

Verslag concept Rekeningencommissie

t.b.v. advisering commissie EFB

Datum vergadering	:	8 juni 2020
Commissievoorzitter	:	D.G. Heijnen
Commissiegriffier	:	Mw. M. Spoor
Telefoonnummer/e-mail	:	023-5145308 / spoorm@noord-holland.nl

Aanwezig:

	Commissievoorzitter	D.G. Heijnen
	Commissiegriffier	Mw. M. Spoor
5	Leden van de commissie	CU-SGP ---
		D66 mw. A.C. Kapitein
		PvdA J.J. Carton, L.Hj. Voskuil
		VVD G.J.W. Hartog
10		GL G.R. Zaal
		SP W. Hoogervorst
		FvD R.J. Dekker
		Gedeputeerde Pels
15	Ambtelijke ondersteuning	P.P. Horck, A. de Korte, A. Meijer, J. Bierhuizen
	Voorts aanwezig	R. Killeen en M. Dubbelman van Publiek Belang Accountants
	Notulist	Moneypenny / mw. H. Mutsaerts

20 Agenda

1. Opening
2. Mededelingen
3. Vaststellen van de agenda
4. Vaststellen besluiten- en actiepuntenlijst vergadering 12 december 2019
- 25 5. Jaarrekening 2019 en verslag van bevindingen
6. Stand van zaken Financiële Hygiëne
7. Rondvraag
8. Sluiting

30 1. Opening

De voorzitter opent de (digitale) vergadering van de Rekeningencommissie en verwelkomt de aanwezigen en de accountants van Publiek Belang.

2. Mededelingen

35 Een bericht van verhindering is ontvangen van dhr. Dulfer (GL) en mw. Strens (D66). D66 heeft laten weten dat mw. Kapitein lid wordt van de commissie ter vervanging van mw. Strens. Laatstgenoemde wordt plaatsvervangend lid. De consequenties van deze wisseling voor het plaatsvervangend voorzitterschap van mw. Strens moeten onderzocht worden.

40 **3. Vaststellen van de agenda**
De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Vaststellen besluiten- en actiepuntenlijst 12 december 2019
De besluiten- en actiepuntenlijst van 12 december 2019 wordt vastgesteld.

45

Naar aanleiding van:

Mw. Kapitein refereert aan de toezegging (regel 328) om in maart een update te ontvangen over de stand van zaken Financiële Hygiëne. Is deze update beschikbaar gesteld?

Dhr. de Korte heeft deze toezegging zodanig geïnterpreteerd dat als er geen bijzonderheden zouden zijn, er in juni gezamenlijk met de accountant verder zou worden gesproken.

Dhr. Hartog verzoekt bij de rondvraag een toelichting op de stand van zaken van de HT-ontwikkelingen, naar aanleiding van pagina 7, regel 312.

55 **5. Jaarrekening 2019 en verslag van bevindingen**
Op 29 juni a.s. staat de jaarrekening op de agenda van PS en voorafgaande hieraan wordt de jaarrekening in alle vakinhoudelijke commissies besproken.

De accountant geeft de volgende toelichting op het verslag van bevindingen. Dit verslag is gelukkig een stuk korter dan over de jaarrekening 2018. Tussentijds is gezamenlijk gesproken over de voortgang van de verbetermaatregelen in het kader van de managementletter. Op dat moment waren de vooruitzichten voor de jaarrekening al behoorlijk goed, omdat in 2019 direct na de zomer gestart is met het omvangrijke verbeterprogramma Financiële Hygiëne. Die actie heeft zeker vruchten afgeworpen, want de jaarrekeningcontrole over 2019 is veel voorspoediger verlopen dan in 2018. De goedkeurende verklaring dateert zelfs al van mei 2020. Een aantal projecten van het verbeterprogramma lopen nog steeds door omdat een aantal onderdelen de jaarcyclus overstijgen.

De projectmatige aanpak heeft in het eerste jaar de volledige focus van de organisatie gehad, daarom is het wel een uitdaging om deze aandacht te borgen in de organisatie om te voorkomen dat het niveau weer afzakt. Maar het programma is breed geland en alle onderdelen van de organisatie zijn zich bewust van het grote belang. De voortdurende borging is een belangrijk aandachtspunt. Een aantal elementen vraagt om extra aandacht, zoals de IT-omgeving. In 2018 is bij de eerste controle geconstateerd dat nogal wat onderdelen van de IT-omgeving nog niet aan alle standaarden en eisen voldoen. Het doorvoeren van deze verbeteringen loopt door tot in het 2^e kwartaal 2020 waarna de accountant hier opnieuw naar gaat kijken om te zien of de verbeteringen daadwerkelijk zijn doorgevoerd. De IT-omgeving op zichzelf speelt geen doorslaggevende rol in de controle, omdat de accountant een gegevensgerichte controle aanpak hanteert.

Het tweede element van het programma Financiële Hygiëne is de beschrijving van de relevante processen. Met de organisatie is afgesproken om in het najaar 2020 de resultaten daarvan in de interim-controle mee te nemen.

Interne beheersing/verbijzonderde interne controle: deze onderdelen functioneren goed en er wordt goed samengewerkt waarbij de accountant gebruik maakt van de resultaten van de verbijzonderde interne controle. De ambitie is om de interne controle dieper in de organisatie te verankeren, zodat het niet enkel een centrale activiteit van Concern Control blijft.

In de rapportage is een passage opgenomen, waarin een artikel is gewijd aan het bijzondere jaar 2020 vanwege de invloed van corona op de gehele samenleving. Over 2019 wordt in de rapportage gesproken over de vooruitzichten van de provincie met het verzoek om aandacht te geven aan rechtmatigheid en het bieden van continuïteit aan organisaties die afhankelijk zijn van bijdragen van de provincie, en aan de vraag of de verstrekking van de middelen ook in 2020 rechtmatig plaatsvindt. Het laatste hangt samen met de voorwaarden die gesteld worden, want hoe minder voorwaarden, hoe eenvoudiger de controle, maar dat mag geen leidraad zijn in de afspraken met derde partijen. De provincie dient een juiste balans te kiezen in de te stellen voorwaarden zodat de provinciale positie wordt geborgd. De continuïteit die de provincie levert aan gesubsidieerde instellingen, het OV en andere organisaties is een speerpunt. Met de accountant wordt afgestemd of dit een specifiek aandachtspunt wordt in de controle over 2020.

Afsluitend, een positief traject en een positief rapport.

Vragen:

Mw. Kapitein verzoekt om volgend jaar een overleg te plannen vóórdat alle partijen technische vragen aan GS stellen en antwoord ontvangen, want op deze wijze kan de rekeningencommissie vooraf een advies formuleren voor de commissie EFB. Nu lijkt een aantal zaken achterhaald te zijn. De voorzitter meldt dan wel het verslag van bevindingen en de reactie van GS in een vroeger stadium beschikbaar moeten zijn. Het huidige overleg is er juist voor bedoeld om deze documenten te bespreken. De vakinhoudelijke behandeling van de antwoorden op technische vragen vindt plaats in de commissievergaderingen.

De griffier vult aan dat het inderdaad afhangt van het tijdstip waarop de stukken beschikbaar komen. De technische vragenronde is niet bedoeld voor de rekeningencommissie maar voor de vakinhoudelijke commissies.

Mw. Kapitein is blij met alle positieve ontwikkelingen en met de voortdurende verbetering van het proces en geeft grote complimenten aan de organisatie. Op blz. 10 verslag van bevindingen wordt gesteld dat GS vanaf 2021 een rechtmatigheidsverklaring moeten afgeven. Wat zijn de gevolgen hiervan voor PS? Moet de rekeningencommissie over deze verklaring een advies aan PS voorbereiden? Op blz. 11 wordt gesproken over de subsidiebeschikking en wordt vermeld dat de commissie BBV heeft bepaald dat de lasten bij de start van het project worden genomen tenzij sprake is van een uitzondering. Komt er een nieuwe post in de jaarrekening met 'uit te betalen subsidies'? Hoe werkt dat op dit moment? De accountant heeft een tabel toegevoegd voor de begrote uren, maar de werkelijk gemaakte uren tot en met week 21 zijn nog niet vermeld. Verwacht de accountant een urenoverschrijding? De onderbesteding blijkt nog steeds een issue te zijn, goed dat deze nu transparant is gemaakt. Hoe kijken GS hiernaar? Bij de verbonden partijen ontbreekt nogal wat informatie, die zou later toegestuurd worden. Deze informatie is inmiddels bekend, want deze wordt vanmiddag in de commissie NLG besproken. Waarom wordt deze informatie niet aangevuld in de conceptjaarrekening? Wellicht zal de provincie de komende jaren vreemd vermogen moeten aantrekken. Hoe wordt dit in de stukken verwerkt? Er wordt een verbetering doorgevoerd in het formuleren van de operationele doelen, geldt dit alleen voor de extra BBV-doelen of ook voor andere

operationele doelen? Van een aantal operationele doelen wordt vermeld hoeveel vergaderingen hebben plaatsgevonden en hoeveel rapporten zijn opgesteld. Dit is een resultaatbeschrijving van de activiteiten maar dat is niet de bedoeling van een duidelijke formulering van de gerealiseerde doelen. Verzocht wordt om in het vervolg bij de rapportage auditopvolging een groter lettertype te gebruiken, want veel informatie is nu nauwelijks of zeer slecht leesbaar.

Dhr. Dekker is ook heel tevreden over de wijze van rapporteren en de inzichtelijkheid van het verslag en van het verslag van bevindingen. In het programma Groen op blz. 183 van het jaarverslag wordt een onderbesteding verklaard door de gewijzigde BBV waardoor de kosten van de ten behoeve van NNN aangeschafte gronden niet meer ten laste van de reserve Groen komen, maar tegen aanschafprijs worden opgenomen op de balans. De BBV-wijziging dateert van 2016 en wordt voor het eerst toegepast in 2019. Wat is hiervan de reden?

Dhr. Hartog constateert dat GS alle vragen goed hebben beantwoord. Geeft de bestuurlijke reactie van GS aanleiding tot aanvullende opmerkingen door de accountant? Heeft de accountant misschien een aanvullende opdrachtverstrekking nodig met het oog op de gevolgen en maatregelen rond corona? In de voordracht aan PS wordt op blz. 6 een passage vermeld over de onderbesteding van 111 miljoen euro en in 5.1 is een specificatie opgenomen. Graag een toelichting hierop. In de brief aan PS met de bestuurlijke reactie staat op blz. 8 vermeld dat er in verband met corona en eventuele calamiteiten een team is samengesteld. In hoeverre zijn PS hierbij aangehaakt?

Dhr. Carton concludeert dat er heel hard is gewerkt aan de opvolging van alle acties en het doorvoeren van verbeteringen. Hoe heeft de ambtelijke organisatie dit proces ervaren? Hij verzoekt een toelichting op het proces van het vanaf 2021 door GS afgeven van een rechtmatigheidsverklaring en hoe de organisatie en GS dit gaan oppakken, wellicht in samenwerking met de accountant. Hoe worden PS hierbij betrokken en moeten PS input leveren voor het normenkader?

Dhr. Hoogervorst is zeer tevreden over de ingezette verbeteringen en de inzichtelijkheid van de informatie. In het kader van de vraag van mw. Kapitein of deze commissie zich puur moet bezighouden met het technische proces, is de SP van mening dat dit een technische reflecterende commissie is en dat ook moet blijven. De politieke beschouwingen vinden plaats in de Statencommissies en in PS met het oog op de democratische controle. Er is geen reden om dit te veranderen. Bij de subsidieverlening is niet altijd duidelijk wie de subsidie aanvraagt en hoeveel er is ontvangen en of het allemaal rechtmatig is. Wanneer GS straks een rechtmatigheidsverklaring gaan afgeven, dan is de vraag welke rol PS hierbij krijgen.

Dhr. Zaal geeft complimenten aan al degenen die heel hard gewerkt hebben aan de jaarrekening en aan het verbeteren van de procedures. De vraag is of de zorgen over IT zijn op financiële IT of IT in bredere zin. De accountant stelt dat men in overleg is, dus wordt er op voorhand overlegd over de te stellen voorwaarden in het kader van coronamaatregelen? Bij punten 5 en 6 in de voordracht wordt gesproken over onttrekking aan de reserves vanwege hoger dan begrote uitgaven. Hoe verhoudt een onttrekking zich tot het budgetrecht van PS? Wordt met het goedkeuren van de resultaatsbestemming automatisch ingestemd met een hoger budget en hogere uitgaven of besluiten PS hier later over?

Dhr. Heijnen sluit zich aan bij de positieve woorden over de verbetering van de inzichtelijkheid van de informatie. De accountant stelt dat onderbesteding een punt van zorg blijft. Wat is volgens de accountant een goede aanpak om dit te voorkomen? De stand van de algemene reserve is iets te laag

180 en wordt nu gevuld met uitgestelde intenties teneinde de situatie in 2019 goed af te kunnen ronden.
Hoe wenselijk is dat en hoe kijkt de accountant naar de ontwikkeling van de algemene reserves in de toekomst? GS nemen nagenoeg alle aanbevelingen over en er zijn al processen gestart, dat is positief. Dit jaar wordt ook weer een tussentijdse afsluiting opgesteld. Zijn dit definitieve afsluitingen, hoe en op welk moment in de controlecyclus worden PS geïnformeerd?

185 De voorzitter constateert in de chat dat D66 er voorstander van is dat de rekeningencommissie een technische commissie is en moet blijven.

Antwoorden:

190 Het normenkader rechtmatigheid wordt jaarlijks door PS vastgesteld ten behoeve van de controle op rechtmatigheid bij de accountantscontrole en in grote lijnen stemt dit overeen met het normenkader dat ook geldt voor de controles die door GS worden uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Het gaat erom dat GS rechtmatig handelen binnen de kaders van de wet en van PS. PS stellen het normenkader rechtmatigheid vast op basis van de eigen regelgeving, hiervan maken de verordeningen onderdeel uit. Bij organisaties wordt er verschillend gedacht over
195 de vraag of interne regels over mandatering wel of niet worden meegenomen in het normenkader dat ook de basis vormt voor het oordeel over de jaarrekening. PS hebben een sturende en beslissende rol. Er wijzigt niet heel veel ten opzichte van de huidige situatie.

200 De subsidiebeschikking en lasten bij de start van projecten: een aantal jaren geleden rees de vraag of bij het verstrekken van subsidies de voortgang in geleverde prestaties door de subsidieontvanger een rol speelt bij het nemen van de lasten. De provincie verwerkte de subsidie als last op het moment van toezegging van de subsidie en bij een looptijd van vier jaren waren dat vaak grote bedragen. Op dat moment in het boekjaar is er echter nog geen tegenprestatie geleverd, dus heeft het de voorkeur om het bedrag toe te rekenen aan de verschillende jaren. De provincies hebben hier
205 allemaal een ander beeld van. De commissie BBV heeft aangegeven onder welke voorwaarden de bedragen moeten worden verwerkt in de administratie en jaarrekening naar rato van de geleverde prestaties. Er ontstaat geen nieuwe post maar er komt een andere verdeling van de subsidielasten over de jaren heen. In grote lijnen wordt de huidige werkwijze voortgezet. Projectsubsidies kunnen groter of kleiner zijn, afhankelijk van het project. Om de administratieve lasten te beperken, heeft de
210 commissie BBV toegestaan dat bij een kleine projectsubsidie die meerdere jaren loopt, deze last in een keer te nemen in het jaar van het afgeven van de beschikking. Dat is niet het geval bij grote projectsubsidies en deze worden toegerekend aan de diverse jaren. Als gedurende de uitvoering blijkt dat sprake is van vertraging of versnelling van het project, wordt er een gewijzigde beschikking afgegeven en worden de lasten genomen in de jaren waarin het project wordt uitgevoerd. De vraag
215 wat een groot project is, is mede afhankelijk van de grootte van de provincie. Daarom heeft de commissie BBV de provincies de suggestie gedaan om vast te stellen wat zij als een groot project zien en deze definitie op te nemen in de financiële beheersverordening. Eerst is onderzoek nodig naar welk grensbedrag de provincie gaat hanteren, niet alleen gerelateerd aan het totale bedrag in de jaarrekening maar aan het aantal projectsubsidies in een jaar.

220 Tabel begrote uren van de accountant: op het moment van uitbrengen van deze rapportage waren deze uren nog niet bekend, maar er wordt wel een aantal extra uren verwacht. Met de provincie is de afspraak gemaakt om de extra uren niet in rekening te brengen. De tabel is opgenomen omdat dat is voorgeschieden in de accountantsregels. De tijdsbesteding wordt transparant voorgelegd aan deze
225 commissie en aan PS, omdat deze besteding ook van belang kan zijn voor de provinciale organisatie

wanneer er veel extra uren nodig zijn voor de controle. Dit zou kunnen leiden tot interne aanpassingen.

230 Waardering natuurgronden: deze regeling loopt al een aantal jaren. Over 2019 en naar verwachting
ook over de komende jaren, wordt een substantiële omvang verwacht. De provincie heeft gevraagd
of als de gronden worden geactiveerd op de balans, deze wel of niet kunnen worden afgewaardeerd
ten laste van de reserve Groen op het moment van aanschaf. Die mogelijkheid is er niet, omdat dan
sprake moet zijn van een voornemen tot verkoop. Dit voornemen tot verkoop is over 2019 bij
diverse projecten getoetst.

235 Coronamaatregelen: er is op dit moment geen aanleiding voor een extra opdracht. Dat kan wel het
geval zijn wanneer er gedurende 2020 allerlei controle technische vragen rijzen over diverse
afspraken/maatregelen zoals over subsidierelaties met derden. In dat geval kan op dat moment deze
situatie worden heroverwogen.

240 Rechtmatigheidscontrole GS: bij de invoering van de rechtmatigheid heeft de organisatie een lijst
opgesteld van allerlei mandaten en interne bevoegdheden die in de controle betrokken moeten
worden, maar gezien de complexiteit van de inventarisatie, lukte het niet om alle regels in alle
gevallen toe te passen en dat heeft geleid tot de geconstateerde onrechtmatigheid in de
245 accountantscontrole. In totaal was dat hoger dan het materiële belang met als gevolg een niet-
goedkeurende verklaring voor rechtmatigheid. Het normenkader werd in reactie daarop steeds
verder beperkt tot het voorgeschreven minimum, zoals de financiële beheersverordening en
controleverordening. Met de rechtmatigheidsverklaring door GS richt de accountantsverklaring zich
straks alleen nog op de getrouwheid. De rechtmatigheid is dan minder van invloed op de
250 controleverklaring. Mogelijk wordt het als gevolg hiervan het normenkader weer verbreed. Dit kan
leiden tot meer interne regels ten aanzien van bevoegdheden en mandaten of het invoeren van
tussentijdse toetsen.

255 Zorgen ICT: De controle richt zich op de aspecten IT die belangrijk zijn voor de jaarrekening als
verantwoordingsdocument, maar een aantal bevindingen ziet op IT in brede zin. Het onderzoek heeft
met name bevindingen opgeleverd over 'The general IT controls', alles wat te maken heeft met
bescherming van het netwerk en wachtwoordbeheer. Dus dat betreft inderdaad IT in brede zin.

260 Coronamaatregelen: er wordt nog niet overlegd over de voorwaarden, wel is aangegeven dat de
accountantscontrole is gericht op het controleren of bepaalde voorwaarden worden nageleefd in de
afwikkeling van continuïteits- of corona gerelateerde bijdragen aan derde partijen. Hierover kan in
de loop van 2020 nader overlegd worden.

265 Onderbesteding: er lopen veel projecten met uitgaven aan onderhoud van wegen en vaarwegen en
het is lastig te voorkomen dat deze langdurige processen waarover een bepaald planningsoptimisme
bestaat, tot onderbesteding leiden. Periodieke informatie over de voortgang van de werkelijke lasten
ten opzichte van budgetten is een belangrijk instrument om tijdig te kunnen bijsturen. Er loopt
momenteel een aantal acties die leiden tot een beter beeld van de tussentijdse stand van de lasten.
Met een conversieslag per 1 januari 2020 is de transparantie van de financiële administratie in het
270 SAP-systeem behoorlijk verbeterd hetgeen zal bijdragen aan een beter zicht op de onderbesteding.
Tot en met 2019 heeft het hieraan ontbroken. Van de 1,3 miljard euro van de jaarrekening wordt
slechts 500 miljoen euro daadwerkelijk besteed en ontvangen en het overige betreft de mutaties op
de reserves.

275 Vreemd vermogen: de provincie staat er qua vermogenspositie goed voor. Er zijn behoorlijk wat
bestemmingsreserves maar het is moeilijk om te bepalen of de algemene reserve wel of niet
voldoende is, omdat dit mede afhankelijk is van het wel of niet benutten van de
bestemmingsreserves. De vraag of de algemene reserve voldoende is om de risico's af te dekken,
wordt bevestigend beantwoord.

280

Gedeputeerde Pels stelt voor eerst de ambtelijke ondersteuning aan het woord te laten – ook gelet
op de technische aard van de commissie – en de politieke vragen in de inhoudelijke commissies te
bespreken.

285 Dhr. de Korte dankt voor alle complimenten. De onderbesteding is een weerbarstig onderwerp en bij
de tussentijdse afsluitingen wordt er al de nodige aandacht aan besteed. In het grotere beeld sluit de
realisatie redelijk aan bij de oorspronkelijke begroting, maar deze aansluiting wijkt gedurende het
jaar af door allerlei tussentijdse begrotingswijzigingen. Daarom wordt voor dit jaar kritische gekeken
naar alle begrotingswijzigingen en wordt afgewogen of deze haalbaar zijn. De laatste
290 begrotingswijziging wordt in september voorbereid en dan is het lastig om in te schatten of
subsidies wel of niet in het betreffende jaar gaan vallen. De informatie over de meeste relevante
verbonden partijen is actueel, maar voor volgend jaar zal deze informatie aangevuld worden met
bijvoorbeeld de omgevingsdiensten. In 2019 zijn de investeringen met 100 miljoen euro
toegenomen. Deze zijn ten laste gebracht van het saldo schatkistbankieren. Over 3 tot 4 jaar zal
295 wellicht externe financiering nodig zijn en zullen er leningen aangetrokken worden om
investeringsuitgaven te financieren. Deze handelwijze kan leiden tot een schuld op de balans maar
dat verandert niet veel aan het totale beeld. Wel zal het nodig zijn om een renteberekening te gaan
hanteren; waarbij wordt opgemerkt dat de huidige rentestand nul bedraagt. De tussentijdse
afsluiting per 1 mei loopt nu en per 1 september is de volgende tussentijdse afsluiting voorzien. De
300 resultaten hiervan zullen doorwerken in de 2^e begrotingswijziging en in de laatste
begrotingswijziging. Ten aanzien van de hogere onttrekkingen van de reserves (inzake MKB en
landbouwsubsidies) in de voordracht is het beeld dat in 2019 door latere ontvangst van co-
financiering door andere partijen de onttrekking aan de reserves inderdaad hoger is als begroot en
daarom expliciet aan PS wordt voorgelegd. Over het totaal van de projectperiode is geen
305 overschrijding voorzien.

De voorzitter constateert dat het belangrijk is dat een begrotingswijziging is gebaseerd op een
geactualiseerde administratie.

310 **6. Stand van zaken project Financiële Hygiëne**

Dhr. de Korte geeft een toelichting op de stand van zaken project Financiële Hygiëne. Voor de details
wordt verwezen naar deze presentatie op iBabs, waarin in retrospect wordt teruggekeken op de
doelstelling van het programma, de uitsplitsing in diverse trajecten, het tijdschema en hoe de
processen inhoud en vorm hebben gekregen. In 2019 zijn veel acties in gang gezet en zijn
315 budgethoudergesprekken gestart, het financiële systeem is opnieuw ingericht, veel processen zijn
beschreven en de interne controle is doorontwikkeld. De borging vraagt de nodige aandacht omdat
acties nog te veel van individuen afhankelijk zijn. Tevens dient het eigenaarschap versterkt te
worden. Er is nu voor gekozen om over te gaan tot enige afschaling, zodat de medewerkers hun
eigen verantwoordelijkheid weer op zich gaan nemen. Per directie zullen interne beheersingsplannen
320 geactualiseerd worden. Het afgelopen jaar is met name ingezet op de technische kant van het
proces, nu is het tijd om meer aandacht te gaan geven aan de sturing van de processen ('soft

controls') en het vergroten van het eigenaarschap en leiderschap in de lijn, het bevorderen van ondernemerschap (zelf verantwoordelijk zijn en initiatieven nemen) en het aanbieden van opleidingen, dit alles in een goede werksfeer.

325

Vragen:

Dhr. Dekker is onder de indruk van deze uitstekende presentatie en het overtuigende verhaal. Hij vraagt of de herinrichting van SAP afgerond is.

330 Dhr. Korte bevestigt dat de herinrichting SAP is afgerond. Voor aanvullende onderdelen zoals de activamodule (wegen en bruggen), lopen er momenteel tests, dat geldt ook voor de prognosemodule. SAP dient qua inrichting continue gemonitord te worden, hiervoor is een structuurwerkgroep in het leven geroepen en er is een master datamanager aangetrokken om allerlei informatieverzoeken over kostenplaatsen en het openen van rekeningen te beoordelen en goed te keuren.

335

Dhr. Carton constateert dat zijn vragen allemaal zijn beantwoord.

340 De voorzitter geeft namens de commissie complimenten voor het vele werk dat is verricht en de grote stappen die zijn gezet. De vraag is hoe de rekeningencommissie betrokken blijft bij dit proces, het wordt in ieder geval op prijs gesteld om in de vergadering van 7 december weer een toelichting over de actuele situatie te ontvangen.

345 Dhr. Bierhuizen, concerncontroller, constateert een shift in het programma en een accentverschuiving naar meer verantwoordelijkheid in de lijn. In december zal hij tijdens de vergadering van de rekeningencommissie een presentatie geven over de stand van zaken op dat moment. Er zit heel veel kennis en capaciteit in de organisatie en deze assets zijn op een goede manier bij elkaar gebracht. Dit biedt een goede basis voor een verdere doorontwikkeling. Het aspect van tussentijdse afsluitingen is een cruciaal speerpunt.

350 7. Rondvraag

Dhr. Hartog vraagt naar de huidige ontwikkelingen bij horizontaal toezicht. Hoe blijft de commissie aangehaakt bij ontwikkelingen rond corona? Hij vraagt of er in het traject van meerjarenafspraken met de provincie zaken zitten die actief moeten worden opgepakt en teruggekoppeld aan de Belastingdienst.

355

360 Dhr. Meijer meldt dat de fiscale beheersing van de provincie zodanig goed is, dat de Belastingdienst heeft besloten over te gaan tot aangepast toezicht. Dat houdt in dat zij meer dan voorheen zal steunen op de fiscale beheersing van de provincie en in mindere mate zelfstandige controles zal uitvoeren. Uit informatie van de Belastingdienst blijkt dat een traject wordt gestart voor de doorontwikkeling van horizontaal toezicht maar daar is nu nog veel onduidelijkheid over. Op dit moment geldt er een convenant en afgesproken is om op basis van deze afspraken op de huidige weg door te gaan totdat er meer inzicht ontstaat in het nieuwe kader van de Belastingdienst. Door het instellen van een eigen intern fiscaal team hoeft er minder geleund te worden op externe partijen. De vragen over meerjarenafspraken dienen gesteld te worden aan de fiscalist van de organisatie.

365

Gedeputeerde Pels antwoordt dat PS via de corona-updates die GS regelmatig doorsturen, op de hoogte worden gehouden. Over eventuele financiële gevolgen voor de begroting worden PS door middel van deze updates of via begrotingswijzigingen op de hoogte gehouden.

370

De voorzitter refereert aan de twee geplande vergaderingen van de commissie voor dit jaar op 31 augustus en 7 december. Voor 7 december zijn drie agendapunten aangemeld: de managementletter, het vaststellen van de speerpunten voor de controle 2020 en een toelichting op de voortgang van het programma Financiële Hygiëne. Voor de vergadering van 31 augustus zijn nog

375

geen agendapunten aangemeld, de griffier wordt verzocht om de commissieleden via de mail te verzoeken om agendapunten voor te stellen.

De griffier meldt dat in de vergadering van 31 augustus in ieder geval het evaluatiegesprek met de accountant voorbereid moet worden.

380

8. Sluiting

De voorzitter bedankt alle aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 11.30 uur.

385
