitter verwijst naar scenario 2 uit het laatste memo van de griffie, waarin staat dat het accountantsverslag op 10 juli zal worden aangeleverd.

Mevrouw Krijgsman deelt mede dat de PvdA instemt met scenario 2. Zij hoopt van harte dat dit scenario haalbaar is.

Mevrouw De Haan merkt op dat ook scenario 2 voor de ChristenUnie akkoord is, maar de vraag is wel of dat een realistisch en haalbaar scenario is. Er is in de afgelopen weken veel begrip en mededogen van PS gevraagd in het kader van de planning. Haar fractie vraagt om een realistische en haalbare planning wat betreft scenario 2. Zij vraagt dienaangaande om een bevestiging. Enerzijds hoort zij dat die planning wordt gehaald maar anderzijds hoort zij dat er nog veel werk onderhanden is. Haar fractie gaat ervan uit dat de tijdsdruk niet wordt veroorzaakt door gebrek aan handen in de organisatie om de informatie naar boven te krijgen, omdat PS toeschietelijk is geweest in het toekennen van extra middelen.

De accountant sprak over een evaluatie. Zij heeft behoefte aan een eigen evaluatie van PS. De gedeputeerde geeft aan dat de provincie op de goede weg is maar dat dachten PS vorig jaar ook. Zij heeft wel vertrouwen in het proces maar PS en de gedeputeerde moeten elkaar scherp houden om de goede weg te volgen.

De voorzitter begrijpt dat FvD en de ChristenUnie op het standpunt staan dat scenario 2 het dan ook wel moet zijn. Hij vraagt of de commissie ermee instemt dat de griffie dat scenario gaat plannen. Lukt dat niet in de planning, dan volgt er een nieuw beslismoment in de FAC.

De heer Dercksen komt terug op de woorden van mevrouw Groen. Hij vergelijkt haar woorden met de bakker die zegt dat hij om 7.00 uur brood in de winkel heeft, terwijl mevrouw Groen stampvoetend eist dat het brood er al om 5.00 uur moet liggen. Hij begrijpt dat niet.

De PVV stemt in met scenario 2.

Nogmaals vraagt hij of richting accountant het woord “coulance” is gevallen. Voorts vraagt hij naar de aansluiting tussen de jaarrekeningen 2018 en 2019, de kaderbrief en later dit jaar de begroting.

Mevrouw Keller stemt in met scenario 2. De PvdD heeft geen behoefte aan een hard copy van de jaarrekeningen.

De heer Eggermont vindt scenario 2 acceptabel. Hij sluit aan bij de woorden van de heer Wijntjes als het gaat om de (on)zekerheid in dit proces.

De heer V.d. Dikkenberg vraagt nogmaals of de werkzaamheden die nu plaatsvinden worden geborgd door een rechtmatig contract: worden deze later wel als rechtmatig beoordeeld? Hij wil zowel van de accountant als van de gedeputeerde een reactie vernemen.

De heer De Droog laat weten dat ook D66 instemt met scenario 2.

Gedeputeerde Strijk begrijpt dat de commissie instemt met scenario 2. Hij geeft daarbij aan dat de conceptjaarrekeningen a.s. woensdag naar PS gaan. Dan is er nog tijd deze te lezen en voor te bereiden richting de behandeling in de commissie BEM van 8 juli en PS van 15 juli: op dat moment kan er ook worden gesproken over de accountantsverklaring en het accountantsverslag.

Hij is er geen voorstander van de hele behandeling van de programmaverantwoording over de zomer heen te tillen. Hij gaat uit van integrale vaststelling op 15 juli. Wel kan tijdens het debat de wens ontstaan dat er in september/oktober met hem diepgaander wordt gesproken over bv. arbeidsmarktbeleid of andere specifieke onderwerpen.

Hij onderschrijft dat het proces volgend jaar absoluut beter moet gaan. Dat vertrouwen heeft hij ook omdat er dan maar één jaarrekening moet worden vastgesteld, terwijl PWC de jaarrekeningcontrole voor de derde keer uitvoert.

Scenario 2 bevat mogelijk wel een knelpunt. Op 29 juni, 9.00 uur, mogen PS vragen stellen terwijl deze op 30 juni om 17.00 uur door GS moeten zijn beantwoord, gelet op het overleg op 8 juli in de statenbrede commissie BEM. Het kan zijn dat er honderden vragen aan GS worden voorgelegd. GS doen hun uiterste best maar hij sluit niet uit dat de beantwoording pas om middernacht mogelijk is. In ieder geval krijgen PS de antwoorden dan op woensdagmorgen. In die zin maakt hij toch een voorbehoud.

Mevrouw Krijgsman denkt mee met gedeputeerde Strijk. Is het een suggestie om vele vragen die reeds beantwoord zijn in blokken of gerubriceerd eerder toe te sturen en de vragen die meer tijd vragen wat later te beantwoorden?

Gedeputeerde Strijk gaat daar graag mee akkoord. De vragen van PS leden worden bij de verschillende domeinen uitgezet. Deze worden ambtelijk beantwoord maar moeten allemaal door hem worden gelezen en geautoriseerd. Hij heeft die dinsdag tot 1600 uur een collegevergadering van GS en dat betekent dat de tijd buitengewoon krap is. De antwoorden zullen in ieder geval op woensdagochtend aan PS zijn verstuurd.

De heer De Droog vraagt of het handig is vanuit een vast format te werken voor aanlevering van de vragen aan GS, zodat GS daar sneller op kunnen reageren.

Gedeputeerde Strijk kan dat nu niet overzien, maar hij staat open voor alles wat in de aanlevering kan worden geoptimaliseerd. Het helpt hem al enorm als de vragen op 30 juni niet om 17.00 uur maar om middernacht mogen worden aangeleverd.

Mevrouw Groen vindt dit een duidelijk voorbeeld van een bakker die zegt dat hij het brood niet om vijf uur in de winkel kan krijgen maar pas om 700 uur. Zij begrijpt de vraag van de gedeputeerde, kan daar in mee gaan en wil ook in de aanlevering en beantwoording van vragen niet te ingewikkeld doen.

Gedeputeerde Strijk komt terug op de vraag van de ChristenUnie hoe kan worden bewaakt dat de goede richting in wordt geslagen. Hij wijst erop dat er per kwartaal wordt gerapporteerd over de verbetering van de financiële kolom: daarover wordt iedere drie maanden met PS het gesprek gevoerd en zo worden de verbeterstappen zichtbaar.

Op de vragen van de PVV geeft hij aan dat het woord “coulance” zojuist voor het eerst is gevallen. Het is beter daar niet in deze vergadering over te spreken maar na afloop van de controle.

Gevraagd werd naar de aansluiting met de begroting 2021. In de kaderbrief wordt aangegeven dat er een aantal onzekerheden zijn waardoor het heel moeilijk was een kadernota op te stellen. Dat had te maken met de afspraken met het rijk die er op het moment van schrijven nog niet waren. Inmiddels druppelen er wat afspraken binnen. Vorige week zijn PS geïnformeerd over de afspraken die er rond het OV zijn gemaakt voor het jaar 2020 en over het accres dat later is vastgesteld. Daarover ontvangen PS volgende week een brief.

Het streven is dat alle provincies met het rijk op 15 juli afspraken maken over Corona gerelateerde lasten. Wanneer PS op 15 juli de jaarrekeningen vaststellen, dan kent hij de reservepositie van de provincie per 31 december 2019. Alle voornoemde stukken zijn de basis om in het zomerreces de begroting op te stellen, uiteraard met in achtname van de op- en aanmerkingen van PS. Conform planning zullen PS eind september de begroting 2021 ontvangen zodat deze in oktober kan worden besproken.

De heer Dercksen proeft nog steeds een grote onzekerheid hoe de provincie met de financiën moet omgaan. Dat is niet zomaar opgelost. Hoe betrouwbaar is straks die begroting? Hij is blij dat de reservepositie bekend is want dat is een zeer belangrijk ijkpunt. Echter, GS zijn van plan dit jaar veel geld uit te geven terwijl nog niet duidelijk is hoe dat gaat landen wanneer er later een begroting wordt opgesteld. Is er bij de begroting een disclaimer te maken dat de begroting gedurende dit jaar of begin volgend jaar kan worden aangepast?

Gedeputeerde Strijk antwoordt dat het een begroting wordt waarin de risicoparagraaf groter is en van groter belang is dan in vorige jaren. Bij het identificeren van de risico's is het van groot belang inzicht te hebben in de reservepositie van de provincie. Ook hangt veel af van een mogelijk tweede Corona golf of andere gebeurtenissen die van invloed zijn op de economie. Dat betekent dat de begroting adaptief moet zijn, zoals in de kaderbrief is aangegeven. Gedurende het jaar moeten GS en PS de vinger aan de pols houden. De risicoparagraaf zal belangrijker zijn dan in andere jaren. De SGP vroeg nogmaals naar de rechtmatigheid. De accountant gaf aan dat er een begrotingswijziging nodig is om de begrotingsrechtmatigheid te borgen. Hij wijst erop dat het gaat om de accountant van PS en de opdracht van PS en dat deze begrotingswijziging uit de staten moet komen. Terugkomend op de vraag van de heer Janssen over de grex, zegt hij toe dit met de collega's te zullen bespreken. Het recente inzicht over het anders presenteren van de grex Hart van de Heuvelrug, vraagt om actualisering van de statenbrief. Hij komt daar nog op terug maar de planning daarvoor weet hij nog niet.

De heer V.d. Dikkenberg vraagt of de griffie kan worden verzocht de rechtmatigheid van het meerwerk van de accountant nader te analyseren. De voorzitter zal dit met de griffie opnemen.

Mevrouw Koedijk komt terug op de vraag van de heer Van Wijk. De accountant focust erop om het accountantsverslag op de vrijdag uit te brengen. Zij acht dat haalbaar maar zoals de heer Wijntjes aangaf kan zij dienaangaande geen 100% zekerheid geven. Er is inderdaad nog een noodscenario, nl. alleen een controleverklaring uitbrengen.

De voorzitter constateert dat men aan het einde is gekomen van het eerste deel van de vergadering.

Hij ziet een voorstel in de app van de heer De Droog hoe de fracties de vragen gezamenlijk in een format kunnen aanleveren. Hij verzoekt de fracties daar zelf op te reageren.

Zijn conclusie is dat de FAC kiest voor scenario 2 en dat de planning daarop zal worden aangepast. Wordt die planning niet gehaald, dan vraagt een aanpassing eerst om een beslismoment van de FAC.

Voorts verzoekt hij namens de griffie of de fracties de enquête over digitaal vergadering kunnen invullen.

SCHORSING

De voorzitter heropent de vergadering.

2.2 Presentatie programma versterken financiële functie

Gedeputeerde Strijk memoreert dat de FAC ieder kwartaal een rapportage zal ontvangen over de voortgang van de verbetering van de financiële functie.

De voorzitter geeft het woord aan de heer Ross van Ravenswaaij, programmamanager, die aan de hand van sheets een presentatie geeft over het programma verbetering financiële functie.

O.a. komt het volgende naar voren:

- De verbeterprojecten zijn ondergebracht in de volgende samenhangende pijlers: structuur, proces interne controle, medewerkers, cultuur en managementstijl, applicaties en methode.

- Medewerkers van het verbeterprogramma financiële functie zijn tijdelijk ingezet voor het jaarrekeningtraject waardoor de uitvoering van de verbetertrajecten enige vertraging oploopt. Overigens wordt er actief ingezet op de werving van nieuwe projectmedewerkers.
- In het kader van rollen en taken (o.a. van de businesscontrollers en de financial controllers) wordt er meer helderheid geboden wie waar verantwoordelijk voor is. Meer samenwerking tussen de actoren in de financiële functie is noodzakelijk. Diverse medewerkers, w.o. de businesscontrollers en financial controllers, krijgen ontwikkeltrajecten aangeboden.
- Eerder werden er o.a. door de heer Wijntjes in deze commissie kritische opmerkingen gemaakt over het SAP systeem. Het SAP systeem is voor de provincie uitermate waardevol. Gebruik wordt gemaakt van SAP Cision, een schil om SAP, die speciaal voor overheden is ingericht. Geconstateerd werd, ook door de accountant, dat de administratie behoorlijk complex is ingericht. Dat zal worden vereenvoudigd.
- In de afgelopen periode heeft de provincie intensief contact gehad met de data experts van PWC en er werd een lijst met 50 verbeterpunten over de inrichting van het systeem opgesteld, die in de komende periode in de administratie zullen worden doorgevoerd.
- Per 1 augustus wordt het verplichtingenloket ingevoerd. Niet langer hoeft iedere ambtenaar verplichtingen in een administratie te kunnen invoeren omdat dit voor veel collega's een tijdrovende, ingewikkelde zaak was met fouten tot gevolg. Het centraliseren van het invoeren van verplichtingen per domein verbetert de kwaliteit van de boekingen met een duidelijkheid in registratie.
- Veel is er geleerd van het huidige jaarrekeningproces met PWC.
- Nu worden er nog veel externen ingezet voor de ondersteuning van het programma. In het tweede kwartaal zullen er medewerkers in dienst worden genomen zodat ze de rollen van externen kunnen overnemen en de kennis veel beter geborgd wordt in de organisatie.
- Het verbeterprogramma loopt tot de zomer 2021 maar ook dan blijft doorontwikkeling van de financiële functie een feit.

De voorzitter geeft de commissie gelegenheid te reageren.

Mevrouw Groen komt terug op eerdere opmerkingen van de accountant over het verminderen van de complexiteit van de financiële administratie en dat er in Q3 2020 in het jaarrekening traject quick wins voor de inrichting doorgevoerd moeten worden. Is dat haalbaar en welke quick wins betreffen het? De vermindering van de complexiteit en het verbeteren van de structuur zijn cruciaal, ook voor de 3 lines of defense, zo heeft mevrouw Groen begrepen.

Zij begrijpt uit de presentatie dat er meer duidelijkheid wordt gegeven over de verschillende rollen en taken. Dat is h.i. een erg belangrijk punt evenals een vereenvoudigde inrichting van de administratie. Zij vraagt waar het verplichtingenloket wordt gepositioneerd. Wordt dat een onderdeel van SAP?

De voortgang van dit verbeterprogramma staat nog op rood en dat is wel begrijpelijk omdat de medewerkers tijdelijk voor het jaarrekeningtraject zijn ingezet. GroenLinks zal het proces scherp blijven volgen.

De heer De Brey merkt op dat niet alleen de financiële kolom versterkt moet worden, maar de hele provinciale organisatie en de financiële kant daarvan.

Hij constateert op sheet 7 dat de planning vertraging oploopt. Heeft dat financiële gevolgen voor de provincie?

Gesteld werd dat de nieuwe structuur de organisatie moet gaan ontlasten. Wordt daarmee de financiële organisatie bedoeld waardoor de administratieve last voor mensen bij het landelijk gebied bv. omhoog gaat of gaat het erom dat de gehele provincie wordt ontlast? Wordt dat ook zo beleefd in de desbetreffende afdelingen? Er kwamen signalen binnen dat de aanlevering van financiële cijfers wel verbetering behoeft. Dat betekent dat er op de werkvloer ook wel de nodige discipline moet zijn.

Gesteld wordt dat er nieuwe financiële medewerkers in dienst gaan komen. Is dat een voornemen of is dat al een concreet feit per 1 juli a.s.

De heer Wijntjes verwijst naar het programma dashboard 1.0 van juni 2020 met punten die z.i. veel aandacht behoeven, zoals taken en bevoegdheden, implementatie centraal en decentraal. SAP wordt door iedereen in de provincie gebruikt waardoor het resultaat krakkemikkig wordt, terwijl het systeem op zich niet krakkemikkig hoeft te zijn. Het tussentijds afsluiten per kwartaal bleek nu erg moeilijk te zijn, maar wanneer de processen op orde zijn, zal het afsluiten veel eenvoudiger worden. Hij vraagt wanneer dat wordt voorzien. Is dat het geval, dan is dat het bewijs dat de financiële functie van de provincie in control is.

De heer De Droog memoreert dat al jarenlang wordt gesproken over de staat van de financiën en van de organisatie. Hij is erg blij dat de verbeteringen nu voortvarend worden aangepakt. Hij spreekt de wens uit dat PS regelmatig over de voortgang worden gerapporteerd en betrokken blijven bij de gewenste informatievoorziening. Hij wenst de organisatie veel succes met dit verbeterprogramma.

Mevrouw Krijgsman is blij met deze heldere, inzichtelijke presentatie. Zo begreep zij dat iedere medewerker een verplichting in SAP moest kunnen aanmaken. Dat is veel gevraagd en het is goed dat dit meer gestructureerd wordt. Zij sluit zich aan bij de reacties van D66 en het CDA.

Gewerkt wordt aan de inrichting van de afdeling businesscontrol. Zij vraagt of er ook goed wordt gekeken naar de functie van projectcontrol. Bij individuele grote projecten moet een controller meekijken, immers projectcontrole en businesscontrol zijn twee verschillende vakgebieden.

Mevrouw De Haan dankt voor deze presentatie waarmee een duidelijke inzicht wordt geboden. Het dashboard is een mooi instrument voor PS om de ontwikkelingen te volgen. Het dashboard zou ook in de voortgang het juiste instrument moeten zijn voor het gesprek daarover.

In de presentatie kwamen thema's terug, bv. over het SAP systeem, die ook te lezen zijn in de boardletter van de accountant, nl. goede rollen en taken, functiescheiding en het verbeteren van het proces van de jaarrekening.

Aandacht vraagt zij voor een punt van de accountant, nl. dat de versterking financiële functie vraagt om een provinciale visie en ambitie, zodat er de goede kant op wordt gewerkt. Zij vraagt dienaangaande om een reactie van de gedeputeerde.

De accountant noemde in punt 4 een goede IT omgeving. Op welke manier wordt dat meegenomen? In hoeverre blijft de accountant betrokken in een reflectie ten opzichte van dit proces? De accountant heeft eerder al een goede boodschap meegegeven. Is er al een eerste reactie van de accountant met betrekking tot deze stukken?

De heer Dercksen dankt eveneens voor de informatievoorziening en hoopt op een goede verbetering van de financiële kolom. Hij wordt wel onrustig van het woord "dashboard", dat doet hem denken aan de huidige minister van volksgezondheid. Hij hoopt dat er geen app achteraan komt.

De heer Eggermont vraagt hoe de rode scores in de planning kunnen worden ingehaald zodat ze naar groen verspringen.

De heer V.d. Dikkenberg vindt het dashboard een duidelijk instrument. Het risico is wel dat het los monitoren van alle acties kan leiden tot minder zicht op het totaal plaatje. Dat werd zijdelings benoemd in het rapport over de evaluatie van de accountant ten behoeve van de FAC: het advies was om vooral het brede beeld te behouden. Hij vertrouwt dat de gedeputeerde en het controlonderdeel van de organisatie van harte toe.

De heer Van Ravenswaaij komt terug op een aantal opmerkingen van commissieleden. Speciaal voor overheden heeft SAP een applicatie ontwikkeld voor de verplichtingenadministratie. Dat is een onderdeel van de financiële administratie, dus een onderdeel van SAP, dit naar aanleiding van de vraag van mevrouw Groen.

De VVD vroeg of de vertraging financiële gevolgen zal hebben. Vooralsnog wordt dat niet verwacht. De verwachting is dat er per 1 september a.s. diverse functionarissen in loondienst komen die werk van externen gaan overnemen.

Met de nieuwe werkwijze rond het verplichtingenloket wordt de gehele organisatie ontlast. In de toekomst zal alleen een beperkt aantal mensen in de domeinen verplichtingen gaan aanmaken.

De heer Wijntjes vroeg naar het tussentijds afsluiten en dat komt al een aantal jaren terug in de accountantsverslagen. Het is van groot belang dat de financiële administratie goed is ingericht om kwartalen kwalitatief goed af te sluiten. Daarvoor wordt een protocol ontwikkeld.

De heer Eggermont signaleerde veel rode scores. Na de afwikkeling van de jaarrekeningen worden de verbeterprojecten full speed opgepakt. Hij hoopt dat er in het 3^e kwartaal een inhaalslag kan worden gemaakt.

Hij laat mevrouw Krijgsman weten dat projectcontrol in de komende periode nadrukkelijk zal worden uitgewerkt. De projectcontroller zal worden ingezet bij grote gebiedsontwikkelingen, zoals Hart van de heuvelrug en de aanleg van OV projecten.

Gedeputeerde Strijk komt terug op een eerdere uitspraak van de heer Eggermont, nl. dat een olifant hapje voor hapje moet worden gegeten, dit in het kader van de bespreking van de boardletter, specifiek de verbetering van de financiële functie.

Het dashboard laat de 5 aandachtspunten zijn die in vele onderdelen zijn opgedeeld. PS zullen op de 5 hoofdgroepen regelmatig voortgangsrapportages ontvangen: zo wordt de olifant door de tijd heen opgegeten. Hij is het eens met de heer V.d. Dikkenberg dat dit altijd weer in samenhang moet worden gezien. Hij zal de samenhang der dingen zelf scherp volgen. De rapportagetool, zoals het dashboard, gaat vooral door de tijd heen werken, waardoor ontwikkelingen steeds duidelijker zichtbaar worden.

Op vragen van de SP laat de gedeputeerde weten dat hij verwacht dat bepaalde onderdelen, die nu rood zijn, in het volgende kwartaal naar geel of groen zijn gewisseld. Zo worden ontwikkelingen zichtbaar. Nu staat er een aantal onderdelen op rood, en dat komt omdat medewerkers uit het verbeterprogramma, waaronder eerste verantwoordelijke Ross van Ravenswaaij, tijdelijk worden ingezet voor het jaarrekeningtraject.

Het verplichtingenloket is een softwaretool in het SAP systeem maar heeft een organisatieverandering tot gevolg. In het verleden konden heel veel mensen verplichtingen decentraal aanmaken en dit wordt nu gecentraliseerd.

Op vragen van mevrouw De Haan laat de gedeputeerde weten dat er, in reactie op de boardletter, wordt gewerkt aan een overall visie op de financiën bedrijfsvoering. Het is de bedoeling dat dit voor de zomer wordt afgerond. Een en ander gaat verder dan de financiële kolom, maar het gaat ook over inkoop en het verplichtingenloket. PS krijgen rapportages over de bedrijfsvoering, vanaf kwartaal 3. Hij zegt toe dat GS de visie op de financiën bedrijfsvoering met PS zullen delen.

De heer Van Ravenswaaij komt terug op de vraag van de ChristenUnie over het samenspel met en de reflectie van de accountant op de voortgang. De accountant wordt meegenomen in het verbeterprogramma. Over specifieke onderwerpen wordt apart gesproken met de accountant. Spreker noemt de samenwerking met deze accountant heel erg goed.

De voorzitter dankt de heer Van Ravenswaaij voor zijn eerdere presentatie.

3. SLUITING

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