

## 2022FAC01

### VERSLAG van de vergadering van de Financiële Audit Commissie van 24 november 2021

#### Voorzitter:

Drs. E.H.R. Dinklo

#### Aanwezig:

Drs. R. Strijk (gedeputeerde)

R. Dercksen (PVV), ing. L.C. van den Dikkenberg (SGP), drs. E.H.R. Dinklo (JA21), M.J. de Droog, MSc/RA (D66), M.E.J. Eggermont (SP), J. Germs (50PLUS), mr. N.M. Groen (GroenLinks), N. de Haan-Mourik (ChristenUnie), V.C. Janssen (VVD), N.A. Krijgsman, MA MSc (PvdA), C. Westerlaken (CDA), H. Woling (ChristenUnie)

#### Van ambtelijke zijde aanwezig:

Drs. T.J. Dorst (griffier) en E. Pelgrom (Notuleerservice Nederland)

---

## 1. OPENING EN ALGEMEEN

### 1.1 Opening

De voorzitter opent de vergadering om 9.00 uur en heet de deelnemers aan deze hybride vergadering van harte welkom. Een bijzonder woord van welkom is er voor de gedeputeerde, de heer Strijk.

### 1.2 Vaststellen van de agenda

In verband met een aansluitende werksessie eindigt de vergadering om uiterlijk 11.00 uur. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

### 1.3 Mededelingen

De voorzitter deelt mee dat op 8 december a.s. van 9.00 tot 10.00 uur een extra FAC plaatsvindt over het Statenvoorstel inzake de subsidieverordening. De accountant is daarbij ook aanwezig.

Gedeputeerde Strijk zegt dat er binnen het IPO nog geen duidelijkheid is over herijking van het Provinciefonds en het eigen belastinggebied. Herijking per 1 januari 2023 is nog steeds het voornemen. Op 12 januari 2022 wordt over het nieuwe belastinggebied opnieuw een presentatie gegeven. Op 26 januari 2022 volgt een sessie over de groeisprong, waarin Statenleden aan de hand van een financieel dashboard inzicht kunnen krijgen in de financiële impact van diverse toekomstscenario's.

Gedeputeerde Strijk roept in herinnering dat een maand geleden een informele sessie plaatsvond over de nota Investeren. Een aantal vragen die toen gesteld zijn, staat nog open. Die komen in de aansluitende werksessie over de nota Investeren aan bod, naast een aantal nieuwe onderwerpen.

Gedeputeerde Strijk hoorde de SP bij de bespreking over de begroting zorgen uiten over de vrijval van een deel van de mobiliteitsreserve. Zijn voorstel is om hierover een bredere discussie te voeren in het kader van de herijking van de nota Reserves in 2022.

### 1.4 Vaststellen verslag Financiële Audit Commissie 13 oktober 2021

Het verslag van de FAC van 13 oktober 2021 wordt ongewijzigd vastgesteld.

### 1.5 Termijnagenda en lijst moties [FAC](#)

De heer Janssen zegt dat bij de begrotingsbehandeling een motie is aangenomen inzake de langetermijnbegroting. De motie is nog niet in de lijst opgenomen. Hij wil weten of, wanneer en hoe deze motie door GS wordt uitgevoerd.

Gedeputeerde Strijk bevestigt dat de motie zal worden uitgevoerd. Het langetermijnbeeld zal worden meegenomen in de kadernota die behandeld wordt in mei of juni 2022, en vervolgens in de begroting 2023. In de kadernota worden ramingen opgenomen voor 2040 of daarna, mede op basis van de discussie over de groeisprong.

De termijnagenda en de lijst moties worden voor het overige voor kennisgeving aangenomen.

## **1.6 Rondvraag**

De heer Dercksen zegt dat in de commissie BEM is toegezegd dat de opvolging van actiepunten in de FAC zou worden besproken. Hij is met name benieuwd naar uitvoering van oude actiepunten inzake de Dolderseweg en de Uithoflijn, daterend uit 2018. Het is belangrijk dat PS grip krijgen op de voortgang van deze processen en actiepunten.

Gedeputeerde Strijk heeft deze toezegging niet heeft gedaan. Wel heeft hij PS verzocht om het punt te agenderen als men daar verder over wil spreken. Hij ziet twee mogelijkheden om dat te doen. PS zouden de concerncontroller kunnen vragen een memo te verstrekken dat ingaat op oudere actiepunten en de manier waarop daarmee is omgegaan. Ook is het mogelijk een bespreking met de concerncontroller te organiseren om aan te geven om welke actiepunten het gaat, waarna een nader gesprek kan volgen.

De heer Dercksen zal samen met mede-Statelieden een overzicht maken van de actiepunten waar het om gaat.

De voorzitter stelt voor dat een delegatie van de FAC met de griffie dan wel de concerncontroller eerst helder maakt welke vragen beantwoord moeten worden. Daarna wordt de concerncontroller gevraagd deze vragen te beantwoorden. Afhankelijk van de beantwoording wordt gekeken naar de beste wijze van agenderen.

## **2. TER BESPREKING**

### **2.1 SV Slotwijziging [2021](#)**

De voorzitter zegt dat de slotwijziging het laatste P&C-product is waarmee de Programmabegroting 2021 kan worden aangepast. Inhoudelijk wordt de slotwijziging in de commissie BEM besproken; technisch gebeurt dat in de FAC. Vraag is of de FAC tevreden is over de informatiewaarde van dit product en of het PS in staat stelt om GS te controleren.

De heer Westerlaken valt het op dat de realisatie nog minder is dan geconstateerd bij de zomernota. Dat betekent dat nog minder geld is uitgegeven dat verwacht. De oorzaken blijven hetzelfde als gemeld bij de zomernota. Dat geeft in ieder geval een consistent beeld. Spreker wil weten in hoeverre het is gelukt subsidies toe te kennen of uit te keren, en of organisaties die daarvan afhankelijk zijn last hebben van een traag proces bij de provincie.

De heer Van den Dikkenberg vindt de informatie in de slotwijziging onvolledig. Bij een aantal programma's wordt ten aanzien van nog niet gerealiseerde bestedingen gesproken van "ervaringen", maar daaruit blijkt niet hoe op bestedingen daadwerkelijk gestuurd wordt. In het stuk staat een bedrag van 1,5 miljoen euro voor versnelling van de woningbouw. Naar de reserve wordt echter 150.000 euro overgemaakt. Dat lijkt onjuist. Opvallend is dat uitgaven die nu niet gedaan worden naar een reserve gaan, zonder dat de doelstelling die daarbij hoort voor het komende jaar vergroot wordt. Dat geldt bijvoorbeeld voor de AVP kwaliteit natuur. Spreker vraagt een toelichting op deze methodiek.

De heer Dercksen geeft complimenten voor de scherpste van het stuk. Hij sluit zich aan bij de vragen over toekenning en uitkering van subsidies. Het lijkt hem niet relevant bij de slotwijziging een indicator voor brede welvaart op te nemen.

De heer Eggermont vindt de verwachte onderbesteding van 2% ongemakkelijk en is blij dat die in de begroting voor 2022 naar 1% gaat. Niet bestede middelen hadden immers ook aan gestelde doelen uitgegeven kunnen worden. Hij vraagt hierop een reflectie van de gedeputeerde en wil weten hoe scherper begroot kan worden.

De heer Janssen sluit zich grotendeels aan bij de heer Westerlaken. Hij vraagt zich af hoe PS met de slotwijziging moeten omgaan. Bijsturen in het lopende jaar op grond van de constatering daarin is immers niet meer mogelijk, zodat het stuk politiek geen toegevoegde waarde lijkt te hebben. Er zijn gemeentes die de slotwijziging al hebben afgeschaft.

De heer Wolting merkt op dat sprake is van aanzienlijke verschuivingen in de reserves. Hij is benieuwd welke impact dat heeft op de begroting voor 2022. Bij de zomernota is al veel gezegd over de onderbestedingen. Diezelfde opmerkingen gelden nog steeds. GS zijn zich ervan bewust dat er nog veel werk te doen is. Spreker wenst de gedeputeerde daarbij succes.

De heer De Droog heeft dezelfde vragen als de heer Janssen over de toegevoegde waarde van de slotwijziging. Hem is de grote bijstelling bij het landelijk gebied sinds de zomernota opgevallen. Hij vraagt daarop een toelichting.

De heer Germis is blij met het actuele inzicht, en ook met het voordelige saldo uit de berekening van de septembercirculaire. De grote onderbesteding is wat hem betreft een politieke discussie.

Gedeputeerde Strijk zegt dat ook GS constateren dat sinds de zomernota opnieuw moet worden afgeraamd. Dat leidt tot kritische interne gesprekken over bestedingsverwachtingen. Dergelijke gesprekken zijn relatief nieuw in de organisatie. Het is belangrijk dat ze gevoerd worden. Dat drukt meteen ook de meerwaarde van de slotwijziging uit. In juli en augustus zijn inderdaad nog veel nieuwe inzichten ontstaan over de planning voor het landelijk gebied. Ook daarover zijn gesprekken gevoerd, die veel lessen en inzichten voor de organisatie hebben opgeleverd. De gedeputeerde vindt dat uit de slotwijziging blijkt dat veel in de cyclus nog beter moet. Het is logisch dat het doorschuiven van middelen naar de begroting voor volgend jaar vragen oproept over de begroting voor dat jaar. Gevolgen zullen zichtbaar zijn in de Zomernota 2022. Ook daarover wordt indringend met teams gesproken.

De heer Westerlaken vraagt zich af hoe de geleerde lessen terugkomen in de kadernota van volgend jaar. Er kunnen plausibele redenen zijn om middelen niet te hebben uitgegeven, maar tegelijkertijd moet dat gevolgen hebben voor de ramingen die door de organisatie voor de kadernota gemaakt worden. Spreker wil weten of een gebrek aan personeel ook maakt dat minder taken kunnen worden uitgevoerd.

De heer Janssen hoort de heer Westerlaken zaken inbrengen die de VVD bij de begroting al heeft ingebracht. Toen viel het CDA de VVD niet bij. Het gesprek dat de heer Westerlaken wil starten, hoort wat hem betreft in de commissie BEM thuis.

De heer Westerlaken bedoelde slechts technische vragen te stellen, om meer inzicht te krijgen voor een latere politieke discussie.

Gedeputeerde Strijk verwacht eind februari of begin maart 2022 een interne conceptjaarrekening, om eind april tot een conceptkadernota voor 2023 te kunnen komen. Over de conceptcijfers van 2022 worden met alle teams gesprekken gevoerd. Daarin wordt de realisatie vergeleken met de verwachting in de eerdere P&C-producten en in verband gebracht met de schattingen voor 2023. Dat gesprek zal kritisch zijn. De

gesprekken helpen om steeds beter te kunnen begroten. Het is nu eenmaal niet positief in een jaarrekening te moeten constateren dat middelen zijn overgebleven. Bij het subsidieloket is de werkdruk erg hoog. Twee zaken moeten helpen om het proces te optimaliseren: herijking van de algemene subsidieverordening en digitalisering van het proces. De behandeltermijn van subsidies is nu langer dan gewenst. Voor sommige organisaties is dat knellend. Indien nodig worden hun dossiers met voorrang behandeld. Het aantal vacatures dat bij de provincie openstaat, valt mee. Er is een grote inhaalslag gemaakt. Sommige functies blijven lastig in te vullen, bijvoorbeeld als het gaat om IT'ers, planeconomen voor het grondbedrijf of financiële functies. De gedeputeerde ziet dat ook de coronamaatregelen en -cijfers enige invloed hebben op productiviteit van medewerkers. De gedeputeerde zegt toe dat hij zal nagaan of een fout is gemaakt wat betreft de besteding voor versnelling van woningbouw, zoals de heer Van den Dikkenberg vroeg. De 2% faseringskorting is generiek voor alle programma's vastgesteld bij het opstellen van de begroting voor 2021 in april 2020. Dat was in feite een noodgreep. In de nieuwe begroting wordt de faseringskorting per programma concreet ingevuld. Het mag geen automatisme zijn dat middelen die niet worden uitgegeven naar reserves terugvloeien. Daarom geven GS zichzelf de expliciete opdracht om bij de jaarrekening alle reserves na te lopen. Dat zal leiden tot een bredere analyse. In Statenvoorstellen wordt standaard opgenomen wat ze bijdragen aan de brede welvaart. Het is inderdaad de vraag hoe relevant dat is voor de slotwijziging.

De heer Eggermont zegt dat bij extra doelen die vanuit het Rijk op de provincies afkomen ook gekeken zou moeten worden of de provincie daar zelf al middelen voor had gereserveerd.

Gedeputeerde Strijk zegt dat dit onderdeel moet zijn van de kritische analyse van de reserves. Het is mogelijk dat vanuit politieke overwegingen ervoor gekozen wordt een reserve op een bepaald niveau te houden. De slotwijziging houdt verband met begrotingsrechtmatigheid en daarin wordt de septembercirculaire verwerkt. Ook wordt voor specifieke programma's meer budget gevraagd. Dat zijn de doelen van de slotwijziging, naast de sterke bijdrage die ze levert aan beter begroten.

De heer Janssen is nog niet overtuigd van de meerwaarde van de slotwijziging. Hij gelooft niet dat het stuk nodig is in het kader van rechtmatigheid. Dat is mede een vraag aan de accountant. Een politieke discussie over de slotwijziging moet volgen in de commissie BEM.

De heer De Droog ziet dat 1,4 miljoen euro wordt geboekt uit de reserve realisatiestrategie en natuurvisie, vanwege hogere uitgaven in het kader van faunaschade. Hij vraagt of hier een risico aan ten grondslag ligt dat niet goed in beeld is geweest, of welke andere verklaring voor de boeking gegeven kan worden.

De heer Wolting vindt het erg laat als de impact van de slotwijziging op de begroting pas in de zomernota wordt verwerkt.

Gedeputeerde Strijk vraagt de heer De Droog zijn vraag schriftelijk in te dienen. De verschuivingen in de Begroting 2022 hoeven niet groot te zijn. Soms wordt slechts een financiële last verschoven, zonder dat daar taken bij horen. In ieder geval moet voorkomen worden dat op grond van de slotwijziging jaarlijks standaard een bedrag vooruit wordt geschoven. De gedeputeerde verwacht niet dat daarvan sprake zal zijn. Een discussie over de waarde van de slotwijziging moet verder in de commissie BEM gevoerd worden. Het stuk staat nu sterk in het teken van aframen, maar dat zal niet zo blijven.

De voorzitter concludeert dat een nadere discussie over de slotwijziging volgt in de commissie BEM.

## **2.2 SV Normenkader rechtmatigheid**

De voorzitter zegt dat het normenkader voorheen werd vastgesteld door GS. Het werd vervolgens ter bevestiging naar PS gezonden in de vorm van een Statenbrief. Met ingang van 2022 verschuift deze bevoegdheid naar PS. Daarop vooruitlopend vragen GS aan PS om het normenkader 2021 vast te stellen.

Op 8 december staat een informatieve sessie gepland met de concerncontroller en de accountant over de wijzigingen in deze rechtmatigheidsverklaring.

De heer Janssen is zeer content met het voorstel. PS hebben daarmee de gelegenheid kaders aan GS mee te geven waarbinnen ze kunnen opereren.

De heer Eggermont ziet dat nu recht, hoogte en duur als voorwaardencriteria zijn gekozen. Hij vraagt naar de achtergrond van de keuze voor deze drie criteria, en wat het zou veranderen als bijvoorbeeld grondslag daaraan wordt toegevoegd.

De heer Van Wijk vraagt of het logisch is nu goedkeuring van het stuk te vragen, terwijl op 8 december een informatiesessie volgt. Hij vraagt op welke momenten PS worden geïnformeerd over wijzigingen in het normenkader, bijvoorbeeld op basis van geldende regelgeving.

De heer De Droog kan zich vinden in het voorstel. Hij heeft gezien dat de provincie Zuid-Holland een mooie opzet heeft voor het normenkader, die nog meer inzicht geeft. Graag zou hij zien dat die opzet wordt overgenomen.

De heer Germis is blij met het kader, dat toont dat de organisatie steeds professioneler wordt. De gekozen voorwaardencriteria zijn gebruikelijk. Hij is er niet voor daar criteria aan toe te voegen.

Gedeputeerde Strijk zegt dat op 8 december over de algemene subsidieverordening en over de rechtmatigheidsverklaring wordt gesproken, maar niet over dit normenkader. De accountant heeft het normenkader nodig om binnenkort te kunnen starten met de controle over het jaar 2021. De wijzigingen in het normenkader ten opzichte van vorig jaar zijn in de bijlage opgenomen. De gedeputeerde zal kijken naar het kader dat men in Zuid-Holland hanteert. Leesbaarheid is voor hem in ieder geval belangrijk. Hij verzoekt tot slot de heer Eggermont zijn vraag schriftelijk te stellen.

De voorzitter stelt voor om het stuk als hamerstuk door te geleiden naar PS. De FAC gaat daarmee akkoord.

### **2.3 SB Eindrapportage programma Versterken Financiële Functie [2020/2021](#)**

De voorzitter zegt dat de FAC in de afgelopen periode ieder kwartaal geïnformeerd is over de voortgang van het programma Versterken Financiële Functie. Het programma is afgerond. De FAC ontvangt daarvan ter bespreking nu de eindrapportage, waarin wordt teruggekeken op het gehele programma.

Mevrouw De Haan dankt GS voor de uitgebreide rapportage. Een van de pijlers van het programma is het versterken en verbeteren van het jaarrekeningproces. Daarom zou verwacht kunnen worden dat bespreking van jaarrekening en kadernota nu uit elkaar getrokken kunnen worden. Dat doel blijkt nog niet gerealiseerd. Zij vraagt daarom of het proces inderdaad volledig is afgerond, of de provincie volledig in control is en of de organisatie op dit moment bewust bekwaam, of bewust onbekwaam is. Tot slot dankt zij voor alle inspanningen die door de organisatie verricht zijn.

De heer Westerlaken sluit zich aan bij de vorige spreker. Hij geeft het ambtelijk apparaat veel lof voor het verrichte werk. Vooral de controlfunctie is zijns inziens versterkt. Het stuk kan gezien worden als feitenrelaas. Spreker vraagt de gedeputeerde om een kwalitatieve appreciatie daarvan. Ook wil hij weten of verbeteringen straks merkbaar zijn in de tijdigheid van aanlevering van stukken en in de kwaliteit daarvan.

De heer Janssen geeft eveneens complimenten voor wat bereikt is. Veel zaken zijn goed opgepakt en tijdig afgerond. De rapportage is echter geen eindpunt: nu is het moment aangekomen om naar bestuurlijke aspecten van in control zijn te kijken. Het gaat dan bijvoorbeeld om de eerdere beschikbaarheid van de jaarrekening, of het opstellen van realistische, uitvoerbare begrotingen. Ook is de eindrapportage een

startpunt voor gesprekken in de organisatie over de financiële functie, en met lijnmanagers en andere verantwoordelijken over de besteding van gelden.

De heer Germs vindt dat de rapportage veel goeds laat zien, maar dat er ook nog ruimte is voor verdere ontwikkeling. Eerder merkte de gedeputeerde op dat het moeilijk is financiële posities ingevuld te krijgen. Hij wil weten of dat kwetsbaarheden oplevert.

De heer Eggermont leest in de eindrapportage dat voortgang en verbeteringen eind oktober met de teamleiders zouden zijn besproken, mede in het kader van borging. Hij vraagt naar een terugkoppeling.

Mevrouw Groen is het eens met de eerder gegeven complimenten. Zij vindt dat de rapportage slechts beperkt ingaat op borging en doorontwikkeling in de toekomst. Daarom vraagt ze hoe deze aspecten in de organisatie belegd zijn en of daar periodiek bewust bij wordt stilgestaan.

De heer De Droog spreekt complimenten uit over de voortgang van het programma. Het verheugt hem dat het kan worden afgerond en hij heeft er vertrouwen in dat de organisatie in staat is zichzelf vanaf nu te verbeteren. Daarom zou hij willen spreken over de toekomstige rol van de FAC.

Gedeputeerde Strijk zegt dat de rapportage gaat over het versterken van de financiële functie. Voor een aantal bedrijfsvoeringsonderdelen loopt nog een verbetertraject. Daarover verschijnt ieder kwartaal een rapportage. Aan het programma Versterken Financiële Functie geeft de gedeputeerde een ruime voldoende. De organisatie noemt hij bewust bekwaam. Wel is een aantal teams nog wat projectmatig ingericht. De projectleider zal de voortgang blijven monitoren. Borging is een aandachtspunt, maar dat is een normaal en continu proces dat bij managementverantwoordelijkheden hoort. De teamleiders hebben letterlijk getekend voor borging, continuering van opleiding en het oppakken van nog openstaande punten. Het is nog te vroeg om oplevering van de Jaarrekening 2021 te versnellen. Een jaar later kan dat wel. Oplevering van de Jaarrekening 2020 heeft volgens een regulier proces plaatsgevonden, maar het was hard werken om de deadlines te halen. Dat proces kan nog worden verbeterd. Liever geeft de gedeputeerde de organisatie voor de komende jaarrekening nog wat lucht. Het opleveren van cijfers levert overigens niet de grootste druk op de organisatie op. Dat geldt wel voor de verklarende teksten daarbij en het jaarverslag.

De heer Westerlaken maakt uit de stukken en het antwoord van de gedeputeerde op dat het financiële team goed opereert. Hij vraagt de gedeputeerde nog wat dieper in te gaan op het functioneren van de rest van de organisatie van betreft de financiële functie. Zij moeten immers antwoord geven op vragen bij de cijfers.

De heer Janssen zou net als de heer De Droog nader willen spreken over wat de FAC in de fase die volgt nodig heeft.

Gedeputeerde Strijk zegt dat er op diverse plekken in de organisatie nog verbeteringen nodig zijn. Een voorbeeld daarvan is het proces bij het subsidiebedrijf. Daarover blijven rapportages verschijnen. Het financiële team blijft altijd afhankelijk van de input van de andere teams. Het team Financiën is in ieder geval klaar voor een goed samenspel met die overige teams.

De heer De Droog vraagt de griffier een werksessie te organiseren over de toekomstige rol van de FAC. De griffier neemt dit op zich voor het eerste kwartaal van 2022.

#### **2.4 SB Planning P&C 2022**

De voorzitter zegt dat de FAC enkele memo's heeft ontvangen. GS stelden een planning op voor de P&C-cyclus in 2022. Daarna verscheen een memo van de griffie met daarin een advies aan de FAC. Daarop volgde een memo van de gedeputeerde met een advies daarover. Kort gezegd neemt de gedeputeerde het

advies van de griffie over, behalve wat betreft de zomernota. GS zouden daarin informatie tot en met april willen opnemen; de griffier stelt voor dat tot en met eind mei te doen.

De heer Dercksen kan zich vinden in de planning, maar betwijfelt of de deadlines gehaald zullen worden. Dat is ook vorig jaar weer gebeleden.

Mevrouw De Haan merkt op dat afgelopen jaar volgens planning is gewerkt.

De heer Dercksen zegt dat stukken hem vaak pas op een laat moment bereiken.

Mevrouw De Haan deelt de twijfels van de heer Dercksen niet. De Staten zelf hebben uitstel gevraagd voor het indienen van vragen.

Mevrouw Groen constateert een dilemma tussen de wens om over de allerlaatste cijfers te kunnen beschikken en voldoende tijd hebben stukken te kunnen lezen en vragen te kunnen stellen. Het is belangrijk de meest werkbare oplossing te kiezen. Vanuit dat licht heeft zij begrip voor het voorstel van de gedeputeerde. Wel vraagt zij hem of te verwachten is dat de planning volgend jaar kan worden verbeterd.

De heer Janssen zegt dat eerder is gediscussieerd over het voeren van algemene beschouwingen bij de kadernota dan wel de programmabegroting. Uit de planning wordt nu niet duidelijk wat daarvoor het voorstel is. In de vergadering is ook gesproken over een model waarbij na de programmabegroting eerst algemene beschouwingen worden gehouden, waarna er in de commissies dieper op programma's wordt ingegaan en er vervolgens ruimte is voor moties en amendementen in de novembervergadering. Voor de zomernota zou hij het voorstel van GS willen volgen, met het oog op een haalbare planning.

Mevrouw Krijgsman sluit zich aan bij dat laatste. Voor de PvdA was vorig jaar bij de begroting onduidelijk tot op welk moment technische vragen konden worden ingediend. In ieder geval zijn lastminutewijzigingen ten opzichte van de planning onwenselijk. Het is nu al duidelijk wanneer Statenleden tijd moeten plannen voor het bestuderen van stukken. De PvdA ontvangt graag enkele papieren versies van begroting en kadernota en vraagt om daar in de planning rekening mee te houden.

De heer Van den Dikkenberg sluit zich aan bij het verzoek om fysieke stukken, die kunnen worden opgestuurd dan wel opgehaald.

De heer De Droog zou met de FAC willen nadenken over de gewenste inhoud en opzet van stukken. Als daarin meer rekening wordt gehouden met het perspectief van de lezer, wordt de voorbereiding en ook het stellen van goede vragen makkelijker. Overigens is de kwaliteit van de stukken al sterk toegenomen. D66 geeft de voorkeur aan een zomernota die vijf maanden bestrijkt.

De heer Van Wijk sluit zich aan bij deze opmerking over de kwaliteit en toegankelijkheid van stukken. Hij wil weten wat nodig is om in de zomernota toch de cijfers tot en met eind mei op te kunnen nemen.

De heer Westerlaken kan zich in de door de gedeputeerde voorgestelde planning vinden. Daarin moet rekening worden gehouden met de belastbaarheid van de organisatie. De stukken moeten zo goed mogelijk toegankelijk zijn voor de controlefunctie van PS, ook voor non-financiële.

De heer Germs zou eveneens graag tijdig papieren versies van de stukken ontvangen. Hij vraagt aandacht voor de leesbaarheid, toegankelijkheid en omvang van stukken.

De heer De Haan kan zich vinden in het advies van de gedeputeerde bij de planning. In het afgelopen jaar zijn veel complimenten gegeven over de leesbaarheid en kwaliteit van de stukken. Meer aandacht is nog nodig voor de informatiewaarde van de P&C-stukken. Daarvoor zal de FAC nadere input moeten geven.

De heer De Droog denkt dat de stukken alle gewenste informatie bevatten. Wel moet de toegankelijkheid van die informatie beter. De FAC kan hier verder over nadenken in het gesprek dat door de griffie georganiseerd wordt over de functie van de FAC in de toekomst.

De heer Westerlaken ziet ook dat de kwaliteit van de stukken verbeterd is. Hij geeft daarvoor complimenten. De organisatie is nog aan het leren, maar dat geldt ook voor PS. Het is belangrijk dat PS niet proberen om het werk van de accountant over te doen.

De heer Janssen vond het eerste hoofdstuk van de afgelopen begroting zeer goed van kwaliteit. Er zijn al veel kwaliteitsslagen gemaakt.

Gedeputeerde Strijk excuseert zich voor het feit dat deadlines voor het stellen van vragen niet in de planning zijn opgenomen. Het zomerreces valt in 2022 vroeg, zodat op 29 juni de laatste PS-vergadering is. Terugrekenend is het niet mogelijk om in de zomernota de cijfers tot en met mei op te nemen. Altijd is een paar weken nodig om de cijfers te bekijken, te analyseren en daar teksten bij te schrijven. Als PS het belangrijk vinden om wel vijf maanden in de zomernota op te nemen, betekent dat dat de nota pas in september kan worden voorgelegd. In het afgelopen jaar is de planning voor de P&C-cyclus inderdaad gehaald. Daar wil de gedeputeerde zich ook voor het volgende jaar hard voor maken. Hij zal de planning intern dan ook expliciet delen. Hij roept de Statenleden op in hun agenda's nu al rekening te houden met leestijd voor de stukken en voor het formuleren van vragen. De planning zal hij nog eens aanpassen, waarbij een kolom wordt toegevoegd die aangeeft wanneer fysieke stukken worden verstrekt. Ook wordt daarin vermeld tot wanneer vragen kunnen worden gesteld. Altijd zal de digitale versie eerder beschikbaar zijn. Ook de gedeputeerde heeft bij de afgelopen begroting veel complimenten ontvangen over vooral de kwaliteit van hoofdstuk 1.

De heer De Droog vindt het jammer dat de zomernota slechts vier maanden zal bestrijken. Eerder is besloten de voor- en najaarsnota's af te schaffen, omdat de zomernota relevanter zou zijn. Nu de zomernota slechts cijfers tot en met april zal bevatten, kan wellicht beter worden teruggekeerd naar het model van voor- en najaarsnota's. Het samenvallen van jaarrekening en kadernota kan ten koste gaan van de kwaliteit van de bespreking over de jaarrekening en de controlerende taak van PS. Hij is kortom niet enthousiast over de voorgestelde planning.

Gedeputeerde Strijk is het met de heer De Droog eens dat de jaarrekening eerder beschikbaar zou moeten zijn, maar in 2022 lukt dat nog niet. Zijn voorstel blijft om de zomernota voor het zomerreces te verstrekken en deze dan in september vast te stellen.

De heer Van den Dikkenberg zegt dat al eerder ter sprake kwam dat de slotwijziging effect kan hebben op de begroting voor 2022. Hij vraagt de gedeputeerde daar bij de jaarrekening inzicht in te geven, om te voorkomen dat de effecten van de slotwijziging pas in september 2022 aan de orde komen. Voor het overige gaat hij akkoord met de voorgestelde planning.

Gedeputeerde Strijk zegt dat alle inzichten uit de eerste maanden van 2022 in de kadernota worden verwerkt. In de kadernota zal kort worden weergegeven wat de beelden zijn bij de eerste maanden van 2022, inclusief de effecten daarvan. Een begrotingswijziging wordt bij de zomernota echter niet voorgelegd. Ook de begroting voor 2023, die GS ongeveer eind april in contouren vaststellen, bevat inzichten uit de eerste maanden van 2022.

De voorzitter concludeert dat een nieuw schema wordt opgesteld als besproken, dat verstrekt wordt via een Statenbrief. Eventueel kan daarover opnieuw worden gesproken in de volgende FAC. Behandeling van de kadernota geschiedt zoals geformuleerd door de heer Janssen.



**3. STUKKEN TER KENNISNAME**

**3.1 SB Onderwerp GS-onderzoek [2022](#) (art. 217a Provinciewet)**

**3.2 Memo verslag evaluatief gesprek met [accountant](#)**

De FAC neemt kennis van de stukken.

**4. Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 11.00 uur.