

2020AC41

VERSLAG van de extra vergadering van de Financiële Audit Commissie van 16 juli 2020 (via Microsoft Teams)

Voorzitter:

Drs. E.H.R. Dinklo;

Aanwezig:

Drs. R. Strijk (gedeputeerde), R.G.J. Dercksen (PVV), ing. L.C. van den Dikkenberg/F. Hazeleger (SGP), M.J. de Droog, MSc/RA (D66), M.E.J. Eggermont (SP), mr. N.M. Groen MA (GroenLinks) W.M.M. Hoek (50PLUS), V.C. Janssen/mr. B.M.H. de Brey MBA (VVD), H.J. Keller/W. van der Steeg (PvdD), M. Lejeune-Koster (PvdA), drs. J.H. van Oort (ChristenUnie), J.C. van Wijk (FvD) en W. Wijntjes (CDA);

Van ambtelijke zijde aanwezig:

Dr. R. Poort (griffier) en G. van Weerd (verslag).

1. OPENING

De voorzitter opent deze digitale vergadering en heet de aanwezigen welkom, in het bijzonder accountant mevrouw Koedijk en gedeputeerde Strijk.

Verheugd is hij over het feit dat er nu twee jaarrekeningen liggen, voorzien van twee goedkeurende accountantsverklaringen. Dat is een applaus waard. Hij dankt allen die daar zo hard en intensief aan hebben gewerkt.

Doel van deze extra FAC vergadering is het bespreken van de accountantsverklaringen. Het is nu 18.00 uur en om 19.00 uur zal de extra PS vergadering plaatsvinden waarin het politieke debat kan worden gehouden.

Mevrouw Koedijk laat weten dat ook zij opgelucht is, nu het jaarrekeningentraject met twee goedkeurende verklaringen kan worden afgerond. Het was een lang, intensief en bijzonder traject. In het accountantsverslag is te lezen dat de provincie nog een flinke weg te gaan heeft, als het gaat om de kwaliteit van de financiële beheerprocessen. Er is nu een mooie stap gezet om daarmee verder te gaan. De controle van twee jaarrekeningen in één jaar is ook voor de provinciale organisatie een flinke kluit geweest.

Zij realiseert zich dat het voor PS ook geen ideaal proces is geweest. Zij hoopt volgend jaar te kunnen laten zien dat er een stap voorwaarts is gemaakt, en PS meer tijd krijgen voor het doornemen van de stukken. Zij dankt PS voor het vertrouwen, de flexibiliteit en de waardering die haar en haar team ten deel is gevallen.

Gedeputeerde Strijk geeft aan ook erg opgelucht te zijn. Blij is hij met het bericht dat hij aan het einde van de middag van de accountant ontving. GS hebben eerder al gereageerd op het concept accountantsverslag. Het definitieve accountantsverslag heeft grotendeels dezelfde bevindingen, en één daarvan is dat er door de provinciale organisatie nog flinke stappen te zetten zijn in de financiële beheersing. GS erkent en herkent dat signaal. Het was goed te merken dat opmerkingen en aanbevelingen van de accountant op GS niet als een verrassing over kwamen. GS hebben aan de eerdere reacties nog iets toegevoegd en dat is rood gekleurd. Dat gaat over de post niet uit de balans blijkende verplichtingen. Dat was een spannende post in de laatste dagen van de controle. Geconstateerd moet worden dat de contactregistratie op dat punt onvoldoende is geweest. Dat probleem hadden GS al wel in beeld: het komend jaar zal worden benut om te voorkomen dat, in het zicht van de finish, dergelijke bevindingen alsnog naar boven komen.

Mevrouw Groen is blij met de goedkeurende verklaringen van de accountant. Zij vraagt wat de accountant de allerbelangrijkste aanbeveling vindt.

De heer De Brey feliciteert PS en GS met de goede afloop van deze “zware bevalling”.

De VVD heeft geen vragen meer. De Provinciewet regelt dat GS de jaarrekeningen naar BZK sturen, als deze “naar behoren” zijn vastgesteld. Hij denkt dat aan het begrip ‘naar behoren’ een nieuwe invulling kan worden gegeven. Complimenten uit hij voor de noeste arbeid die is verricht.

De heer Van Wijk laat weten dat FvD geen verdere vragen meer heeft. Alles is helder beschreven. Hij is blij dat men zover is gekomen en dat er met BZK geen problemen of verscherpt toezicht gaat ontstaan. Zijn motto is: volgend jaar beter!

De heer Wijntjes sluit zich aan bij alle voorgaande sprekers.

De heer De Droog sluit eveneens aan bij de voorgaande sprekers. D66 is heel erg blij met de twee goedkeurende accountantsverklaringen.

Mevrouw Lejeune leest in de controleverklaringen dat de directe uren, met betrekking tot investeringen, niet worden geactiveerd. Is dat een verplichting uit het BBV?

Naar aanleiding van de statenbrief vraagt zij of er nog een vordering volgt op de gemeente Utrecht, of is deze er al?

De heer Van Oort sluit zich aan bij de overige sprekers.

De heer Dercksen ziet ernaar uit om met de accountant de vinger aan de pols te houden als het gaat om de opbouw van de financiële afdeling in de komende jaren

De heer V.d. Steeg sluit zich aan bij voorgaande vragen.

De heer Eggermont staat op het standpunt dat er volgend jaar echt een ander proces moet worden gevolgd. Wel heeft hij nog enkele vragen over het memo. O.a. wordt ingegaan op onzekerheden en op de kosten ad € 1,9 miljoen voor een trap, die voor rekening komen van de stad Utrecht.

In de controleverklaringen van de stad Utrecht over 2018 en 2019 stond geen onzekerheid, ook niet ten aanzien van die 18% van het overgebleven bedrag. Toch zijn dat kosten die thuishoren in de controle van de gemeente Utrecht. Moet de gemeente daar de provincie Utrecht niet extra over worden geïnformeerd?

De heer Hazeleger feliciteert de organisatie en de accountant met het behaalde resultaat.

In het memo wordt ingegaan op de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Zijn dat de posten waar de afgelopen dagen extra onderzoek naar is gedaan? Zijn er nog andere zaken die zorgden voor de oplopende spanning in de controle?

Hij sluit zich voorts aan bij de opmerking van de heer Dercksen.

Mevrouw Hoek complimenteert de organisatie, GS en de accountant met deze twee jaarrekeningen. 50PLUS sluit zich aan bij de voorgaande sprekers.

Mevrouw Koedijk komt terug op de vragen van mevrouw Lejeune over de activering van de directe uren inzake materieel vast actief. Dat is inderdaad een verplicht element in het BBV. De provincie Utrecht heeft geen urenregistratie en daarom moet dat op een bepaalde manier worden geconstrueerd.

De heer Eggermont stelde vragen over de onzekerheid. De accountant heeft geanalyseerd wat er resteert aan onzekerheid voor de provincie in de balans. Zij gaat ervan uit dat de gedeputeerde zal aangeven of de desbetreffende kosten ten behoeve van de trap al dat niet gemeld zijn aan de stad Utrecht.

Op de vraag van de heer Hazeleger, antwoordt zij dat er wel meer vragen uitstonden dan die over de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Gedeputeerde Strijk komt terug op de vraag van mevrouw Lejeune over de vordering op de gemeente Utrecht. Hij gaat ervan uit dat zij op de kosten van de trap doelde, die in rekening worden gebracht bij de

gemeente Utrecht. Die post is weggehaald bij het actief en is als een vordering bij de gemeente Utrecht gezet. Bewaakt wordt of die kosten daadwerkelijk betaald worden.

De SP gaf aan dat het volgend jaar anders moet en dat is hij geheel met de heer Eggermont eens. Hij hoopt zo'n controleproces niet nog eens mee te maken. Volgens jaar verloopt de controle op tijd, zo zegt hij toe. Terugkomend op de vraag over het memo, legt hij uit dat de onzekerheid van € 12,2 miljoen is teruggebracht naar € 10,2 miljoen en die wordt naar rato verdeeld over partijen. De provincie heeft dat doorgegeven aan de gemeente Utrecht. Hoe de gemeente dat verder in de administratie en jaarrekeningen heeft verwerkt, weet hij niet. De gemeente heeft een bijdrage verstrekt aan de provincie Utrecht die geactiveerd werd. Dat is een wezenlijk verschil in de boekingsgang. Dit wordt nu met terugwerkende kracht over 2018 afgeboekt.

De heer Eggermont merkt op dat de vordering inzake de trap van € 1,9 miljoen een actief is voor de gemeente. De provincie heeft ook een rol in het controleren van de jaarrekeningen van gemeenten. Is de gemeente specifiek geïnformeerd over die vordering met betrekking tot de trap ad € 1,9 miljoen?

Gedeputeerde Strijk memoreert dat hij de heer Eggermont gisteravond heeft gevraagd technische vragen vooraf aan hem door te geven. De heer Eggermont gaat nu in op een detail niveau dat hij niet direct kan beantwoorden. Hij moet dat navragen en zal de vraag schriftelijk beantwoorden.

Mevrouw Koedijk komt terug op de vraag van mevrouw Groen. In de boardletter is destijds uitvoerig beschreven welke verbeterpunten er zijn. Zij wil de vraag in drie delen beantwoorden als het gaat om verbeterpunten:

- Verbetering structuur in het proces hoe een jaarrekening wordt opgebouwd; duidelijkheid wie welke verantwoordelijkheid heeft.
- Kennisvermeerdering van de medewerkers.
- Vereenvoudiging van het informatiesysteem.

De heer Hazeleger vraagt meer informatie over de posten die de afgelopen dagen in de controle voor oplopende spanningen hebben gezorgd. Tot nog toe hoorde hij slechts over de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Mevrouw Koedijk antwoordt dat er in een controleproces vele zaken onderhanden zijn. Er zijn vele vragen en antwoorden heen en weer gegaan. Dat was typerend voor dit traject. Heel vaak moest er opnieuw informatie over antwoorden op vragen worden gesteld. Dat gebeurde voor vele posten bv. subsidies, de inkooplasten, overlopende activa en passiva enz. Er bleven wat laatste vragen liggen maar zij kan niet aangeven wat nu de "cliffhanger" was. Dat is niet passend bij het traject.

Onder dankzegging voor ieders flexibiliteit en inbreng sluit de voorzitter vervolgens deze extra FAC vergadering.