

VERSLAG van de vergadering van de Financiële Audit Commissie (FAC) van 18 juni 2018 in het Provinciehuis van Utrecht

Voorzitter:

Drs. J. Germs

Aanwezig:

De heer drs. D. Straat (gedeputeerde), M.J. de Droog, MSc/RA (D66), ir. H.P. van Essen (GroenLinks), mw. N. de Haan-Mourik (ChristenUnie), drs. N.A. Krijgsman (PvdA), drs. P.E.B. van Ojen (SGP), ir. H. IJs-sennagger (PVV) en W.G.J. Wijntjes, RA (CDA).

Van ambtelijke zijde aanwezig:

Mw. M.L. Engelsman (griffier) en mw. G. van Weerd (verslag)
Dhr. E.P. Van Wijk (Concern controller)

1. OPENING EN ALGEMEEN

1.1 Opening

De voorzitter opent de vergadering met een woord van welkom. In het bijzonder verwelkomt hij Johan Dorst, die de nieuwe commissiegriffier van o.a. deze Audit commissie zal worden.

1.2 Vaststellen agenda

Akkoord.

Mevrouw De Haan memoreert dat stukken voor deze vergadering erg laat zijn verzonden, waardoor fracties geen tijd hadden zich daarover een oordeel te vormen. Zij vraagt of stukken voortaan eerder kunnen worden aangeleverd.

Mevrouw Engelsman memoreert dat de vergaderingen van de auditcommissie tussentijds in het vergaderschema zijn ingepast en dat verklaart ook de late verzending van stukken. Na het zomerreces worden ook deze vergaderingen in het reguliere vergadercyclus ingepast, met in achtneming van de aanlevertijden die gelden voor de commissievergaderingen.

1.3 Mededelingen

Geen.

1.4 Verslag audit commissie 28 mei 2018

Dit verslag wordt vastgesteld met in achtneming van de opmerking van de heer Wijntjes, dat op pag. 2, 3^e regel van 2^e alinea van punt 1.6 bedoeld wordt op het combineren van de kadernota en de voorjaarsnota (en niet de meircirculaire).

1.5 Rondvraag

Geen.

1.6 Termijnagenda

Geen bijzonderheden.

2. FINANCIËN ACCOUNTANT, IN AANWEZIGHEID VAN DE ACCOUNTANT

2.1 Onderbouwing honorarium (EY)

Mevrouw Van Kimmenade licht toe dat dit punt is opgenomen in de presentatie onder agendapunt 2.2.

2.2 Presentatie EY (mevrouw M. van Kimmenade en de heer J. Smit)

Aan de hand van sheets gaat mevrouw Van Kimmenade in op de bevindingen tot nog toe van de accountant ten aanzien van de jaarrekening 2017. O.a. komt het volgende naar voren:

Kwaliteit van de oplevering en de inhoud van de controle informatie:

De accountant loopt er tegen aan dat de informatie, die bij aanvang wordt aangeleverd, niet van het juiste niveau is of onvoldoende diepgang/onderbouwing heeft. Dat leidt ertoe dat de accountant aanvullende vragen aan de organisatie moet stellen. Het komt voor dat verantwoordingsposten uit de jaarrekening tot vier keer toe door de accountant moeten worden gecontroleerd voordat de juiste informatie boven tafel is gekomen. Dat vraagt aanzienlijk meer tijd dan in eerste instantie was ingeschat. Een belangrijke oorzaak daarvan is dat de afdelingen, die informatie aan de afdeling financiën doorgeven, vooraf geen toereikende controle uitvoeren.

De accountant adviseert dan ook de financiële functie in de organisatie te versterken, zodat, voordat de afdelingen informatie aanleveren, wordt gecontroleerd of de informatie voor de accountant toereikend is. De accountant kan daardoor veel efficiënter werken en het controleproces versnellen.

De accountant geeft al enkele jaren als leerpunt aan de organisatie mee, dat er een kwaliteitscheck moet worden ingebouwd tussen de aanlevering van informatie naar de accountant. Dat is echter geen duurzame oplossing omdat die werkwijze altijd controle achteraf vraagt. Het meest duurzaam is de financiële functie aan de voorkant – op de werkvloer - versterken. Functionarissen die verantwoordelijk zijn voor processen en voor stukken ten behoeve van de jaarrekening, moeten zelf kwaliteit gaan leveren. Het programma Versterking van de financiële functie is dan ook van groot belang.

Op verzoek van de heer Van Ojen licht de heer Smit aan de hand van voorbeelden toe waar haperingen zitten in de aanlevering van informatie. In de SiSa verantwoording worden specifieke gelden verantwoord ten behoeve van het rijk. Tijdens controle bleek dat bij BDU verkeer en vervoer het BRU deel niet was meegenomen ad € 26 miljoen.

De accountant checkt ook of facturen die in een jaar zijn ontvangen, geen betrekking hebben op het vorige boekjaar. Dat leidde tot zoveel bevindingen van de accountant, dat dit bij de organisatie werd teruggelegd. Het ging om facturen van enkele miljoenen euro's. Uiteindelijk werd dit gecorrigeerd.

Wanneer de interne controle en het toezicht in de organisatie toereikend zijn, worden onvolkomenheden al hersteld voordat de accountantscontrole plaatsvindt.

Mevrouw Van Kimmenade meent dat een en ander nauw samenhangt met budgetverantwoordelijkheid. Wanneer er in de organisatie geen goed beeld is van subsidiegelden, verplichtingen, jaargrens overschrijdende uitgaven, blijkt goede uitvoering moeilijk te zijn.

De heer Van Ojen vraagt de gedeputeerde wat er wordt ondernomen om de interne financiële controle en de verantwoordelijkheid voor budgetbeheer in afdelingen te verbeteren.

Gedeputeerde Straat antwoordt dat hij de verbeterpunten die de accountant aandraagt herkent. Er is inmiddels al het nodige aangepakt. Zo loopt er een programma ter versterking van de financiële functie in de organisatie, die de beschreven kwetsbare situatie moet versterken. Voorts werden de doelenbomen in de begroting geïntroduceerd alsmede het invoeren van tussentijdse afsluitingen en het stroomlijnen van de P&C cyclus. Ook worden kaders geactualiseerd. Al met al zijn er behoorlijk wat verbeteracties ingezet. Bij de kadernota worden voorstellen gepresenteerd over het in de breedte versterken van de organisatie, waaronder ook de financiële kant van de organisatie met betrekking tot de kritische bedrijfsprocessen.

De heer Van Ojen vraagt of PS bij de kadernota ook voorstellen kunnen verwachten voor verbetering van het budgetbeheer op de werkvloer zelf, zoals door de accountant werd gesuggereerd.

Gedeputeerde Straat licht toe dat de nieuwe provinciesecretaris niet alleen maar de opdracht krijgt de P&C cyclus onder de loep te nemen. Het gaat om een veel bredere opdracht, nl. het versterken van de financiële functie binnen afdelingen, met voldoende checks en balances in het systeem, waardoor de controle van de accountant aanzienlijk efficiënter kan verlopen. Dit element zal nadrukkelijk in de organisatieontwikkeling worden meegenomen.

Mevrouw Van Kimmenade licht vervolgens toe dat de accountant in de eerstvolgende vergadering van de auditcommissie na het zomerreces de voorlopige bevindingen van het controleproces 2017 zal presenteren. De planning van de accountant werd doorkruist door het aanvullende dossier over de Uithoflijn.

De definitieve afwikkeling van de controle 2017 is afhankelijk van de resultaten van het aanvullende onderzoek Uithoflijn en de eventuele gevolgen daarvan. Zij kan daar nu niet op vooruit lopen maar verwacht dat dit ook van invloed zal op het controleproces 2018.

Op vragen van mevrouw De Haan licht zij toe dat pas na uitvoering van alle controle werkzaamheden de uitkomsten kunnen worden vertaald en er sprake kan zijn van oordeelsvorming. Afhankelijk van toleranties, kan dat een bepaalde strekking hebben. De provincie heeft de afgelopen jaren voor de provincie steeds een goedkeurende verklaring kunnen afgeven, zij het soms wel nipt. Het wordt wel riskant wanneer er nieuwe bevindingen terugkomen: wat betekent dat voor de verklaring die voor de afgelopen jaren is afgetekend? Zij wil daar nu niet op vooruitlopen.

De heer Wijntjes vraagt of het stuk dat nu bij BZK wordt aangeleverd over de SiSa verantwoording van de provincie Utrecht wel voldoende is. Zijn er sancties denkbaar?

Mevrouw Van Kimmenade kan die vraag niet beantwoorden. De accountant heeft het uiterste gedaan om een correcte SiSa verantwoording op te stellen maar zij weet niet hoe dat door BZK en andere departementen wordt ervaren. Het is wel een goede zaak dat de provincie aan de plicht heeft voldaan om die SiSa verantwoording tijdig aan te leveren.

De heer Van Essen vraagt, ook in relatie tot agendapunt 4.2, wat de auditcommissie van de accountant kan verwachten in de eerstvolgende vergadering na het zomerreces. Gaat het dan ook al om de goedkeuring van de jaarrekening? Zijn de resultaten van het aanvullende onderzoek dan al beschikbaar?

Mevrouw Van Kimmenade antwoordt dat de presentatie van de voorlopige controlebevindingen 2017 nog geen oordeel bevat van de accountant. Overigens is openbare bespreking van uitkomsten, die nog in beweging zijn, een punt van discussie. De accountant wil de reguliere uitkomsten uit de controle graag met deze commissie delen. De vorm waarin dat het best kan gebeuren weet zij nog niet. Wel is het zaak dat dit zeer zorgvuldig gebeurt.

De voorzitter gaat ervan uit dat daar een goede vorm voor wordt gevonden.

De heer Van Essen vraagt hoe de gedeputeerde het proces ziet rond de controle van de accountant in de tweede helft van het jaar.

Gedeputeerde Straat vindt het verstandig om in dit proces stap voor stap te bekijken wat het best kan worden gedaan. De werkzaamheden lopen op schema en contact is er opgenomen met BZK. Overzichtelijk is dat er de komende drie weken wordt gewerkt aan de jaarrekening 2017 en dat het aanvullende onderzoek van start gaat. Mocht dat onderzoek veel complicerende uitkomsten hebben, dan doet zich weer een nieuwe situatie voor. Hij vindt het prematuur daar nu op vooruit te lopen.

2.3 Stand van zaken controlebudget jaarrekening 2017 (EY)

Aan de hand van sheets geeft mevrouw Van Kimmenade inzicht in de urenbesteding 2017 zoals begroot, en de werkelijke urenbesteding. Zij bevestigt dat er 1800 uur is begroot maar dat dit gaat uitkomen op 3100 uur. Niet wordt vooruitgelopen op de vraag of het aanvullend onderzoek eventueel tot extra werkzaamheden van de accountant gaat leiden. In dit urenoverzicht is daar nu geen rekening mee gehouden.

De inefficiënte manier van aanlevering van informatie vraagt veel extra controlewerk. Is dat op orde, en worden gegevens systeemgericht aangeleverd, dan kan het aantal uren van de accountant omlaag omdat er dan met minder controle behoeft te worden volstaan.

Bevestigd wordt dat het om een urenrekening van de accountant gaat.

De heer De Droog begrijpt dat de provincie rekening moet houden met een behoorlijke urenoverschrijding van de accountant. Is de organisatie voldoende scherp om de aangepaste urenbegroting te blijven managen?

Gedeputeerde Straat refereert aan de discussie hieraan voorafgaand. Naarmate de organisatie zijn zaken beter op orde heeft, wordt controle efficiënter. Overigens is 2017 wel een uitzonderlijk jaar. Het grote aantal uren van de accountant is een uiting van een principieel vraagstuk, nl. dat zaken intern beter op orde moeten komen, ook in relatie tot de organisatieontwikkeling. Dat vraagt om bewustwording in de organisatie en dat proces kost de nodige tijd. Er zijn op het vlak van het versterken van de financiële functie al stappen gezet, maar het verankeren van een goede structuur zal, naar hij verwacht, nog niet zichtbaar zijn in de afronding van de cijfers 2018. Hij verwacht dat de accountant ook voor die controle extra uren zal moeten inzetten.

Mevrouw Van Kimmenade geeft aan dat de accountant tijdens de controle over de jaren 2015, 2016 en 2017 vaker met “verrassingen” werd geconfronteerd, die ieder keer op het verleden terugslaan. Het zou goed zijn dat dergelijke “verrassingen” zich niet meer voordoen. In het kader van goed beheer, is het beter dergelijke “verrassingen” direct te melden aan de accountant, zodat deze niet over enkele jaren bij de controle naar boven komen.

Op een vraag van de heer Van Ojen bevestigt zij dat niet kan worden uitgesloten dat onbekende gegevens, die alsnog boven tafel komen, van invloed kunnen zijn op reeds verstrekte goedkeurende verklaringen uit het verleden. Zij wil daar nu niet op vooruit lopen.

Mevrouw De Haan begrijpt dat de provincie gaat inzetten op organisatieontwikkeling en verbetering. Zij signaleert dat er in de afgelopen jaren regelmatig discussie is geweest over het ERP systeem, in hoeverre dat dienstbaar is aan de kwaliteit van de controle. Zij wil daar graag meer informatie over ontvangen, om daar als PS een oordeel over te kunnen vormen.

Gedeputeerde Straat licht toe dat het ERP systeem geagendeerd wordt voor de vergadering van september. Er moet inderdaad een situatie gaan ontstaan dat men kan gaan vertrouwen op de systemen in de organisatie en die in de P&C cyclus. Overigens kunnen PS ook geen oplossing aandragen voor dergelijke problemen en zijn ICT systemen geen politiek vraagstuk, zij het dat deze onderdeel zijn van de organisatie ontwikkeling. In de kadernota staat over het totale ICT beheer een voorstel om dat beter en gestructureerder in de organisatie te verankeren, maar de implementatie daarvan zal de nodige tijd kosten. Hij hoopt dat de verbeteringen zichtbaar gaan worden in de controle van de jaarrekening 2019.

De heer Wijntjes staat op het standpunt dat het niet goed aanleveren van informatie ten behoeve van de accountant vooral een verantwoordelijkheid is van managers. Zij zijn integraal verantwoordelijk maar het financiële deel blijft nogal eens onder de maat, zo heeft hij ervaren. Hij stelt voor een klein systeem te bedenken waardoor GS periodiek weten wat de kwaliteit per afdeling is. Dat geeft de provinciesecretaris tijdig de mogelijkheid om bij te sturen. Hij heeft in de praktijk ervaren dat een dergelijke werkwijze uitstekend functioneert. Een bestuurlijk strakke aansturing richting managers is z.i. nodig om herhaling van grote nacontroles van de accountant te voorkomen.

Gedeputeerde Straat dankt de heer Wijntjes voor dit advies. In feite komt dat overeen met de opdracht aan de nieuwe provinciesecretaris. De organisatie werkt nu veel met zelfsturende teams maar het risico daarvan is dat zaken soms minder goed worden opgepakt. Dat raakt aan de organisatiestructuur, de organisatie van het middenmanagement, tussentijdse afsluitingen, betere kwartaalrapportages e.d. Op dat vlakken moeten er zeker stappen worden gezet.

De heer Van Essen vraagt of de accountant, kijkend naar de worsteling van de provincie om hier meer grip op te krijgen, nog blinde vlekken onderkent, die nadere aandacht vereisen.

Mevrouw Van Kimmenade ziet niet zozeer blinde vlekken. Het gaat hier vooral om een cultuuraspect. Mensen gaan ervan uit dat er nog een achterliggende afdeling is die hun gegevens corrigeert. Het zou goed zijn dat functionarissen daadwerkelijk gaan voelen wat budgetverantwoordelijkheid inhoudt.

De voorzitter dankt de accountant voor de toelichting en het beantwoorden van vragen.

2.4 Memo over het aanvullende onderzoek van de accountant met betrekking tot de jaarrekening 2017

Aangezien het hier om een geheim memo gaat, wordt dit agendapunt in beslotenheid behandeld. Daarvan wordt een apart verslag gemaakt.

3. FINANCIËN

3.1 Statenvoorstel nota reserves en voorzieningen

De heer Van Essen ziet de samenhang met de nota kapitaalgoederen niet in dit stuk terug. Hij vraagt dienaangaande om toelichting. Ook is zijn vraag hoe PS meer grip kunnen krijgen op de forse reserves van de provincie Utrecht.

De heer Wijntjes stelt voor in de tekst toch een politieke duiding op te nemen. O.a. staat er: "Geen reserves, tenzij er geen andere mogelijkheid is". Dat is juist maar vraagt wel om nadere uitleg. Zodra er veel reserves zijn, kan dat een vrijbrief zijn voor non interventiegedrag van leden van het college (niemand anders mag meer aan dat potje komen). Daardoor wordt een integrale afweging bemoeilijkt.

Mevrouw De Haan begrijpt dat de provincie zich meer gaat concentreren op sturing en naleving, echter, de drie genoemde punten vindt zij niet voldoende concreet. Zo is het de vraag hoe er wordt gestuurd, wat zijn "geen reserves tenzij er geen andere mogelijkheid is", en wat wordt verstaan onder het onnodig oppotten van geld. Haar verzoek is de bestaande reserves eens goed tegen het licht te houden, gelet op de drie genoemde punten.

Mevrouw Krijgsman licht toe dat ook haar fractie behoefte heeft aan een nadere analyse van de reserves.

Gedeputeerde Straat komt terug op de vraag van GroenLinks over de samenhang met de nota kapitaalgoederen. Hij memoreert dat er dienaangaande in de financiële verordening een verduidelikend schema is opgenomen. Het zou goed zijn een dergelijke schema ook in deze nota op te nemen zodat de brede context van de nota reserves en voorzieningen duidelijker wordt.

De gedeputeerde constateert dat er breed gevraagd werd om meer grip te krijgen op de reserves. De reserves worden ieder jaar bekeken, maar desondanks blijft de hoogte van de reserves toenemen. Dat betekent dat de reserves in die jaarlijkse check kritischer en scherper moeten worden beoordeeld. De heer Wijntjes sprak over het non interventie beginsel. Dat risico is aanwezig, echter, reserves en voorzieningen zijn er en die blijven ook nodig. Nadrukkelijk stelt hij dat de provinciebegroting van PS en GS is en dat daar jaarlijks breed – politiek en bestuurlijk - over wordt gesproken.

Hij onderkent voorts dat de drie punten beknopt zijn, maar daar is bewust voor gekozen. De punten verwijzen naar de kaders, waarin meer duiding wordt gegeven. Hij meent dat meer tekst op dit punt geen verduidelijking zal bieden. O.a. wordt beschreven hoe met reserves vanaf € 1 miljoen moet worden omgegaan, zie kader 1. O.a. staat er dat dit gemotiveerd bij de kadernota moet worden opgevoerd, hoe er in uitzonderlijke situatie moet worden gehandeld e.d. Het gaat er vooral om dat men elkaar bij de uitvoering scherp houdt. Meer duiding vindt hij niet noodzakelijk.

De heer Wijntjes merkt op dat de reserves in 2013 uitkomen op € 389 miljoen en in 2016 op € 416 miljoen. Dat nadert een half miljard euro en dat van een provincie met een bescheiden omvang. Meer toezicht daarop van PS is z.i. noodzakelijk.

De heer De Droog constateert dat in deze discussie reserves en voorzieningen vooral separaat worden gezien. Hij is voorstander van een andere benadering, nl. dat de jaarlijkse rapportage in een bredere context wordt geplaatst. Reserves en voorzieningen zijn op enig moment een stand van stromen. Interessanter vindt hij het te weten op grond waarvan een reserve is gevormd, welk besluit daaraan ten grondslag ligt, wat er dat jaar is uitgegeven of juist niet en op grond waarvan, welk deel van de reserves egalisatie betreft e.d. Dan pas wordt een inhoudelijk gesprek mogelijk. De suggestie dat er nu sprake is van oppot-

ten neemt hij niet over, gelet op de onderliggende onderbouwing van verschillende reserves en voorzieningen.

De heer Wijntjes stelt de vraag of de onderbouwing van reserves wel altijd juist is. Ook is het de vraag of deze provincie een dermate grote algemene reserve nodig heeft. Bij invoering van de kapitaaldienst zal z.i. blijken dat een groot deel van de reserves niet meer nodig is. Hij hoopt dat er een goede prognose tot stand komt van de balans en de exploitatierekening, wanneer de provincie volledig is overgegaan op een moderne systematiek van budgetteren en boekhouden.

De heer Van Essen licht toe dat GroenLinks, maar ook meer fracties zo begrijpt hij, behoefte heeft aan meer inzicht in de reserves. Waar zijn deze voor bedoeld, hoe verhouden ze zich tot bestedingen in de komende jaren? Dat moet ergens zijn beslag krijgen, wellicht in deze nota of in de financiële verordening. Mevrouw De Haan sluit zich bij die vraag aan.

Gedeputeerde Straat meent dat het antwoord op die vraag in dit stuk is terug te vinden: deze nota heeft in die zin naar zijn mening geen aanvulling. Het is inderdaad belangrijk dat de systematiek in de nota reserves en voorzieningen goed wordt geregeld. Ter zake verwijst hij naar de kaders. Er worden afspraken gemaakt over het instellen van een reserve, dat wordt bij de kadernota onderbouwd en er worden vervolgens meerjarige bestedingsplannen gemaakt. In de jaarrekening worden de gerealiseerde dotaties en onttrekkingen afgezet tegen de geraamde dotaties en onttrekkingen. Die systematiek is goed vastgelegd maar de vraag blijft of er voor ieder doel aparte reserves moeten worden opgesteld of wordt er dienaangaande synergie onderkend? Is dat het geval, dan vraagt dat om een ander besluit. Die discussie moet dan naar aanleiding van de systematiek, die op zich goed is, gaan ontstaan.

De heer Van Essen vindt het ook belangrijk dat er rond begrotingen vooruit wordt gekeken naar de ontwikkeling van reserves in de komende periode. Hij vraagt in welk kader dat is vastgelegd. Gedeputeerde Straat wijst erop dat, wanneer PS in het kader van de begroting investeringsplannen vaststellen, dat kan betekenen dat reserves worden aangevuld. Daarover wordt dan een besluit genomen. In deze nota wordt geregeld dat PS 1 x per jaar bij de jaarrekening de reserves en voorzieningen terdege onder de loep nemen en deze moeten afwegen tegen gerealiseerde projecten en geraamde projecten. Overigens onderkent hij dat inzicht méér vraagt dan alleen maar om een overzicht met getallen. Inzicht vraagt om een meer fundamentele discussie over reserves en voorzieningen.

De voorzitter rondt de discussie over dit onderwerp af. Met wellicht enige tekstuele aanpassing, stemt de commissie met deze nota in. Dit stuk zal als een sterstuk aan PS worden gepresenteerd.

3.2 Statenvoorstel controleverordening

De commissie stemt hiermee in en stelt voor de controleverordening als een sterstuk aan PS te presenteren.

3.3 Statenvoorstel financiële verordening

Dit stuk is in de vorige vergadering uitvoerig besproken en veel aanbevelingen van de commissie zijn door GS in deze verordening verwerkt, aldus de voorzitter.

De heer Wijntjes vraagt zich af of er wel behoefte is aan een aparte nota oninbare vorderingen. Is dat niet te zwaar?

De heer Van Essen verwijst naar artikel 4, informatievoorziening PS. In deze verordening staat de minimale informatievoorziening die PS nodig hebben. GroenLinks wil dat toch wat uitbreiden, bv. met een link naar de beoogde maatschappelijke effecten, de manier waarop die effecten bereikt worden alsmede een meerjaren doorkijk. In artikel 6 staat dat PS worden geïnformeerd bij hogere bestedingen. De vraag is wanneer daarover besluitvorming van PS vereist is.

Aangegeven wordt dat bij de jaarstukken de niet bestede delen van structurele budgetten aan de algemene reserve worden toegevoegd. Incidentele budgetten kunnen maximaal eenmalig worden overgeheveld. Het geld in meerjarenprogramma's kan tussen meerdere jaren worden verschoven. Betekent de wijze waarop met niet bestede middelen wordt omgegaan, in feite een stimulans om meer reserves in te stellen? Het bestuur krijgt daarmee de mogelijkheid om gemakkelijker met geld te schuiven.

De heer De Droog sluit zich aan bij de eerste twee punten van GroenLinks, met name het tweede punt. Nu komen er regelmatig statenbrieven voorbij, maar het vraagt soms zoekwerk om te achterhalen waar het wat betreft de financiën over gaat. Aangegeven wordt dat programma's worden vastgesteld en dat PS over afwijkingen worden geïnformeerd. Spreker wil voorkomen dat PS alles moeten analyseren en over alles zouden moeten besluiten. Hij heeft behoefte aan een tussenvariant, zodat er snel financieel inzicht wordt geboden en PS de financiële discussiepunten niet in de stukken behoeven op te zoeken. Dat ziet hij in dit stuk niet terug.

De heer Van Wijk komt terug op de vraag van de heer Wijntjes over oninbare vorderingen. De organisatie heeft behoefte aan kaders voor het afboeken van oninbare vorderingen, dan wel het open staan van vorderingen tot in lengte van jaren. Ook moet er een kader zijn voor de vraag wie daartoe beslissingsbevoegd is. Zo kunnen oninbare vorderingen ordentelijk worden afgeboekt of worden overgedragen aan incassobureaus. Die kaders ontbreken nu nog.

Gedeputeerde Straat komt terug op de vraag van GroenLinks over uitbreiding van artikel 4. Hij memoreert dat in de vorige vergadering alle suggesties en voorstellen van commissieleden wat betreft de financiële verordening zijn geïnventariseerd, maar deze suggestie heeft hij niet waargenomen. Overigens worden er in andere stukken zeker wel maatschappelijke effecten en doelenbomen genoemd. Hij vindt het nog maar de vraag of deze in deze financiële verordening thuishoren. Wijziging van een doelenboom of een maatschappelijk effect zou dan betekenen dat de verordening zou moeten worden aangepast. Hij is daar geen voorstander van.

De heer Van Essen meent dat hij dit punt wel heeft aangedragen in de vorige vergadering, waar overigens zeer veel punten naar voren zijn gebracht. Wellicht is dit punt verloren gegaan. De ervaring leert dat er veel financiële cijfers zijn, maar dat deze soms moeilijk aan hun bestemming kunnen worden gelinkt, vooral binnen grotere programma's. Inderdaad staan doelstellingen in programmabegrotingen vermeld. Om te markeren dat dit een belangrijk onderdeel is van de informatievoorziening richting PS, vindt GroenLinks het belangrijk dit ook in deze verordening op te nemen.

Gedeputeerde Straat is er geen voorstander van om maatschappelijke effecten e.d. expliciet op te nemen in artikel 4. Het gaat hier om een juridisch document en voorkomen moet worden dat dit met regelmaat aan wijziging onderhevig is.

De voorzitter stelt voor dat, wanneer dit voor GroenLinks een principieel punt is, de fractie daartoe in de PS vergadering een amendement indient.

De heer Van Essen onderkent het punt van de gedeputeerde. Een term als doelenboom zou hij dan ook niet in de verordening willen opnemen, maar daarvoor zou hij wat algemenere termen willen gebruiken.

Gedeputeerde Straat is bereid om met commissieleden na te denken over een goede tekst voor artikel 4 die als een amendement in PS kan terugkomen. De voorzitter constateert dat meerdere commissieleden (D66, ChristenUnie en PvdA) graag over een amendement willen overleggen.

Gedeputeerde Straat komt vervolgens terug op de vraag over artikel 6. In lid 4 staat dat PS bij budgetafwijkingen geïnformeerd worden middels een statenbrief. PS hebben vervolgens de mogelijkheid een statenbrief op te waarderen.

De heer De Droog merkt op dat in statenbrieven ook een kopje “financiële consequenties” staat. Hij stelt voor de budgetafwijkingen daar expliciet onder te vermelden.

Gedeputeerde Straat beaamt dat budgetafwijkingen daar ook horen te staan. Hij verwijst als voorbeeld naar een statenbrief over het project Maarsbergen, waar bij “financiële consequenties” wordt gemeld dat er waarschijnlijk sprake is van kostenoverschrijdingen. Hij is het er mee eens dat dit expliciet in statenbrieven moet worden vermeld, voor zover daar nu nog geen sprake van zou zijn.

Ook werd er een vraag gesteld over artikel 6.6. Daar staat “Bij de jaarstukken worden de niet bestede middelen van de structurele budgetten toegevoegd aan de algemene reserve.” Dat is op zich geen wenselijke situatie, aldus de gedeputeerde. Niet bestede middelen kunnen eenmalig worden overgeheveld. Dit artikel borgt juist dat er goed wordt gebudgetteerd en dat het geld wordt uitgegeven maar het is niet de bedoeling dat dit tot extra reserves gaat leiden, zoals door de heer Van Essen wordt gevreesd.

De heer Van Essen licht toe dat er voor het nieuwe Mobiliteitsprogramma een financiële planning van vier jaar wordt vastgesteld. Wanneer projecten het eerste jaar vertraging oplopen, kan het niet zo zijn dat het geld daarvoor in het daarop volgende jaar niet meer beschikbaar zou zijn. Dat betekent derhalve dat het geld meermalen vooruit kan worden geschoven. Zo ontstaat er voor GS speelruimte door de jaren heen om het programma te realiseren. Echter, wanneer er geen reserve is, ontstaan er problemen. Zijn vraag is of deze afspraak juist een stimulans is om veel reserves op te bouwen.

De heer Straat herkent dit punt niet. Artikel 6.6 gaat over structurele exploitatiebudgetten, maar niet over investeringsbudgetten. Er kan een reden zijn dat een budget niet geheel kan worden aangewend, en dat het een keer wordt overgeheveld. Gebeurt dat vaker, dan valt dat budget vrij en kan er bijstelling plaatsvinden. Voor Mobiliteit wordt niet voor niets een meerjareninvesteringsplan opgesteld dat jaarlijks door PS wordt beoordeeld. Geraamde mutaties en dotaties moeten wel in de pas lopen met de realisatie. Is dat niet het geval, dan moet daarover het gesprek worden gevoerd. Z.i. gaat het om een andere systematiek, dan in artikel 6.6 wordt bedoeld.

De voorzitter sluit dit agendapunt af. Dit voorstel zal met een klein debat in de PS vergadering worden besproken.

3.4 Statenvoorstel stand van zaken fractieverantwoordingen 2017

De commissie stemt met dit voorstel in en zal dit als sterstuk aan PS presenteren

4. TER INFORMATIE

4.1 Statenbrief maartcirculaire Provinciefonds

4.2 Memo voortgang werkgroep aan besteding accountant

4.3 Memo rechtmatigheidverantwoording door het college van GS

5. SLUITING

Niets meer aan de orde zijde, sluit de voorzitter de vergadering.