

Voorvisie verslag Rekeningencommissie

Datum vergadering	:	16 december 2021
Commissievoorzitter	:	D.G. Heijnen
Commissie adviseur	:	Mw. M. Spoor
Telefoonnummer/e-mail	:	023-5145308 / spoorm@noord-holland.nl

Aanwezig:

Commissievoorzitter	D.G. Heijnen	
Commissie adviseur	Mw. M. Spoor	
5 Leden van de commissie	D66	mw. A.C. Kapitein
	GroenLinks	J.W. Dulfer
	VVD	G.J.W. Hartog
Gedeputeerde	mw. Z. Pels	
10 Ambtelijke ondersteuning	J. Bierhuizen, P. Brouwer, M. van Eijnatten, J. Koning, mw. M. Luimstra-Hoolt, A. Meijer en A. Roosendahl	
Publiek Belang Accountants	M.E. Dubbelman en R.D.H. Killeen	
Notulist	Moneypenny / mw. I.L. Vos	
15 Afwezig:	D.J. van den Berg (JA21)	

1. Opening

De **voorzitter** opent de vergadering van de Rekeningencommissie om 18:04 uur en verwelkomt de aanwezigen en in het bijzonder de heren Killeen en Dubbelman van Publiek Belang Accountants.

Een bericht van verhindering is ontvangen van de heer Van den Berg.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Vaststellen agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld

4. Vaststellen besluitenlijst 20 september 2021

De besluitenlijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

5. Managementletter 2021

De Rekeningencommissie adviseert de commissie EFB voor de vergadering van 17 januari 2022. Besloten wordt om bij de behandeling van de Managementletter 2021 direct agendapunt 6 'Benoemen speerpunten voor de controle van de jaarrekening 2021' mee te nemen.

De heer **Killeen** (Publiek Belang Accountants) complimenteert de provinciale organisatie voor de samenwerking 'op afstand' in de afgelopen periode en het tijdig aanleveren van informatie ten

Pagina 2

40 behoefte van de controle van de jaarrekening. De tussentijdse controle kon volgens schema worden afgewerkt. Het was nog even spannend of de Managementletter tijdig gereed kon zijn, vanwege de IT audit. Vragen en antwoorden moesten nog worden uitgewisseld op het moment dat er een concept Managementletter lag.

Sterkte punten:

45 De accountant signaleert de volgende sterke punten al enkele jaren op een rij. De Verbijzonderde Interne Controle binnen de Provincie wordt op een zeer hoog niveau uitgevoerd. Er is sprake van een goede vastlegging en goede bevindingen. De controle binnen de provincie steekt op een aantal andere punten goed in elkaar. Er wordt gestructureerd en frequent gerapporteerd op de voortgang van allerlei aanbevelingen, ook die vanuit andere audits en onderzoeken. Met de accountant vindt frequent overleg plaats over specifieke onderwerpen, die 50 tijdig worden aangemeld.

Voor wat betreft de IT-omgeving is in de sfeer van de algemene maatregelen een flinke stap gezet, ten opzichte van eerdere perioden. Het integraal continuïteitsplan vraagt ook in 2022 om aandacht. Op enkele onderdelen ook het accountbeheer, al is dat al veel overzichtelijker nu. Het ziet er veel beter uit dan eerdere jaren. Betreffende algemene maatregelen is de Provincie beter in control dan 55 vier jaar geleden bij de start van de accountant.

De volgende stap is om te kijken naar de vraag of in alle afzonderlijke applicaties de maatregelen op de goede manier zijn ingericht. Dit is vooral een efficiencyvraagstuk. In de toekomst zou meer gebruik gemaakt kunnen worden van in applicaties vastgelegde maatregelen.

60 *Aandachtspunten:*

In het project van de procesbeschrijving zou wat meer tempo mogen worden aangebracht om tot een echte afronding van het project te komen. Het begint met een initiële beschrijving en ook hoe IT in de processen is verwerkt. De accountant adviseert om het aantal processen te beperken tot de 65 hoogstnoodzakelijke. Het gaat vooral om de keyprocessen, welke in de Managementletter zijn benoemd.

De frauderisico-analyse staat voor het vierde kwartaal van 2021 om op te leveren. Het is van belang om deze actueel te hebben en te houden.

De controle op de volledigheid van de baten is het laatste aandachtspunt dat de accountant naar voren zou willen brengen. De Provincie beschikt over de nodige opbrengststromen. De vraag is of 70 alles in rekening wordt gebracht waar de Provincie recht op heeft?

Toekomstige ontwikkelingen:

75 Vanaf boekjaar 2023 is naar verwachting de rechtmatigheidsverantwoording van kracht. Elk decentraal bestuur krijgt daarmee te maken, dus ook Provincie Noord-Holland.. De verwachting is dat komend voorjaar meer duidelijkheid kan worden verschaft. In de praktijk zal er behoefte zijn aan voorbeelden van wat onder de verantwoordelijkheid van het college en wat onder die van de accountant valt. Een ander voorbeeld is de omgang met M&O-beleid. Voor de Provincie wordt het M&O verslag belangrijk om dit rechtmatigheidsaspect straks goed in de jaarstukken te kunnen verwerken.

80 De accountant heeft het voornemen om op korte termijn om samen met de organisatie de inrichting van de controle en het gebruik van data-analyse meer met elkaar te verkennen. De accountant controleert de personele kosten al met behulp van data-analyse.

De heer **Hartog** (VVD) vraagt waarop de accountant toeziet bij de verschillende inkomstenstromen. 85 Klopt het dat daarover geen aanbeveling is gekomen van de accountant?

Mevrouw **Kapitein** (D66) vraagt hoe de accountant aankijkt tegen het borgen en evalueren van de procesbeschrijvingen. Is er een specifieke reden dat er nog geen integraal continuïteitsplan is?

90 De heer **Dulfer** (GL) is benieuwd wat volgens de accountant een speerpunt voor het komend jaar kan zijn om uit te zoeken.

Is de organisatie volgens de accountant voldoende bezig met het opzetten van een doemscenario hoe te handelen als zich een IT-calamiteit voordoet? Is het een onderwerp waarop de accountant nader toeziet?

95

De **voorzitter** sluit zich aan bij de complimenten van de accountant dat de beweging van de organisatie positief is. Ten aanzien van de Interne Controle Inkoop zijn de twee aanbevelingen niet echt goed ontvangen, zoals uit de bestuurlijke reactie blijkt. Kan de organisatie dat nader toelichten? Als speerpunt zou de voorzitter de IT-omgeving willen noemen, maar deze was al min of meer in de Managementletter opgenomen.

100

De heer **Killeen** (Publiek Belang Accountants) merkte eerder op dat de controle van de volledigheid van de baten beter kan. Het is breder dan de volledigheid van de inkomende subsidies. Het houdt verband met de vraag of er een toereikende en volledige primaire registratie is, die als basis kan dienen om de volledigheid van de opgelegde aanslagen en geïnde bedragen vast te stellen.

105 Op de vraag hoe de provincie gesteld staat als zich een IT-calamiteit voordoet antwoordt de accountant dat dit soort aspecten worden meegenomen in het bredere IT audit onderzoek. Het Integrale Continuïteitsplan is nog niet beschikbaar.. In het onderzoek speelt de vraag of er een risico is van het binnendringen van buiten naar interne systemen. In het verleden deed een partij

110 penetratietesten om te beoordelen of eenvoudig kan worden ingebroken in het provinciaal systeem. De accountant heeft vastgesteld dat de Provincie inmiddels rouleert met dergelijke partijen. Als het integraal continuïteitsplan er ligt dan is het aan te raden om dat ook eens te testen.

105

110

115

De heer **Bierhuizen** vult aan dat er voor cruciale onderdelen van de IT-omgeving continuïteitsplannen liggen. Daarvoor wordt verantwoording afgelegd door partijen. Een integraal totaalplaatje is nog in ontwikkeling. De Provincie is druk bezig met het opzetten van een crisisorganisatie. Er gebeurt dus van alles op het gebied van informatiebeveiliging. Daar waar het de afzonderlijke IT-omgeving betreft vinden testen plaats vanuit de hostende organisatie. In het Integraal Continuïteitsplan vindt de sturing vanuit de organisatie plaats. Zodra er een crisisorganisatie is, zal er getest worden.

120

In het kader van Financiële Hygiëne zijn belangrijke slagen gemaakt. De wens van de organisatie is om zelf in control te komen. Er is breed geïnvesteerd richting proceseigenaren om het niveau van de procesbeschrijving omhoog te krijgen. Voor de accountantscontrole zijn 29 processen belangrijk. Daarop richten de inspanningen van de organisatie zich. Inmiddels zijn er vijf procesbeschrijvingen opgeleverd. Het komend jaar wordt dit continue proces voortgezet. De verantwoordelijkheid om die

125 stappen te zetten, is niet langer belegd binnen het programma Financiële Hygiëne. Dat is afgerond.

125

Mevrouw **Luimstra-Hoolt** merkt op dat de Sector Financiën de regisseur of keteneigenaar is van de processen en de financiële processen binnen de Provincie. Niet alles kan in één keer worden opgepakt. In de loop van 2022 zal het verplichtingenproces beschreven zijn. Daarna wordt het volgende proces opgepakt. De processen die het belangrijkste zijn en de meeste aandacht behoeven worden geprioriteerd opgepakt, totdat alle 29 processen zijn beschreven.

130

Pagina 4

135 De heer **Meijer** vertelt dat de accountant in het afgelopen jaar naar meerdere processen heeft gekeken. De feedback wordt meegegeven aan de proceseigenaren. Inmiddels is brede ervaring opgedaan door de organisatie in het beschrijven van processen. Er is tot kwaliteitsafspraken gekomen, zodat processen op uniforme wijze en volgens een kwaliteitstandaard worden beschreven.

140 Mevrouw **Kapitein** (D66) vraagt hoe het proces van procesbeschrijvingen wordt geborgd en geëvalueerd.

De heer **Meijer** legt uit dat afspraken worden gemaakt met proceseigenaren. In de organisatie zijn processpecialisten, die bij afronding van een procesbeschrijving een toets (consistentiecheck) uitvoeren. Dat toetsen is nu bij het team van de Verbijzonderde en Interne Controle worden belegd.

145 De heer **Bierhuizen** vult aan dat de VIC ook toetst op de ouderdom van een proces. Iedere 12 maanden worden signaallijsten uitgedraaid van processen waarop een jaar lang geen mutaties hebben plaatsgevonden.

150 Mevrouw **Kapitein** (D66) spreekt waardering uit voor alle inzet van de organisatie, maar toch vraagt zij zich af waarom er nog geen integraal continuïteitsplan is.

De heer **Bierhuizen** antwoordt dat in het verleden contractafspraken zijn gemaakt met organisaties over uitbestedingen. Er lag toen veel verantwoordelijkheid bij die organisaties. Het is op bepaalde punten handiger en verstandig om die activiteiten in eigen huis te halen. De accountant wenst een integraal continuïteitsplan. De organisatie is dan minder afhankelijk van wat er bij contractpartijen gebeurt. Nu wil de organisatie voor bepaalde activiteiten zelf de vinger aan de pols houden.

6. Benoemen speerpunten

160 Zie agendapunt 5. Er worden geen speerpunten a

De **voorzitter** concludeert dat de commissie weinig speerpunten heeft benoemd. Er is wel aandacht gevraagd voor ICT. De account krijgt op dit moment geen separate speerpunten mee van de Rekeningencommissie voor de jaarrekeningcontrole 2021.

165 7. Ingekomen vraag van de heer Zoon

De **voorzitter** verwijst naar de vraag van Statenlid Zoon (PvdD) en het antwoord van de heer Bierhuizen in iBabs.

De commissie is van mening dat de vraag voldoende beantwoord is.

170 De **commissieadviseur** zet de e-mail van de heer Bierhuizen door naar de heer Zoon

8. Memo stand van zaken beleidsindicatoren en brede basismonitor

De memo is ter kennisname aan de Rekeningcommissie toegezonden.

175 Mevrouw **Kapitein** (D66) vertelt dat in commissie EFB veel suggesties zijn gedaan voor verbeteringen. Zij is benieuwd hoe het verbeterproces er uitziet.

180 De heer **Hartog** (VVD) verwijst naar bijgevoegd schema. In de vakinhoudelijke commissie zijn opmerkingen geplaatst. De heer Hartog heeft begrepen dat in het voorjaar van 2022 opnieuw discussie zal plaatsvinden in de Statencommissie. Is dat nu van de baan?

De **voorzitter** heeft de commissieadviseur gevraagd de memo ter verduidelijking toe te voegen aan de vergaderstukken. Soms zijn indicatoren geschrapt terwijl deze mogelijk nuttig zijn om te behouden. Die discussie is niet gevoerd in de Statencommissie.

185

Gedeputeerde **Pels** licht toe dat het een lerend proces betreft. Dit was een eerste grondige ronde. Bekeken is wat aansluit op basis van de criteria en waaraan een indicator moet voldoen om opgevoerd te worden. Voor een aantal gewenste indicatoren zijn op dit moment nog geen goede datasets en definities op basis waarvan kan worden gemonitord. De gedeputeerde heeft in de commissie toegezegd dat de organisatie scherp zal letten op welke datasets worden ontwikkeld bij planbureaus en het CBS, welke kunnen worden overgenomen. Zij kan zich niet herinneren dat zij in de commissie EFB sprak over een discussie in het voorjaar. Het is aan de Staten wanneer zij de discussie willen voeren. De begrotingsbehandeling lijkt de gedeputeerde het geijkte moment om hierbij stil te staan. Vanuit haar perspectief zou de gedeputeerde het prettig vinden om met de Rekeningencommissie, of de commissie EFB, jaarlijks het gesprek te hebben om uit te wisselen of de begroting voldoet aan de verwachtingen. Zij kan zich voorstellen dat de indicatoren in dat gesprek worden betrokken. Een deel van de discussie is politiek en zal dus in de vakinhoudelijke commissie moeten plaatvinden.

190

195

200

Mevrouw **Kapitein** (D66) vindt het een goed voorstel om bij de begroting te spreken over de indicatoren, maar bij de begrotingsbehandeling spelen er ook zoveel andere zaken en vragen. In het voorjaar zou bijvoorbeeld wel een terugkoppeling c.q. overzicht kunnen worden gegeven over de opmerkingen die bij de begrotingsbehandeling zijn meegegeven en de wijze waarop die worden meegenomen bij de volgende begroting. De griffie beloofde eerder ook met andere indicatoren te komen. Op grond van het overzicht kan bij de fracties worden getoetst of dit overeenkomst met de wensen.

205

210

De **voorzitter** vult aan dat bij rond de behandeling van de Kaderbrief bij de woordvoerders van alle fracties kan worden nagegaan welke indicatoren gewenst zijn. Hij is het eens met mevrouw Kapitein dat bij de behandeling van de begroting zoveel andere zaken spelen dat het niet zozeer over de begrotingstechniek zal gaan. Een andere suggestie is om het onderwerp apart te agenderen in de Rekeningencommissie.

215

De heer **Hartog** (VVD) verwijst naar regel 185 van het laatste verslag van de commissie EFB. Daar staat het voorstel vermeld om over een half jaar opnieuw op agenda te plaatsen. Vanwege een technische storing kon de heer Hartog de vergadering niet geheel volgen.

220

Gedeputeerde **Pels** zou er toch bij de begroting over willen praten. Wellicht kan het proces worden gesplitst? In de vakinhoudelijke commissies wordt politiek gesproken over indicatoren. De technische discussie over welke indicatoren passend zijn en welke niet, past heel goed in de Rekeningencommissie. Om in het voorjaar bij de Kaderbrief zaken al hard op te leveren over het behouden, toevoegen of schrappen van indicatoren betekent een extra belasting van de organisatie. Indicatoren worden in de begroting opgenomen voortvloeiend uit het door de Staten vastgestelde beleid.

225

De heer **Dulfer** (GL) merkt op dat het niet zo kan zijn dat elk jaar 20 nieuwe indicatoren worden bedacht en 20 andere worden geschrapt. Het kan op zijn hoogst om enkele indicatoren gaan.

230 De **voorzitter** is het eens met de heer Dulfer om behoudend te zijn met indicatoren. Het lijkt hem goed om de discussie over de beleidsindicatoren in de Rekeningencommissie te voeren. In juni 2022 komt de Rekeningencommissie weer bijeen. Mogelijk dat op dat moment uitvoerig kan worden gesproken over de indicatoren.

9. Evaluatie project 'Financiële hygiëne' (mondeling)

235 De heer **Bierhuizen** verzorgt een presentatie. Naast de heer Bierhuizen waren de heren Van Eijnatten en Brouwer betrokken bij de tweede fase van het programma en de evaluatie.

240 Medio 2019 startte het programma. Ambtelijk was geëvalueerd hoe jaarrekeningtrajecten waren verlopen. De accountants stelden bij hun aantreden ook een rapportage op. Dat leidde tot de start van het programma 'Financiële hygiëne', met als doel om te komen tot een betere interne beheersing en een verbetering van het budgethouderschap. De jaarrekeningtrajecten moesten aanmerkelijk soepeler gaan verlopen.

245 In de afgelopen 2,5 jaar is de organisatie enorm opgeschoten in het bereiken van doelstellingen. De basis is inmiddels redelijk goed op orde. Het programma in de huidige vorm kan worden afgesloten. Ten aanzien van de financiële informatievoorziening wordt bekeken hoe die nog verder kan worden verbeterd. Niet alleen door de mensen binnen de financiële kolom en de accountant is veel werk verricht, maar ook in het primaire proces is binnen de lijnorganisatie en bij het sectormanagement (budgethouders) het financiële besef gegroeid en vooruitgegaan.

250 Naast de borging voor de processen centraal heeft de heer Bierhuizen met mevrouw Luimstra van Financiën de afspraak dat de nog openstaande punten in een Uitvoeringsagenda landen en zullen worden meegenomen. Het programma van mevrouw Luimstra zal door de directie worden gemonitord.

255 De heer **Dulfer** leest dat de doelstelling van de tweede fase 'van verantwoord en naar sturen' aandacht vraagt. Kan dit nader worden toegelicht? De onderuitputting is immers aanmerkelijk teruggebracht.

260 Mevrouw **Kapitein** (D66) is benieuwd naar de betekenis van de afkorting MDM.

De heer **Bierhuizen** antwoordt dat de afkorting staat voor Master Data Management. De budgethoudergesprekken zijn enorm in kwaliteit toegenomen. In de gesprekken over de cijfers kan worden bewogen van verantwoord en naar sturen. De informatievoorziening ten behoeve van die gesprekken kan nog een tandje scherper. Ook al gaan de jaarrekeningtrajecten veel soepeler dan drie of vier jaar geleden, ze kosten relatief gesproken nog veel tijd. Daar kan nog winst worden geboekt.

270 De heer **Brouwer** vertelt nog over MDM dat het project 'Verbeteren Financiële Informatievoorziening' zodanig is ingericht dat de informatievoorziening goed in stand kan worden gehouden. MDM houdt zich bezig met de toetsing op het administratieve pakket en de inrichting van het pakket.

Namens de Rekeningencommissie bedankt de **voorzitter** de organisatie voor de uitvoering van het project. De Rekeningencommissie is steeds meegenomen in de voortgang van het proces.

275 10. Kadernota Risicomanagement en weerstandsvermogen 2022-2025

Deze kadernota staat ook ter behandeling geagendeerd in de commissie EFB van 17 januari 2022.

De Financiële Verordening bepaalt dat de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement eenmaal per vier jaar wordt geactualiseerd.

280 De heer **Bierhuizen** vertelt dat ten opzichte van de vorige Kadernota, –die behoorlijk technisch van aard was– getracht is om deze nota leesbaarder te maken. Tegelijk is inzichtelijk gemaakt wat er in de organisatie gebeurt op het gebied van risicomanagement. Een en ander zal ook nog worden vastgelegd in een uitvoeringsnota, die aan Gedeputeerde Staten zal worden aangeboden. Om de risico's te classificeren in de organisatie is gekozen voor het Kaplan model. De nota is
285 belangrijk onderwerp van gesprek tijdens de budgethoudergesprekken. Het vormt ook de basis van gesprek tussen de sectormanagers en directeuren en tussen de directeuren en de algemeen directeur. Significante wijzigingen in het risicoprofiel, bij bestaande risico's, worden actief gemeld richting de Staten
De Kadernota is aanmerkelijk korter en leesbaarder dan de vorige versie met dank aan de heren Van
290 Eijnatten en Meijer als opstellers.

Mevrouw **Kapitein** (D66) vraagt naar welke termijn wordt gekeken bij de risico's, Wordt vier jaar vooruit gekeken, of naar de termijn van de impact van de besluiten die Provinciale Staten nemen? In het voorjaar wordt het lange termijnperspectief besproken met Provinciale Staten. De Staten
295 nemen nu besluiten die een risico's met zich meebrengen voor de financiën over tien of twintig jaar. Is dit een onderdeel van het risicomanagement?
Voor de verbonden partijen wordt verwezen naar de Nota Verbonden Partijen. Verbonden partijen krijgen een steeds groter belang. Is het dan niet raadzaam om daarover in het kader van risicomanagement methodisch iets te vermelden in de Kadernota Risicomanagement?

300 De heer **Hartog** (VVD) verwijst naar 4.2 op pagina 15 waar wordt gesproken over het melden van incidenten. Een van de risico's is landelijke imagoschade. Zou het woord 'landelijk' niet beter geschrapt moeten worden?
Punt 5 gaat over het bepalen van het weerstandsvermogen. Bij de structurele weerstandscapaciteit
305 wordt gekeken naar de post Onvoorzien voor het komend boekjaar. Hoe wordt de post Onvoorzien opgenomen in de begroting als het als structurele component wordt gezien?

De heer **Meijer** vertelt dat de provincie lang-cyclische activiteiten uitvoert. Een keuze wordt gemaakt voor jaren. Het is belangrijk om vooraf na te denken over de impact en over de termijn waarin die
310 zich uitstrekt. Wanneer GS-nota's worden ingebracht, kijkt Concerncontrol met een dusdanige blik naar de vraagstukken gericht op de lange termijn, zodat de Staten voldoende rekening kunnen houden met de geschetste risico'.

De heer **Bierhuizen** vult aan dat als risico's worden gekwalificeerd en in de paragraaf
315 Weerstandsvermogen en Risicomanagement terechtkomen, ze doorgaans een periode van vier jaar zullen beslaan. Er wordt zeker rekening gehouden met de periode over tien of vijftien jaar. Een project heeft een bepaalde looptijd. Als bij Beheer en Uitvoering een project leidt tot kapitaallasten, dan is dat risico bij het afsluiten van dat project afgelopen.

320 Mevrouw **Luimstra** zegt nog het volgende over de lange termijn risico's. Er zal worden gekeken naar het meerjarig financieel beeld. Dat is het moment om de lange termijn risico's financieel in kaart te brengen. Dat gaat voorbij de vier jaar. Alle partijen binnen de Provincie moeten zich bewust zijn van het effect van hun handelen, of een besluit over dertig jaar. Toekomstige coalities kunnen daar dan

325 rekening mee houden. Dit proces wordt meestal gevolgd circa anderhalf jaar voor een nieuwe coalitie c.q. nieuwe Provinciale Staten.

330 Gedeputeerde **Pels** beaamt dat is besloten om een doorrekening voor de langere termijn te maken en aan de Staten beschikbaar te stellen. De wens is om dit in de toekomst met enige regelmaat te doen. Op basis daarvan wordt met elkaar het gesprek gevoerd. Daaruit zal blijken welke informatie over de lange termijn teruggezien wenst te worden. In het verleden zijn investeringen gedaan in infrastructuur. Daarvoor heeft de provincie in de toekomst qua onderhoud een financiële opgave. Het Perspectief Financiën is voor de Provincie een nieuwe exercitie. In juli zal daarover het gesprek met de Staten worden gevoerd. Besluitvorming is aan een nieuwe coalitie, in welke samenstelling dan ook. Op basis daarvan kan het een plek krijgen in de P&C-cyclus. Het is extra activiteit die de
335 gedeputeerde heeft gevraagd van de organisatie, bovenop al het andere werk. De organisatie zal het zeker waarderen wanneer het Perspectief Financiën niet ieder jaar op de rol wordt gezet.

340 De **voorzitter** weet dat het gebruikelijk is om bij de start van een nieuwe coalitie te kijken welke financiële ruimte er is voor de komende periode. In hoeverre wijkt dit daarvan af?

Gedeputeerde **Pels** antwoordt dat over de vier jaar heen wordt gekeken. Zowel vanuit Financiën als vanuit Mobiliteit leeft de wens om meer langjarig inzicht te verkrijgen. Er wordt niet over het graf heen geregeerd, maar er wordt informatie gegeven over hoe het er straks bij ligt.

345 De heer **Bierhuizen** antwoordt richting mevrouw Kapitein dat daar waar risico's worden gelopen met verbonden partijen, dit wordt opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen. Er zijn ook verbonden partijen waarmee de Provincie geen risico loopt.

350 Mevrouw **Luimstra** antwoordt op de technische vraag van de heer Hartog. Er is geen algemene pot Onvoorzien voor korte termijn onvoorziene uitgaven. Voor de lange termijn onvoorziene ontwikkelingen is er de stelpost Macro economische tegenvallers.

355 De **voorzitter** bedankt de accountants voor hun aanwezigheid en toelichting, waarna de heren Killeen en Dubbelman de vergadering verlaten.

11. Stand van zaken Plan van aanpak aanbesteding accountant PS

De voorzitter verwelkomt projectleider, de heer A. Roosendahl.

360 De heer **Roosendahl** loopt middels een presentatie de procedure door. De opdracht is te komen tot een nieuwe overeenkomst voor een efficiënte accountantsdienst. Daartoe zal een advies worden voorgelegd aan Provinciale Staten. Op 8 april 2023 loopt de overeenkomst met Publiek Belang Accountants af. De periode was voor vijf jaar, te weten drie jaar en tweemaal een jaar verlenging. Daarna kan de overeenkomst wettelijk niet
365 meer worden verlengd. Naar verluid is de Rekeningencommissie tevreden over de dienstverlening van Publiek Belang Accountants. Er zijn wat aanvullende opdrachten verstrekt. De overeenkomst biedt daarvoor ruimte. Er ligt nog een verplichting ten opzichte van de controle van het boekjaar 2022. Financiën zet de verstrekte opdrachten op een rij. Mogelijk kan daaruit een indexatie worden gehaald waardoor het bedrag verandert voor de komende overeenkomst.
370 De heer Roosendahl ziet geen aanleiding om anders te werken dan met een overeenkomst voor drie jaar met tweemaal de mogelijkheid tot verlenging van een jaar. Het geeft een lange termijn

zekerheid en het is efficiënt omdat op korte termijn niet opnieuw aanbesteed hoeft te worden. Het volgen van een intensief aanbestedingstraject is een behoorlijke belasting voor het ambtelijk apparaat. De specialisaties van marktpartijen komen beter in beeld. Er wordt gedacht aan een marktconsultatie.

375 Bekeken wordt wat de inventarisatie oplevert van de gewenste bijstelling van de functionele behoefte. Dat kan effect hebben omdat de wet- en regelgeving verandert. Er is geen apart budget gereserveerd, omdat er vooralsnog geen externe kosten worden voorzien, behalve de ambtelijke kosten die voortkomen uit deze aanbesteding.

380

Vragen aan de Rekeningencommissie:

Vanuit het project wordt de Rekeningencommissie gevraagd welke standaarden binnen dit werkveld, anders dan nu, gevolgd moeten worden. Zijn er andere of aanvullende wensen ten opzichte van de huidige overeenkomst met de accountant? Wat moet behouden blijven? Wat mag er vervallen? Is er een vorm denkbaar waarin de overeenkomst gecombineerd wordt in de belangen voor Gedeputeerde Staten? Gedeputeerde Staten hebben soms ook behoefte aan advies van een accountant. Dat is een andere dienst dan die van het controleren en goedkeuren van de jaarrekening.

385 De beantwoording van deze vragen kan worden meegenomen in het opzetten van de kaders van het aanbestedingsproject.

390

De opties van een uitvraag zullen worden verkend in een marktconsultatie, te weten de moderne controle aanpak en controletechnieken. Ideeën met betrekking tot een goede controleaanpak (gegevens-, data- en systeemgericht. Er is ook een noodzaak tot heldere opvattingen over de relatie met rechtmatigheidsverantwoording en de rol van de accountant ten aanzien van de relatie van Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten.

395

De heer **Bierhuizen** zegt het volgende over EP (Education Permanente) Statenleden. De vorige accountant had ruimte om Statenleden periodiek bij te praten over allerlei thema's. In deze periode is geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid. Door de komst van de rechtmatigheids-
400 verantwoording kunnen PS wellicht overwegen daarover afspraken te maken met de accountant. Die keuze is aan Provinciale Staten. Dat kan een vraag zijn in het aanbestedingsproces.

De heer **Roosendahl** licht de projectorganisatie toe. Er is een stuurgroep gevormd, waarin mevrouw Luimstra, de heer Bierhuizen, de heer Admiraal en de heer Krijgsman, als plaatsvervanger vanuit de Statengriffie, zitting hebben genomen. De stuurgroep wordt bij voorkeur ondersteund door drie leden vanuit de Rekeningencommissie. Het is een adviesorgaan, maar in zekere zin ook besluitvormend als het gaat om de wijziging van de kaders of de inhoud van de overeenkomst die gesloten zal gaan worden.

405 De **voorzitter** wil graag deelnemen aan de stuurgroep. Belangrijk is om goed te kijken naar het moment waarop leden van de Rekeningencommissie aansluiten. Het lijkt hem niet nodig om als Statenlid bij iedere stap die de stuurgroep neemt, aanwezig te zijn.

415 De heer **Roosendahl** kan zich voorstellen dat wordt afgestemd met de Statengriffier wanneer de aanwezigheid van leden van de Rekeningencommissie in de stuurgroep noodzakelijk is.

De heer Roosendahl neemt het projectmanagement op zich voor de aanbesteding. Het projectteam zal inhoud gaan geven aan het opzetten van een aanbestedingsproces. De resultaten worden gepresenteerd aan de Rekeningencommissie.

420 In de loop van 2022 zal een beoordelingscommissie worden gevormd onder meer bestaande uit mensen vanuit het projectteam, maar ook uit leden van de Rekeningencommissie. Deskundigen oordelen over de aanbiedingen die worden ontvangen.

De stappen in de planning voor 2022 worden toegelicht.

425

De heer **Bierhuizen** verzoekt de Rekeningencommissie om na te denken over welke leden betrokken zullen zijn bij het aanbestedingsproces.

430 De **commissieadviseur** meldt dat de eerstvolgende vergadering van de Rekeningencommissie staat gepland op 8 juni 2022. Gezien dit aanbestedingsproces wordt er vast nog een vergadering gepland voorafgaand aan 8 juni.

435 De **voorzitter** weet dat het een intensief proces is. De voorkeur gaat er naar uit om met een afvaardiging van de Rekeningencommissie aan te sluiten in het (vertrouwelijke) proces en de beoordelingscommissie. Vandaag zijn enkele leden van de Rekeningencommissie afwezig. De commissieadviseur zal in de komende weken via e-mail uitvragen wie interesse heeft in deelname aan de beoordelingscommissie (**Actie**). In januari 2022 zal bekend zijn welke drie leden van de Rekeningencommissie actief betrokken willen zijn. Zij kunnen nadenken over de vragen die in de presentatie naar voren zijn gebracht.

440 De heer **Roosendahl** zal een inschatting geven van de tijdsinvestering. Op 8 juni zullen de overige leden van de Rekeningencommissie worden bijgepraat over waar het staat.

De **voorzitter** bedankt de heren Roosendahl en Bierhuizen voor hun toelichting.

445

12. Rondvraag

450 De volgende bijeenkomst van de Rekeningencommissie staat gepland op 8 juni 2022. Dan zal het jaarverslag op de agenda staan. De drie leden die betrokken worden bij de aanbesteding komen eerder bijeen. Als het nodig is om eerder dan 8 juni bijeen te komen dan zal een extra Rekeningencommissie worden ingepland.

455 Mevrouw **Spoor** deelt mee dat dit als commissieadviseur haar laatste vergadering van de Rekeningencommissie was. In overleg met collega, de heer Krijgsman, zal zij deze vergadering verder afwerken. Met ingang van maandag 27 december gaat mevrouw Spoor met verlof en aansluitend met pensioen. Zij bedankt iedereen voor de fijne samenwerking. Mevrouw Spoor heeft zich thuis gevoeld in de commissie.

460 Namens de hele commissie bedankt de **voorzitter** mevrouw Spoor voor de samenwerking en de ondersteuning van deze commissie. Hij wenst haar een fijn verlof en een fijn pensioen. Dat is mevrouw Spoor zeer gegund.

13. sluiting

De **voorzitter** sluit de vergadering om 20.11 uur.