

### Besluitenlijst Auditcommissie

<b>Datum</b>	25 mei 2018
<b>Tijd</b>	13:30 - 14:50 uur
<b>Locatie</b>	Louise de Colignyzaal
<b>Voorzitter</b>	De heer J.H. Verburg
<b>Aanwezig zijn de leden :</b>	C.W. Bierens, J.L. Kool-Blokland, G. van Unen, A.G.M. Veraart en R.L.J.M de Wit
<b>Tevens zijn aanwezig :</b>	<u>Control en Financiën</u> : R.D.A. Wiskerke (agendapunten 5 t/m 9), J. Verhage (agendapunten 5 t/m 9) en M. Krombeen (agendapunt 8); <u>GS</u> : C.M.M. Schönknecht-Vermeulen (agendapunt 4), J. de Bat (agendapunten 4 t/m 9) <u>EY</u> : M. de Hair en B. Smeenk (agendapunt 5) <u>Statengriffie</u> : S. de Visser (secretaris) en M.E. Trimpe (verslag).
<b>Afwezig :</b>	A.I.G. Dorst

#### 1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering en heet de leden welkom.

#### 2 **Vaststellen agenda**

De agenda wordt in een gewijzigde volgorde vastgesteld.

#### 3 **Verslag vorige commissievergadering, gehouden op 13 april 2018 en actiepuntenlijst - 18013663**

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

##### Naar aanleiding van:

De heer Bierens heeft behoefte aan inzicht in de bevoorschotting bij het verlenen van subsidies, inclusief budgetsubsidies. De heer Verhage zal dit schriftelijk afhandelen via de Auditcommissie.

##### Actiepunten:

9: Meerkosten accountant. De heer De Visser meldt terug uit het goede en inhoudelijke overleg van deze morgen met de accountant. Hij vindt het opvallend hoe groot het verschil is tussen de tevoren ingeschatte en het werkelijke aantal uren. Er wordt nu € 6.000 aan meerwerk gedeclareerd onder meer in verband met extra werkzaamheden Thermphos. Geconstateerd wordt door enkele commissieleden dat de verhoudingen met deze accountant anders en zakelijker zijn dan met het vorige bureau. Het gesprek is verder goed verlopen.

#### 4 **Brief GS van 26 april 2018 over organisatieontwikkeling - 18011586**

Mevrouw Schönknecht geeft aan dat in het college de zorgen van de OR over de onderbrenging van de controlfunctie uitgebreid besproken zijn. Er is vanwege de uitvoering gekozen voor het voortzetten van een gecombineerde functie. De controller kan altijd rechtstreeks aan directie en GS rapporteren. Na anderhalf jaar wordt geëvalueerd of het goed werkt. De heer Smit vult op een vraag van de heer Bierens

aan dat het functieniveau vergelijkbaar is met dat van afdelingshoofd. Andere combinaties van de controlfunctie liggen daardoor minder voor de hand. Op de vraag van de heer De Wit geeft hij dat er twee andere provincies (bijvoorbeeld Groningen) zijn die voor dezelfde vorm hebben gekozen.

De heer Bierens noemt de mogelijke kwetsbaarheid van deze functie. Hoe zit het met escalatie? De heer Smit antwoordt dat een medewerker control de bevoegdheid heeft direct naar GS te kunnen gaan, wanneer het de afdeling financiën betreft. Dit is expliciet schriftelijk vastgelegd. Op de vraag van de voorzitter geven de aanwezige collegeleden en de heer Smit aan dat combinatie van de controlfunctie met andere overheden niet past vanwege de eigenheid van de organisatie en de andere bevoegdheden.

De voorzitter noemt vervolgens de brief van de OR met signalen over de organisatieontwikkeling, op basis waarvan de Auditcommissie haar zorgen uitte. Mevrouw Schönknecht geeft aan dat deze signalen serieus zijn genomen, met de directie besproken en gerepareerd. Er is nu veel meer duidelijk over bijvoorbeeld de plaatsingsprocedure en de opdrachten op 'Abdijplein'. Zij verwijst naar de op 1 juni geplande Zicht op Beleid. De heer Smit vult aan dat het GS-besluit schriftelijk is gedeeld met de OR, die nu eventueel een juridische procedure in gang kan zetten. De indruk is dat daarvan geen gebruik gemaakt kan worden. Veel zaken zijn de laatste tijd opgepakt, zoals het sturingsconcept en de spelregels voor opdrachten. Dit biedt medewerkers wel extra houvast. De advisering door de OR loopt nog.

De voorzitter vat samen dat de Auditcommissie constateert dat het college actie heeft ondernomen vanwege de opmerkingen van de commissie. De Auditcommissie volgt het onderwerp met interesse en wacht de resultaten van de evaluatie met betrekking tot control na anderhalf jaar af.

## 5 Statenvoorstel Jaarstukken Provincie Zeeland 2017

Mevrouw De Hair geeft vanuit EY een toelichting op de controle en het accountantsrapport. Er is een goedkeurend oordeel gegeven. Spreekster noemt de vertraging in het proces vanwege afhankelijkheid van derden over de sanering van Thermphos, in dit geval specifiek Van Citters Beheer BV. Daarnaast speelt de vraag welke subsidiebedragen wanneer worden meegenomen in de jaarstukken. De wet- en regelgeving geven twee mogelijkheden, waarbij de accountant GS heeft geadviseerd hoe dit te verbeteren.

De heer Smeenk geeft aan dat de afrekening van subsidies eigenlijk onder schulden horen te staan. Er is stevig gecontroleerd op de rechtmatigheid bij inkoop. Bij de controle bleek dat vijf contracten onjuist zijn aanbesteed; het oordeel is dan 'onrechtmatig'. De beroepsperiode is inmiddels verstreken, waardoor er geen verdere gevolgen zijn. Vervolgens gaat hij in op de weerstandsreserve.

Mevrouw De Hair wijst erop dat de controle kritischer zou zijn als er niet de huidige bestemmingsreserves waren. De waardering van het Zeeuws Participatiefonds is een volgend punt van bespreking: het kan namelijk zijn dat er waarde in de onderneming achterblijft. Hoe dit vastgelegd wordt bij Zeeuws Participatiefonds 3 moet goed worden overwogen. De accountants spreken uit dat de eerste ervaringen met de controles positief zijn vanwege de houding van de organisatie en de inhoudelijke discussies. De kwaliteit van het jaarverslag zou overigens verbeteren met het concretiseren van doelen. Er is teveel 'begroting' gekopieerd naar de jaarstukken, terwijl het een verantwoordingsdocument moet zijn. Het is belangrijk dat er meetbare indicatoren aan de begroting/jaarstukken verbonden zijn.

De voorzitter vraagt of er provincies al verder in dit proces zijn. Mevrouw De Hair geeft aan de het Zeeuwse jaarverslag wel beter leesbaar is door de gekozen werkwijze. Zij raadt aan om naar bijvoorbeeld de provincie Limburg of naar gemeenten te kijken.

De heer De Wit vraagt of de accountant een opvatting heeft over de diverse garantieverplichtingen van provincie Zeeland. Mevrouw De Hair antwoordt dat dit een politieke keuze is.

De voorzitter stelt voor om eventuele vervolgvragen aan de accountant via de heer De Visser aan de accountant te stellen. Dit geldt ook voor de andere statenleden.

Mevrouw De Hair en de heer Smeenk verlaten de vergadering.

De heer Wiskerke geeft aan dat de twintig extra fte's die volgens de voorjaarsnota erbij dienen te komen niet bedoeld zijn om het overboeken van kredieten te voorkomen, maar om extra inzet op maatschappelijke opgaven te realiseren. De Auditcommissie heeft de opdracht gegeven dit strak te monitoren en via de budgetbewaking wordt in oktober gevraagd wat in procedure zit om uit te voeren / uit te geven.

Mevrouw Kool vraagt een volgende vergadering meer inzicht te geven in het doorschuiven van kredieten. De heer De Bat zou toch met een voorstel komen aan de hand van de overgeboekte kredieten? De Auditcommissie stemt hiermee in.

De voorzitter kaart vervolgens het te geven advies aan de het Presidium en PS aan. De Auditcommissie stemt in met het voorgestelde advies:

- Adviezen van de accountant over te nemen (voor zover deze betrekking hebben op PS);
- Voorstellen met betrekking tot verantwoording van meerjarige subsidies afwachten;
- Pleiten om bij de volgende jaarrekening een meer specifieke toelichting op te nemen over hetgeen niet gerealiseerd is in combinatie met de score van een B tot en met E;
- Gezien de constatering dat een omvangrijk bedrag aan kredieten wordt overgeboekt én dat ontvangen extra middelen aan reserves (Zeeland in Stroomversnelling) zijn toegevoegd, vragen naar de mogelijkheden om met deze (extra) middelen in de komende jaren tot daadwerkelijke besteding te komen voor de realisering van de provinciale doelstellingen.

Statenvoorstel Jaarstukken provincie Zeeland 2017 is voldoende onderbouwd voor behandeling in de Statenvergadering van 8 juni 2018.

## **6 Statenvoorstel Voorjaarsnota 2018 - 18012600**

De Auditcommissie vindt de Voorjaarsnota 2018 voldoende onderbouwd voor behandeling in de Statenvergadering van 8 juni 2018 en adviseert dit voorstel gezamenlijk te behandelen met de jaarstukken 2017.

## **7 Statenvoorstel Kader grote projecten - 18013244**

De voorzitter concludeert dat het voorstel voldoende is onderbouwd voor behandeling in PS op 8 juni 2018. Het voorstel kan als hamerstuk worden geagendeerd.

## **8 Concretisering doelstelling**

De voorzitter geeft aan dat het doel van vandaag is om in deze vergadering procesafspraken te maken rond het streven om de kaderstellende en controlerende taak van Provinciale Staten rond opgavegericht werken te versterken. In het accountantsrapport 2017 is de volgende aanbeveling van de accountant van belang: 'Het jaarverslag kan aan kwaliteit winnen door een concreter beeld te schetsen van de gerealiseerde doelen. Dit vergt overigens wel een duidelijk kader van Provinciale Staten, waarbij we u adviseren om aan de voorkant (begroting) te komen tot concrete en meetbare indicatoren.' GS stellen in de Voorjaarsnota voor om een werksessie te houden met een afvaardiging uit PS, en daarin specifiek voor enkele begrotingshoofdstukken te beoordelen welke stappen daar gezet kunnen worden om tot een verdere concretisering te komen.

De heer Krombeen licht de stand van zaken van het project SMART formuleren van de begroting toe. Met name de paragraaf Bedrijfsvoering is geanalyseerd en naast een benchmark van overheden gelegd. Spreker loopt overigens vooral op tegen de moeilijkheid bij opgavegericht werken. Met partners bij deze opgaven moet gezamenlijk verkend worden hoe tot meer concrete doelstellingen te komen.

De heer Veraart wijst erop dat bij netwerksturing de realisering van doelstellingen andere gevolgen heeft door de samenwerking met partners. Voorkomen moet worden dat er een vorm van 'afrekening' aan verbonden wordt.

Mevrouw Kool vindt samenwerken op zichzelf niet de reden, maar het realiseren van bepaalde resultaten wél. Vraag is hoe SMART je iets kunt formuleren in een netwerk. Misschien dat volstaan moet worden met het bepalen van een doel?

De voorzitter kan zich voorstellen dat bijvoorbeeld bij energietransitie wel een bepaalde concrete doelstelling voor Zeeland wordt geformuleerd.

De heer Bierens kan zich voorstellen dat een werksessie over de SMART formuleringen in de begroting 2019 in deze commissie wordt gehouden.

Mevrouw Kool kan zich daarin vinden en ook de overige leden sluiten zich aan.

De heer Wiskerke zou vanwege de voorbereiding van deze werksessie graag suggesties voor onderwerpen horen.

Naast energietransitie wordt door de Auditcommissie ook Campus Zeeland! genoemd.

De heer Krombeen geeft aan dat er vergelijkingen mogelijk moeten zijn van de opgaves en beleidsterreinen met andere provincies. De rollen moeten helder worden gemaakt.

De voorzitter benadrukt dat voor deze sessie ieder een eenzelfde referentiekader nodig heeft. Bij voorkeur voor de zomer kan een dagdeel worden afgesproken, waarbij bijvoorbeeld de accountant als onafhankelijk begeleider kan fungeren. Hij concludeert dat de Auditcommissie instemt met het organiseren van een werksessie over SMART formuleringen in de begroting.

## **9 Evaluatie Auditcommissie**

De voorzitter vraagt de leden hoe zij de bij de instelling afgesproken evaluatie van de Auditcommissie na een jaar willen benaderen.

De heer Bierens stelt voor de behoefte van Provinciale Staten bij de instelling en de vraag of de Auditcommissie dit heeft kunnen realiseren te beantwoorden. Daarnaast zou dit een plek in het overdrachtdossier moeten krijgen.

Mevrouw Kool wil deze vraag ook bij de overige statenleden neerleggen.

De heer Veraart vindt dat de Auditcommissie ook naar de eigen ervaringen moet meenemen, plus de vraag wat er gebeurt als de Auditcommissie stopt.

De voorzitter concludeert dat de evaluatie door de Statengriffie, eventueel met extra (externe) hulp wordt uitgevoerd.

## **10 Rondvraag**

De heer De Visser doet een mededeling over zijn werktijden na de zomer.

## **11 Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 14.45 uur.