

VERSLAG van de hybride vergadering van de Financiële Audit Commissie van 19 januari 2022

Voorzitter:

Drs. E.H.R. Dinklo;

Aanwezig:

Drs. R. Strijk (gedeputeerde);
mr. B.M.H. de Brey, MBA (VVD), R.G.J. Dercksen (PVV), ing. L.C. van den Dikkenberg (SGP), M.J. de Droog, MSc/RA (D66), M.E.J. Eggermont (SP), mr. N.M. Groen MA (GroenLinks), V.C. Janssen (VVD), A. Krijgsman (PvdA), H. Wolting (ChristenUnie), C. Westerlaken (CDA)

Van ambtelijke zijde aanwezig:

Drs. T.J. Dorst (griffier), D. Muda (Notuleerservice Nederland).

1. OPENING EN ALGEMEEN

1.1 Opening

De voorzitter opent deze digitale vergadering om 9.00 uur en heet alle deelnemers aan deze hybride vergadering van harte welkom, in het bijzonder de accountant, mevrouw Koedijk, en de gedeputeerde, de heer Strijk.

1.2 Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld.

1.3 Mededelingen

Gedeputeerde Strijk deelt mee dat bij de stukken ter kennisname de aangepaste planning voor de P&C-stukken zit. Hij stelt voor dat de commissieleden die delen met de rest van hun fracties, zodat iedereen op de hoogte is van de soms krappe planning voor het stellen van vragen.

De voorzitter schorst de vergadering vanwege een technisch probleem.

1.4 Verslag Financiële Audit Commissie van 24 november 2021 ([2022FAC01](#))

Het verslag van de FAC van 24 november 2021 wordt ongewijzigd vastgesteld.

1.5 [Termijnagenda en motielijst](#)

De termijnagenda en de motielijst worden voor kennisgeving aangenomen.

1.6 Rondvraag

Er is geen rondvraag binnengekomen.

2. Ter bespreking

2.1 [SB Boardletter 2021 \(2022FAC03\)](#)

De voorzitter deelt mee dat voorligt de [Boardletter van PwC](#) en een [Statenbrief](#) met de reactie van het college daarop. Mevrouw Koedijk en mevrouw Kros wonen de vergadering bij namens PwC. Na een korte inleiding van mevrouw Koedijk krijgen de Staten gelegenheid tot het stellen van vragen. Daarna zal mevrouw Koedijk reageren en tot slot de gedeputeerde.

Mevrouw Koedijk (PwC) geeft een toelichting Boardletter 2021. PwC controleert de jaarrekening en controleert of de financiële processen goed zijn ingericht. De algemene conclusie van PwC is dat de interne processen en de beheersing van de provincie verbeterd zijn, zowel in de primaire processen als in de tweede en derde lijn. Er staan drie belangrijke systeemimplementaties op de rol: het nieuwe financiële systeem, een HR-systeem en een subsidiesysteem. Het is daarom logisch dat de organisatie pas daarna aandacht zal besteden aan structurele verbeteringen. De versterking van het Programma Financiële Functie is inmiddels afgerond en overgegaan naar Bedrijfsvoering Beter. Medewerkers zijn opgeleid, er is meer geüniformeerd en het beheer en de functionaliteit van SAP zijn verbeterd. In de Boardletter 2021

wordt ook aandacht besteed aan wat er verder nog verbeterd kan worden. In tweede en derde lijn wordt nog veel opgevangen van wat in de eerste lijn wordt nagelaten. Het zou mooi zijn, als er met de nieuwe systemen meer preventief wordt georganiseerd. Daarnaast blijft het voorspellend vermogen een punt van aandacht. In de komende tijd zal veel aandacht besteed moeten worden aan de ontwikkelingen van de IT. PwC steunt daarom het voornemen van het college om een CEO-office in te richten. PwC ziet dit als een van de belangrijkste speerpunten voor de komende periode.

De heer Janssen bedankt voor alle informatie en stelt twee punten aan de orde:

- Met de vorige jaarrekening in gedachten, heeft hij speciaal gekeken naar het subsidieproces. Hij is blij dat daarover in de Boardletter een aantal behatenswaardige opmerkingen wordt gemaakt. Hij vraagt aan de accountant en de gedeputeerde of zij beiden het gevoel hebben dat het proces nu 'in control' is of dat zij bij de jaarrekening op dit punt nog onvolkomenheden verwachten.
- De Staten hebben als aandachtspunt cybersecurity meegegeven voor de controle. De passages in de Boardletter daarover zijn echter te weinig specifiek gericht op de provincie Utrecht. Spreker mist een concreet advies en vraagt welke werkzaamheden de accountant op weg naar de jaarrekening op dit punt nog gaat verrichten en of zij aan de hand van haar werkzaamheden kan concluderen of Utrecht voldoende maatregelen heeft getroffen en welke aanvullende acties nodig zijn.

De heer De Droog bedankt voor de Boardletter 2021 en stelt de volgende vragen:

- Hij heeft vorig jaar namens D66 een aantal technische vragen gesteld over de datahuishouding. Biedt het voornemen om een CEO-office in te richten ook een kans om het strategisch en tactisch datamanagement van de provincie beter op orde te krijgen?
- Wordt er al voortgang geboekt op het gebied van de kwartiermaker voor het CEO-office?

De heer Van den Dikkenberg stelt de volgende vragen aan de accountant:

- Hoe beoordeelt de accountant de veranderingen in de bedrijfscultuur? Gaat het goed? Kan het beter? Hoe staat het met het bewustzijn over regelgeving en dergelijke?
- Hij sluit zich aan bij de vraag van de heer Janssen over het subsidieproces.
- Aan welke andere punten dan die in de Boardletter genoemd worden zouden de Staten aandacht moeten besteden?

Hij stelt de volgende vragen aan de gedeputeerde:

- De strategische financiële kennis is bij een beperkt aantal mensen belegd (pagina 7). Wordt er structureel nagedacht of hoe de aangetrokken kennis behouden kan worden voor de provincie?
- Hoe loopt het met de jaarrekeningen van de vervoerders? Die zouden in november 2021 worden opgeleverd. Is dat gebeurd? En heeft een vertraging gevolgen voor de jaarrekening van de provincie?
- Hoe is de overstap verlopen van ADP naar AFAS en zijn de risico's daarbij beheersbaar gebleven?
- Spreker is blij dat het SAP-systeem verdwijnt, omdat dit procesverbeteringen in de weg staat, maar hij vraagt wel extra aandacht voor de overstap naar een nieuw systeem. Is 1 januari 2023 een realistische, haalbare datum zonder extreem grote risico's?

Mevrouw Groen stelt de volgende vragen:

- Zij heeft begrepen dat het functioneren van de eerste lijn nog niet beter wordt, omdat dit samenhangt met een aantal systeemaanpassingen die wat vertraagd zijn. Zij vraagt of dit klopt en zo ja, wat de tijdlijn voor die vervanging is.
- Met betrekking tot de cybersecurity ziet zij twee kwesties, fishing en verzoeken om overboekingen. Beide hebben die vooral te maken met mensen. Zij vraagt of de gedeputeerde deze risico's onderkent en wat hij eraan doet.
- In reactie op de bijdrage van de heer De Droog zegt zij, dat zij het strategisch en tactisch datamanagement iets heel anders vindt dat de technische CEO-inrichting en dat zij dit niet direct bij het CEO-office zou willen onderbrengen. Zij wil over dit onderwerp graag doorpraten.

De heer Westerlaken geeft zijn complimenten aan zowel de accountant als de organisatie. Hij heeft twee vragen:

- Is het mogelijk om in plaats van allerlei Engelse termen begrijpelijke Nederlandse termen te gebruiken om de leesbaarheid te verbeteren?

De heer De Brey nodigt de heer Westerlaken uit om met een lijstje te komen. Hij vindt het te gemakkelijk om de gedeputeerde met zo'n gekke opdracht weg te sturen.

De heer Westerlaken vraagt het aan de accountant en niet aan de gedeputeerde, maar hij is graag bereid om een aanzet te geven.

De heer De Brey vindt dat de kostbare uren van de accountant beter besteed kunnen worden aan de controle van de financiën in plaats van aan taalkundige spitsvondigheden. Hij ziet het lijstje van de heer Westerlaken graag tegemoet.

De heer Westerlaken stelt voor om dit in de prijs van de accountant mee te nemen. Zijn belangrijkste vragen hebben betrekking op de IT-beheersing (punt 4 Statenbrief), wat hem betreft de achilleshiel van de organisatie.

- Door het gebrek aan functioneren van de IT-omgeving zijn correcties door de tweede en derde lijn noodzakelijk. Hij vraagt zowel aan de gedeputeerde als aan de accountant of zijn constatering juist is.
- Zou het verstandig zijn om de verbetering van de IT-beheersing op precies dezelfde manier aan te pakken als de verbetering van de financiële huishouding, de BV Beter?

De heer Eggermont sluit zich aan bij de opmerking van de heer Van den Dikkenberg over de jaarrekeningen van de vervoerders en voegt daaraan de vraag aan de accountant toe in hoeverre het provinciaal OV-beleid, dat leidt tot een neerwaartse spiraal, is meegenomen in de risicoanalyse.

De heer Wolting is blij met de geconstateerde vooruitgang. Hij heeft de volgende vragen en opmerkingen:

- Hij vraagt extra aandacht voor de informatieveiligheid, want dat blijft een probleem, ook voor de overheid.
- Verwacht de gedeputeerde ook verbeteringen in het ramingsproces van de provincie in de komende periodes?
- Hij ziet geen grote issues in dit interim-rapport en verwacht die daarom ook niet bij de jaarrekening. Denken de accountant en de gedeputeerde daar net zo over?
- De gedeputeerde heeft altijd gezegd, dat hij vier jaar nodig zou hebben om de zaak op orde te krijgen. Is de basis nu op orde en is de zaak aan het eind van deze Statenperiode excellent, zoals de gedeputeerde min of meer beloofd heeft?

De heer Germs bedankt de accountant voor de Boardletter en het college voor zijn reactie. Hij constateert dat de provincie in een veel beter en rustiger vaarwater zit dan aan het begin van deze Statenperiode. Hij vraagt wat het college verwacht van de kwartiermaker voor de CEO-functie.

Mevrouw Krijgsman sluit zich aan bij de constatering dat de organisatie leert en dat er vooruitgang geboekt wordt, hoewel de PvdA toch nog wat zorgen heeft:

- De SGP sprak over de borging van kennis in de organisatie. Daarvoor heeft de PvdA ook al eens aandacht gevraagd.
- De tweede lijn moet nog veel oppakken. In dat verband vraagt spreekster hoe het zit met training en kennis van mensen in de eerste lijn. Zij hoort graag hoe gedeputeerde de kennis in de eerste lijn wil borgen.

De voorzitter geeft het woord aan de accountant voor de beantwoording in de eerste termijn.

Mevrouw Koedijk (PwC) loopt de vragen langs:

- In antwoord op de vraag van de heer Janssen antwoordt zij dat het subsidieproces in principe in control is, maar dat het werkelijke resultaat pas bij de jaarrekening vastgesteld kan worden.
- Er is een eerste begin gemaakt met de cybersecurity. Het gaat om de meest voorkomende zaken, maar wel specifiek voor Utrecht uitgewerkt. Er zal nog een diepere analyse worden uitgevoerd door cyberspecialisten. Daarover zal gerapporteerd worden in het accountantsverslag.
- Met betrekking tot de bedrijfscultuur (een vraag van de heer Van den Dikkenberg) ziet zij duidelijk een groeiend bewustzijn in de organisatie. De accountant wordt er eerder bijgehaald om even mee te kijken en de accountant wordt ook veel vaker vooraf benaderd met position papers. Zij maakt daar wel de kanttekening bij dat de accountant alleen de financiële kant van de processen ziet.
- De accountant probeert in de kernboodschap van de Boardletter de belangrijkste zaken te belichten en in de vooruitblik de punten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening. Als zij het nodig had geacht de Staten nog andere zaken mee te geven, dan had zij die in de brief opgenomen.
- In antwoord op de vraag van mevrouw Groen zegt zij, dat er in de eerste lijn wel degelijk maatregelen genomen zijn en dat het bewustzijn daar ook groeit, maar dat er met een aantal controles bewust gewacht wordt op de implementatie van nieuwe systemen. Dat is de belangrijkste oorzaak van de compensaties in de tweede lijn. Daarnaast speelt

het probleem dat niet altijd duidelijk is vastgelegd dat controles verricht zijn. Als gevolg daarvan gaat de tweede lijn steekproeven of extra controles doen. De vastlegging in de eerste lijn moet dus verbeterd worden.

- De accountant ziet de vraag van de heer Westerlaken als een uitdaging en zij zal haar best doen om het te verbeteren, maar zij denkt dat voor een aantal Engelse termen geen Nederlandse termen bestaan.
- In reactie op de constatering van de heer Westerlaken over correcties en de IT-systemen zegt zij dat in de Boardletter gesproken wordt over algemene maatregelen om ervoor te zorgen dat de systemen goed blijven werken en dat medewerkers alleen de juiste bevoegdheden hebben. Daaruit komen geen correcties voort voor de tweede lijn. Als de functiescheiding niet helemaal goed blijkt te zijn ingericht, dan doen de tweede lijn en de accountant extra controles.

Mevrouw Kros (PwC) voegt eraan toe dat de huidige kwaliteit van de IT-beheersing ertoe leidt dat de accountant beperkt steunt op beheersmaatregelen in het proces. Zodra de IT-beheersing sterker is en er ook beheersmaatregelen in het proces zitten die getoetst kunnen worden, verandert de focus van de werkzaamheden van de tweede lijn en de accountant.

Mevrouw Koedijk (PwC) vervolgt haar beantwoording.

- Zij kan geen antwoord geven op de vraag van de heer Eggermont over het openbaar vervoerbeleid, want de accountant kijkt alleen naar de financiële kant en niet naar de consequenties op langere termijn van het beleid.

De heer Eggermont vraagt hoe de risico's voor de langere termijn dan worden ingeschat?

Mevrouw Koedijk antwoordt dat allereerst de organisatie zelf kijkt naar de risico's. De accountant neemt daar kennis van, maar kijkt met name naar de financiële risico's op kortere en langere termijn. De risico's die de accountant heeft genoemd, gelden voor de kortere termijn en worden voornamelijk veroorzaakt door de huidige situatie.

Mevrouw Kros voegt eraan toe dat de accountant vooral heeft gekeken naar de lopende contracten en de financiële impact van bijvoorbeeld de veranderingen in vervoersaantallen en de verwerking in de jaarrekening. De accountant kijkt niet naar beleidskeuzes.

Mevrouw Koedijk verklaart tot slot dat zij verrassingen in de jaarrekening niet kan uitsluiten. Het is de bedoeling dat met de aandachtspunten, maatregelen en controles in de Boardletter verrassingen worden voorkomen, maar of dat lukt is natuurlijk niet helemaal zeker.

Gedeputeerde Strijk gaat in op de aan hem gestelde vragen:

- In antwoord op de vraag van de heer Janssen zegt de gedeputeerde dat hij zeker de indruk heeft dat het subsidieproces in control is, maar dat er dit jaar nog twee belangrijke interventies gaan plaatsvinden in de subsidieverwerking. De Staten krijgen op 2 februari 2022 in de FAC een presentatie over de herijking van de Algemene Subsidieverordening (ASV). Het is de bedoeling dat de Staten de ASV nog voor 1 april 2022 vaststellen. Daarmee worden nieuwe afspraken gemaakt over de afhandeling van de subsidies. Ten tweede wordt het subsidiesysteem vervangen. Het is de bedoeling om die nieuwe applicatie in april 2022 te implementeren. Er zijn allerlei interne beheersingsmaatregelen genomen, maar de nieuwe applicatie en de nieuwe ASV zullen zeker ook helpen.
- Met betrekking tot cybersecurity verwijst de gedeputeerde naar het Log4j-incident. Ook al waren de omstandigheden niet vrolijk, het liet zien dat het systeem op zich werkt. De gedeputeerde geeft toe dat er nog verbeteringen nodig zijn. In de komende maanden zullen er op alle niveaus trainingen gegeven worden en in het tweede kwartaal 2022 zal het college in gesprek gaan met de Staten over de meer bestuurlijke vraagstukken in dit verband.
- De gedeputeerde deelt mee dat er een kwartiermaker gevonden is voor het CEO-office. Het CEO-office moet gaan helpen bij de sturing, prioritering en optimalisatie van applicaties. Een van de opdrachten aan de kwartiermaker is dat hij moet helpen bij het uitrollen van het proces en de beantwoording van de vraag waar de uiteindelijke verantwoordelijk voor het CEO-office moet landen in de organisatie. De Staten worden geïnformeerd in de kwartaalrapportage over de IT-functie.
- De gedeputeerde zegt in de richting van de heer Van den Dikkenberg dat borging van strategische financiële kennis een blijvend punt van aandacht is. Medewerkers moeten steeds worden getraind en opgeleid, want de omstandigheden blijven veranderen en er zal altijd personeelsverloop zijn.

- Hetzelfde geldt voor het strategisch vermogen. De groeisprongdiscussie was niet alleen bedoeld om te komen tot een agenda voor de periode tot 2040, maar ook om antwoord te krijgen op de vraag hoe de provincie zo iets het beste kan doen. Het is de bedoeling om ook die kennis intern te verankeren.
- De implementatie van AFAS gaat goed. Het financiële pakket komt in januari 2023. Voor de voorbereiding daarop heeft de accountant adviezen meegegeven. De nieuwe subsidieapplicatie komt per 1 april 2022. De Staten krijgen daarvan een terugkoppeling in de kwartaalrapportage van de BV Beter.
- Het strategisch databeleid van de provincie heeft niet alleen betrekking op systemen en applicaties, maar ook op de vraag over welke data de provincie juist wel wil beschikken ter ondersteuning van het beleid of juist niet, bijvoorbeeld uit ethische overwegingen.

De heer Dercksen komt terug op het nieuwe AFAS-systeem. SAP is nog niet zo lang geleden aangekocht en dat systeem is toen binnengehaald als de nieuwe heilige graal. Spreker vraagt wat de aanleiding is om nu alweer te veranderen.

Gedeputeerde Strijk weet niet hoe destijds tot die keuze gekomen is, maar hij weet wel dat het huidige systeem de processen onvoldoende ondersteunt en dat met deze verandering een optimalisatie in het financiële pakket en een simpeler en eenvoudiger ondersteuning worden beoogd.

De heer Dercksen vindt het opvallend dat destijds ook termen als simpeler en eenvoudiger gebruikt zijn als onderbouwing voor de aanschaf van het SAP-systeem. Hij denkt dat een analyse van die vorige keuze wel degelijk van belang is om te voorkomen dat dezelfde fout opnieuw wordt gemaakt.

Gedeputeerde Strijk weet dat de complexe inrichting van de pakketten soms niet bijdraagt aan een goed inzicht in de financiële gegevens. Hij kan echter geen antwoord geven op de vraag hoe en waarom destijds tot deze keuze is gekomen. Hij vervolgt zijn beantwoording.

- De gedeputeerde is het eens met de oproep van de heer Westerlaken om minder Engelse termen te gebruiken en hij zal proberen om daar alert op te zijn.
- De accountant is al ingegaan op de vraag van de heer Westerlaken of het gebrekkig functioneren van de IT-omgeving leidt tot noodzakelijke correcties door de tweede en derde lijn. De gedeputeerde denkt dat de nieuwe IT-systemen zeker gaan helpen, maar dat ook elke feedback uit de tweede lijn bedoeld is om het primaire proces te verbeteren.
- De ICT was decentraal belegd. De Staten hebben in de begroting budget geregeld om met een CEO-office een meer centrale sturing en prioritering te realiseren. Dat is doel van het CEO-office.
- Of het een meer projectmatige aanpak zou moeten zijn, is een vraag die bij de kwartiermaker thuishoort.
- De gedeputeerde verwacht geen grote issues meer bij de jaarrekening. Hij zou dus echt verrast zijn, mocht zich iets voordoen. Het college heeft de Staten eerder een brief gestuurd over de lopende onderzoeken naar rechtmatigheid. Daar zit dus nog enig risico. De gedeputeerde kijkt natuurlijk met enige spanning uit naar de realisatie van de doelen.

De heer De Brey vindt het zelf een volstrekt helder verhaal, maar hij vraagt de gedeputeerde om voor de heer Westerlaken toe te lichten wat een CEO-office is en wat hij precies met issues bedoelt.

De heer Westerlaken bedankt de heer De Brey voor zijn ongelooflijke gevoel voor humor. Zijn vraag aan de gedeputeerde heeft meer betrekking op de urgentie die uit het stuk van de accountant spreekt over de IT-systemen. Is het niet gerechtigd en beter om op dezelfde wijze en in hetzelfde tempo als de financiële functie verbeterd is, de IT-systemen aan te pakken?

Gedeputeerde Strijk heeft al gezegd wat de kwartiermaker moet gaan doen. Er is iemand gevonden voor die functie. Die persoon begint binnenkort. Eén van de opdrachten voor de kwartiermaker is om de definitieve inrichting en het pad ernaartoe uit te lijnen om een veel strakkere planning te krijgen, vergelijkbaar met BV Beter. De Staten worden op de hoogte gehouden in de kwartaalrapportages.

De heer Van den Dikkenberg mist in de beantwoording van de gedeputeerde een antwoord op de vraag over de risico's voor de vervoerders. Hij vraagt nogmaals of het uitblijven van de jaarrekeningen van de vervoerders zijn weerslag krijgt op het jaarrekeningproces van de provincie. De accountant suggereert zelfs dat de provincie daarover in overleg moet gaan met het Rijk.

Mevrouw Koedijk legt uit dat in de Boardletter staat, dat het de vraag is of de ontbrekende jaarrekeningen 2019 en 2020 van één van de vervoerders op tijd komen voor de afrekening in de SiSa.

Gedeputeerde Strijk komt schriftelijke terug op deze vraag, omdat hij nog geen antwoord heeft gekregen van de ambtelijke ondersteuning.

De voorzitter concludeert dat de heer Van den Dikkenberg het moet doen met deze toezegging.

De heer Eggermont heeft begrepen dat accountant niet kijkt naar de risico's die mogelijk veroorzaakt worden door het beleid. Hij vraagt hoe de gedeputeerde er tegenaan kijkt en hoe hij ervoor zorgt dat de provincie een juiste risico-inventarisatie heeft.

Gedeputeerde Strijk beschikt niet over de laatste details, omdat hij steunt op de kennis van het domein Mobiliteit. Hij weet wel dat het financiële risico voor de provincie beperkt is. Over de vraag of de passagiersaantallen zich na corona zullen herstellen, in welk tempo en de financiële gevolgen daarvan, zullen schattingen gemaakt moeten worden. Die zullen in de paragraaf over het weerstandsvermogen worden opgenomen. De gedeputeerde vervolgt zijn beantwoording.

- De gedeputeerde durft wel te zeggen dat er aan het eind van deze Statenperiode gesproken kan worden over een professionele organisatie, zoals die hoort bij een overheid van deze omvang. Omdat de wereld continu verandert, moet het ook een lerende organisatie zijn. De benodigde stappen zijn gezet, maar alertheid blijft geboden.
- In antwoord op de vraag van de PvdA wat de provincie doet aan training en borging van kennis zegt de gedeputeerde, dat met de terugkoppeling van de tweede naar de eerste lijn educatie wordt gegeven en dat dit geborgd wordt in het opleidingsprogramma van de Utrecht Academie. Hij was niet echt verrast door de constatering dat er nog veel feedback wordt gegeven door de tweede lijn, maar dat moet langzamerhand wel minder worden.

De voorzitter geeft gelegenheid voor een tweede termijn.

De heer De Droog heeft goed geluisterd naar de reacties van de accountant en de gedeputeerde. Hij denkt dat het verstandig is om de vragen en antwoorden te delen met de Staten. Hij steunt de ontwikkeling van een CEO-office met als doel het databeheer te verbeteren.

De heer Janssen vraagt nogmaals de bevestiging dat de Staten bij de jaarrekening van de accountant een scherp advies en een scherpe beoordeling krijgen, inclusief eventuele aandachtspunten voor de Staten. Hij is niet helemaal tevreden over het antwoord op zijn vraag over het subsidieproces. Hij vraagt of de accountant in de interim controle gekeken heeft of de subsidies op de juiste begrotingsposten en -jaren geboekt zijn en of de verwerking conform DBV is. De aangekondigde aanpassing van de ASV zal pas zijn vruchten afwerpen in de jaarrekening 2022. Spreker wil graag weten of de provincie in control is over het proces 2021. Hij wil dat graag zo snel mogelijk weten en niet pas bij de jaarrekening.

Mevrouw Groen geeft de gedeputeerde in aanvulling op wat mevrouw Kros heeft gezegd mee, dat zij hoopt dat hij de kwartiermaker CEO de opdracht wil meegeven ook te kijken naar de manier waarop de beheersprocessen verbeterd kunnen worden en hoe hij dat kan aansturen. Wat haar betreft moeten dat soort vragen niet bij de domeinen terechtkomen.

Mevrouw Koedijk zegt in de richting van de heer Janssen dat een eerste analyse van cybersecurity in de bestuursbrief staat. In het accountantsverslag volgt het verslag van de cyberexperts. Op basis van de uitkomsten zal de accountant de Staten scherp adviseren. Zij heeft al aangegeven wat er is gebeurd ten aanzien van het subsidieproces. De organisatie is echter nog bezig met de begrotingsanalyse. Die heeft de accountant dus nog niet kunnen controleren.

Gedeputeerde Strijk heeft met betrekking tot het subsidieproces aangegeven dat er een nieuwe ASV komt en dat er per 1 april 2022 een nieuwe applicatie wordt ingevoerd, maar dat laat onverlet dat in 2021 ook allerlei maatregelen zijn genomen voor een betere verantwoording in de jaarrekening. Hij heeft het idee dat het goed gaat, maar hij constateert ook dat de provincie achterstanden heeft opgelopen. De beoogde optimalisatie richt zich dus vooral op sneller, efficiënter, minder handmatig en controles. Hij verwacht geen andere problemen bij de jaarrekening dan dat de afronding van sommige subsidies moet worden doorgeschoven naar 2022. In reactie op mevrouw Groen zegt hij dat de kwartiermaker zich zal bezighouden met de beheersing van de IT-systemen, de functies en de risico's, de rationalisatie van de applicaties en de prioritering in de centrale sturing.

3. Ter kennisname stukken

3.1 SB Aangepaste planning P&C-cyclus incl. bijlage

Er zijn geen vragen of opmerkingen.

4. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de voorzitter de vergadering om 10.40 uur.

Toezeggingen

2.1 SB Boardletter 2021 (2022FAC03)

Gedeputeerde **STRIJK** zegt toe dat hij schriftelijk terugkomt op de vraag van de heer Van den Dikkenberg of een te late aanlevering van de jaarrekeningen van vervoerders zijn weerslag zou hebben op het jaarrekeningproces van de provincie.