



## Statenbrief

Aan Provinciale Staten

Onderwerp	Planning en Control Cyclus 2025
Datum	1-10-2024
Documentnummer	UTSP-1592886072-715
Van	Sonja van Elst
Telefoonnummer	0643205512
E-mailadres	sonja.van.elst@provincie-utrecht.nl
Domein/opgave	BIO
Team	FN1
Portefeuillehouder	Bakker
Bijlage	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Vergaderschema PS 2025 in relatie tot P&amp;C documenten</li><li>2. Planning &amp; Control Cyclus 2025</li></ol>

Geachte leden van Provinciale Staten,

### Essentie / samenvatting:

Recentelijk is het nieuwe vergaderschema van Provinciale Staten voor 2025 vastgesteld conform het BOB-model vanuit het besluit Sterke Staten. Bij de doorvertaling van het nieuwe vergaderschema naar de P&C Cyclus 2025 blijkt bij de interne planning van de jaarrekening- en de najaarsnotaprocessen frictie te ontstaan, rekening houdend met de eerder door Provinciale Staten vastgestelde besluiten van de commissie Janssen. Na afstemming met de griffie en besluitvorming door het presidium omtrent de behandeling van de P&C stukken is een oplossing gevonden die verwerkt is in de Planning & Control Cyclus 2025.

### Inleiding:

Het initiatiefvoorstel Commissie Janssen is op 19 juni 2024 door Provinciale Staten vastgesteld. Daarin is opgenomen:

#### Ad 1 P&C-cyclus

1 a en b: soort documenten en planning van de documenten:

Voorgesteld wordt om GS de opdracht te geven om de volgende P&C-documenten met de daarbij horende planning met ingang van boekjaar 2025 te verstrekken:

- De wettelijk verplichte documenten; Jaarrekening (bespreking niet in dezelfde PS-vergadering als kadernota, maar 1 cyclus eerder op zijn laatst) en Programmabegroting (november)
- Kadernota in laatste cyclus voor de zomervakantie (belangrijkste afweegmoment, inclusief Algemene beschouwingen)
- Voorjaarsnota met peildatum 1 maart, vaststelling in PS in mei (vooral verwerking autonome ontwikkelingen vanaf programmabegroting zoals decembercirculaire, geen rapportage op beleidsvoortgang)
- Najaarsnota met peildatum 30 juni, vaststelling in PS in (uiterlijk) oktober (belangrijkste tussenrapportage waarbij gerapporteerd wordt op zowel financiële als beleidsmatige afwijkingen, rapportage op afwijkingen van de drie W-vragen ('wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen, wat mag het kosten')) Hierbij wordt het van belang geacht dat inzicht verkregen wordt in de

(financiële) realisatie tot 30 juni ten opzichte van de budgetbegroting en daarnaast de bereedeneerde prognose van het eindresultaat gegeven wordt. Daarbij moet de vraag beantwoord worden of het verkregen inzicht met betrekking tot het bereedeneerde eindejaarsresultaat leidt tot het verzoek om budget toe te voegen of juist af te ramen.

- **Slotwijziging** in december, alleen dat wat strikt noodzakelijk is voor rechtmatigheid. Geen mini jaarrekening, geen rapportage op beleidsvoortgang, streven naar afschaffen.

Recentelijk is het nieuwe vergaderschema van Provinciale Staten vastgesteld conform het BOB-model vanuit het besluit Sterke Staten. Op basis van dit nieuwe vergaderschema is de doorvertaling gemaakt naar de P&C Cyclus 2025, waarbij rekening gehouden is met de besluiten vanuit de Commissie Janssen.

Voor een tweetal producten, zijnde de jaarrekening en de najaarsnota, is geconstateerd dat het vergaderschema van Provinciale Staten frictie geeft met de interne planning, rekening houdend met de eerder door Provinciale Staten vastgestelde besluiten van de commissie Janssen. Hierover heeft afstemming plaatsgevonden met de griffie, waarop een gezamenlijk voorstel voor oplossing voorgelegd is aan het presidium. Het voorstel is op 25 september door het presidium vastgesteld. Het voorstel is als bijlage toegevoegd aan deze statenbrief.

Hieronder zullen de knelpunten en oplossingsrichting nader worden toegelicht.

#### Jaarrekening 2024

Vanuit het initiatiefvoorstel van de Commissie Janssen is besloten om de jaarrekening een cyclus eerder te bespreken als de kadernota, zodat er meer tijd is voor de bespreking van beide documenten en de output van de jaarrekening als input gebruikt kan worden voor het gesprek over de kadernota. De kadernota wordt besproken in de laatste cyclus voor de zomervakantie. De jaarrekening zal volgens het nieuwe vergaderschema op 4 juni gepland worden en de kadernota in de vergadering van 9 juli.

Uitgaande van bespreking van de jaarrekening op 4 juni, betekent dit vaststelling door GS op 15 april, wat een versnelling van het jaarrekeningproces van 4 weken betekent ten opzichte van jaarrekening 2023. Er is een grote wil en ambitie om de totstandkoming van de jaarrekening intern en de accountantscontrole te gaan versnellen, maar dit kent wel een groeipad. Om deze reden is er in de zienswijze van GS bij het initiatiefvoorstel van de Commissie Janssen gesproken over een versnelling van 2 weken van jaarrekening 2024 en een versnelling van 4 weken bij de jaarrekening van 2025. Hierbij kijken wij samen met de controlerend accountant welke afspraken gemaakt moeten worden om de gewenste doorlooptijd te kunnen realiseren.

Om de haalbaarheid en uitvoerbaarheid van de jaarrekening te kunnen garanderen is besloten om de behandeling van de jaarrekening als volgt te organiseren:

<b>Wat</b>	<b>WAS</b>	<b>Wordt</b>
GS + aanleveren griffie	15-16 april	6-7 mei
Tafeltjessessie	7 mei	14 mei tijdens diner (18.00-20.00 uur), aanvang vergadering FAC naar 20.00 uur ipv 19.00 uur)
Commissie LWM/B&E/FAC	14 mei	Geen behandeling
Commissie ROW/BEC	21 mei	Integrale behandeling in BEC
PS	4 juni	4 juni

#### Najaarsnota 2025

In de Commissie Janssen is uitgebreid gesproken over de gewenste, meest actuele peildatum in combinatie met de mogelijkheid om nog tijdig bij te kunnen sturen. Echter blijkt uit het nieuwe vergaderschema dat de Provinciale Staten vergadering op 1 oktober gepland staat. Dit betekent dat de najaarsnota al op 8 juli door GS

dient te worden vastgesteld, waardoor er geen goede analyse en interne besluitvorming over de najaarsnota kan plaatsvinden.

Om de haalbaarheid en uitvoerbaarheid van de najaarsnota te kunnen garanderen is besloten om de behandeling van de najaarsnota als volgt te organiseren:

<b>Wat</b>	<b>WAS</b>	<b>Wordt</b>
GS + aanleveren griffie	15-16 juli	<b>2-3 september</b>
Tafeltjessessie	-	-
Commissie LWM/B&E/FAC	10 september	-
Commissie ROW/BEC	17 september	<b>17 september integrale behandeling in BEC</b>
PS	1 oktober	<b>1 oktober</b>

De aangepaste planning van de jaarrekening en de najaarsnota is in de Planning & Control 2025 in de bijlage verwerkt.

#### Planning & Control cyclus 2026

De nieuwe werkwijze vanuit de Sterke Staten Doen wordt in het voorjaar van 2025 geëvalueerd, waarbij het vergaderschema voor 2026 in september 2025 definitief wordt vastgesteld. Om deze reden is het nu nog niet mogelijk om de planning voor 2026 op te stellen.

Met de griffie en de ambtelijke organisatie is afgesproken dat er tijdig afstemming en samenwerking wordt gezocht om het vergaderschema van de Staten en de P&C Cyclus 2026 met elkaar te verenigen.

#### Behandeling kadernota PS 9 juli

Het presidium heeft het college nadrukkelijk verzocht om de Staten voor de vergadering van 9 juli alleen de Kadernota voor te leggen. Dit om een overvolle agenda, zoals dit jaar het geval was, te voorkomen. Het college zal zich uiteraard inspanssen om aan dit verzoek te voldoen.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

Secretaris,  
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen