

Besluitenlijst auditcommissie

Datum	08-10-2024
Tijd	19:00 – 22:00 uur
Locatie	A010 Kamer Middelburg
Voorzitter	W. Versluijs
Toelichting	19.00 - 19.30 uur: Vooroverleg voor leden van de auditcommissie en Statengriffie 19.30 – 21.30 uur: auditcommissie 21.30 – 22.00 uur: Na-overleg voor leden van de auditcommissie en Statengriffie
Voorzitter	De heer Versluijs
Aanwezig	De heer Kok, de heer Schutz, de heer Temmink en de heer Versluijs
Tevens zijn Aanwezig	De heer De Bat (gedeputeerde, vanaf punt 6.2), financieel statenadviseur, commissiegriffier, afdelingsmanager financiën, waarnemend concerncontroller, financieel strateeg, coördinator begroting en jaarstukken, de heer Van Gerwen (accountant EY) en de heer Thus (accountant EY)
Afwezig	Mevrouw Kool-Blokland en de heer Boone

1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering.

De heer Versluijs licht toe dat de auditcommissie sessies heeft gehad met een extern deskundige voor een verdiepingsslag. Naar aanleiding hiervan kiest de auditcommissie ervoor om een voor- en een na-overleg in te richten bij iedere vergadering. Ook gaat de auditcommissie een jaarplan en meerjarenplanning opstellen om zich zo op een aantal thema's te kunnen verdiepen. Dit plan zal ook gedeeld worden met de organisatie zodat de thema's vooraf bekend zijn en de afdeling Financiën ook tijdig betrokken kan worden voor het geven van toelichting.

Er zijn geen andere mededelingen.

2 **Vaststellen van de agenda**

De accountant zal gevraagd worden ook aan te sluiten bij agendapunt 5. De agenda wordt vastgesteld.

3 **Besluitenlijst auditcommissievergadering 21 mei 2024, met actiepuntenlijst**

Actiepuntenlijst bijwerken:

- Nr. 1: op de agenda van de AC van 3 december om richting te bepalen. Bezien of er ook een link is met de Handreiking Beleidsevaluaties van agendapunt 6.
- Nr. 2: de vraag over een onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van subsidies en subsidieregelingen van de provincie is gesteld aan de accountant in de vergadering van 21 mei.
- Nr. 3 t/m 5: punten staan op de agenda vandaag en mogen van de actielijst af.

Conclusie: besluitenlijst ongewijzigd vastgesteld.

4 **Accountant**

De heer Van Gerwen en de heer Thus sluiten digitaal aan.

4.1 Kennisverbreding voor Provinciale Staten (PS)

EY heeft in het voorjaar een sessie gegeven over rechtmatigheid, deze is goed ontvangen.

Voor de komende kennissessie voor PS ligt er nog een onderwerp vanuit de vorige statenperiode. Dit is het onderwerp data-analyse. Welke data ontvangt de accountant, wat doen ze daarmee, wat levert het aan inzichten op.

Het doel van de PS infosessie is om de statenleden in de positie te brengen dat ze de stukken beter begrijpen. Naast data-analyse kan het ook gaan over wat de accountant doet, welke toegevoegde waarde dit oplevert. Zo krijgen de statenleden meer gevoel bij de werkzaamheden van de accountant en de rol daarvan in de planning-en-controlcyclus.

Op de vraag van de heer Van Gerwen of er ook interesse is in de data-analyse door de eigen organisatie wordt door de heer Schutz aangegeven dat dit ook interessant is maar in eerste instantie is hij benieuwd naar het werk van de accountant.

De heer Temmink vraagt om de presentatie in B1 taal te geven en de heer Kok vraagt naar de mogelijkheden om het geen presentatie te laten zijn met alleen éénrichtingsverkeer. Zijn er mogelijkheden om het meer interactief te maken? De heer Van Gerwen geeft aan dat het mogelijk is om met stellingen en stemmen vanuit de zaal te werken. Ook kunnen de statenleden meer betrokken worden door vragen te stellen.

De heer Temmink geeft aan dat het belangrijk is dat de statenleden de accountant in beeld krijgen.

De heer Kok wil daar graag aan toevoegen dat het ook nuttig is als accountant uitlegt wat ze wel en niet doen aan de jaarstukken.

Het geschikte moment van zo'n infosessie, van ongeveer 1 tot 1,5 uur, is begin van de dag en niet meer aan het einde van de dag. Griffie gaat op zoek naar een moment in de jaarkalender, wel voor de zomer 2025.

4.2 Controleplan 2024 EY

De heer Schutz memoreert aan de toetsing rechtmatigheid door Gedeputeerde Staten (GS) vorig jaar en vraagt waar de verschillen zitten in dit controleplan in vergelijking met vorig jaar. De heer Van Gerwen licht toe dat er geen verschillen zijn, de accountant geeft nog steeds een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening. De heer Thus vult aan dat, behoudens een aantal nieuwe SISA regelingen en de waardering van een aantal balansposten waaronder het belang in de Westerscheldetunnel, geen noemenswaardige punten hun controleplan 2024 beïnvloeden.

De heer Schutz vraagt naar de impact voor de provincie van het laatste ROB-advies over het nieuwe verdeelmodel provinciefonds. Dit als speerpunt voor de controle 2024. De heer Van Gerwen reageert dat de juiste en volledige verwerking van de ontvangsten uit het provinciefonds in de verantwoording het primaire richtpunt is voor de accountant in het kader van de jaarrekeningcontrole. De jaarrekening moet een getrouw beeld geven. De accountant kijkt wel naar de continuïteit, bespreekt grote risico's en rapporteert hierover aan PS. De heer Van Gerwen adviseert de vraag ook aan de gedeputeerde te stellen.

De heer Temmink vraagt naar het risico van schuiven met subsidiebaten naar een volgend jaar op pagina 7 van het controleplan. De heer Versluijs wil graag weten of dit een nieuw risico is en waar de fraudemogelijkheid dan zit?

De heer Van Gerwen geeft aan dat zij vanuit de beroepsregels de beïnvloeding van het resultaat door het management opnemen als frauderisico. Bij subsidiebaton hebben GS hierin keuzemogelijkheden, het is niet zwart-wit in welk jaar subsidiebaton horen. Volgens de heer Van Gerwen moet verantwoording van subsidiebaton in hetzelfde jaar als de subsidiebaton plaatsvinden.

De afdelingsmanager financiën geeft aan dat over het algemeen SPUK's zo snel mogelijk verantwoord worden, de subsidie kan maar binnen zijn. Maar in welk jaar je de baton en lasten laat vallen kent een speelruimte voor GS binnen de looptijd van de SPUK.

Op de vraag of de aandachtspunten vanuit het accountantsverslag 2023 nog terugkomen in de controle 2024 antwoordt de accountant dat deze inderdaad terugkomen in de managementletter 2024 of het accountantsverslag 2024, als ze niet zijn opgevolgd.

Conclusie: het controleplan van de accountant is voldoende onderbouwd en vanuit de auditcommissie zijn er geen speerpunten voor de controle dit verslagjaar.

5 **Meerwerk accountant verslagjaar 2023**

De afdelingsmanager financiën geeft nog een korte toelichting op het memo. PS zijn de opdrachtgever richting accountant en dat is de reden dat de auditcommissie hierin wordt meegenomen. Het meerwerk is meer dan andere jaren door de schuivende wetgeving over de rechtmatigheidsverantwoording. In het voorjaar is hierover intensief contact geweest met de accountant, zodat de provincie tijdig een controleverklaring zou krijgen. Dit heeft dus ook voor de accountant de nodige inspanning geleverd, vandaar het meerwerk. Het meerwerk zal 50/50 gedeeld worden en dit meerwerk zal in de laatste begrotingswijziging opgenomen worden.

De accountant geeft aan dat het een uitzonderlijk jaar was en dat samen een weg is gevonden om met de vertraging van de regelgeving om te gaan. Hierdoor zijn wel meer uren gemaakt.

Vanuit de auditcommissie wordt aangegeven dat er begrip is gezien de uitzonderlijke situatie afgelopen jaarrekeningcontrole. Wel rijst de vraag of er overleg is gezocht met de auditcommissie en hoe wordt ervoor gezorgd dat dit zich niet herhaalt?

De afdelingsmanager financiën geeft aan dat volgens de overeenkomst vooraf schriftelijk het meerwerk moet worden aangegeven. Een praktische afspraak zou zijn om in dat geval contact te hebben met de voorzitter van de auditcommissie om af te stemmen over aanzienlijk meerwerk. De grens van € 10.000 wordt door iedereen aanvaardbaar gevonden als invulling voor de term 'aanzienlijk'.

6 **217a onderzoeken**

6.1 **Voortgang 217a onderzoek 2023**

De waarnemend concerncontroller geeft toelichting op de opvolging van het uitgevoerde onderzoek in 2023. Het onderzoek ging over beleidsevaluaties over de periode 2019-2022. In de twee bijlagen zijn twee openstaande punten opgeleverd, namelijk de status van de niet-uitgevoerde beleidsevaluaties en een handreiking beleidsevaluaties.

De heer Schutz geeft aan dat volgens de bijlage tien dossiers zijn blijven liggen, hoe gaat de handreiking helpen om toekomstige dossiers niet te laten liggen?

De waarnemend concerncontroller geeft aan dat de handreiking is bedoeld om beter te evalueren en dit staat los van uitgestelde of niet uitgevoerde evaluaties. De afdeling control biedt medewerkers ondersteuning bij het evalueren en het gebruik van de handreiking ervan zodat de kwaliteit van de evaluaties omhoog gaat. Daarnaast monitort de afdeling control of nu wel alle beleidsevaluaties plaatsvinden. De afdeling control zit nu ook dichter op het opvolgen van aanbevelingen door bijvoorbeeld gebruik van het verbeterregister.

De heer Versluijs geeft aan blij te zijn met de handreiking en ook een link te zien met het rekenkamerrapport Rode Draden. Hij vraagt wanneer het gebruik van deze handreiking geëvalueerd gaat worden en of dit dan in de auditcommissie weer terug kan komen. De waarnemend concerncontroller wil dit doen als er drie jaar met de handreiking is gewerkt.

De auditcommissie zou graag tussentijds ook de voortgang horen en nodigt de waarnemend concerncontroller hiervoor nog uit.

De heer Kok geeft complimenten voor de handreiking en vraagt nog naar het goed implementeren ervan, hoe wordt ervoor gezorgd dat dit goed beklijft in de organisatie? De waarnemend concerncontroller geeft aan dat er ideeën zijn over een placemat of een filmpje opnemen in de e-academy. Hier wordt goed over nagedacht.

De heer De Bat schuift aan bij de vergadering en geeft aan dat de beleidsevaluaties onder controle zijn. De handreiking gaat hierbij helpen. De zoektocht blijft wel de beleidsonderwerpen waar twijfel bestaat of een evaluatie wel of niet nodig is.

6.2 Voortgang 217a onderzoek 2024

De waarnemend concerncontroller geeft aan dat het onderzoek bijna is afgerond en in december kunnen de uitkomsten aan de auditcommissie worden aangeboden.

7 Statenvoorstellen Begroting 2025 en Najaarsnota 2024 – 531368

De heer De Bat geeft een korte toelichting op de stukken die geagendeerd zijn. De begroting 2025 is een vertaling van de acties vanuit de voorjaarsnota. De teksten in de begroting zijn wel allemaal nieuw. Dit is goed bewaakt door de coördinator begroting en jaarstukken. Ook is een slag gemaakt in de kritieke prestatie-indicatoren. In de zoektocht naar nieuwe doelindicatoren is gebleken dat het niet altijd even makkelijk is om meetbaar te zijn, dit is een leerproces. Daarnaast is een filmpje gemaakt over de digitale tool waar de begroting geraadpleegd kan worden. De najaarsnota is vrij compact, hierin zijn alleen noodzakelijke voorstellen gedaan. De tijd voor grote beslissingen is volgend jaar bij de voorjaarsnota.

De heer Temmink geeft allereerst een compliment dat de stukken tekst in de begroting allemaal herzien zijn en er geen dubbelingen meer in zitten. Hij is ook blij te horen dat GS ermee doorgaan om het nog concreter te maken.

De heer Kok geeft aan positief te zijn over de nieuwe opzet. Er zijn nog wel stappen te zetten, zoals taalkundig opletten op de spelfouten. Dit doet het stuk tekort. Ook geeft hij aan behoefte te blijven hebben aan een pdf versie naast de digitale tool. Hij heeft een concrete vraag over doteren en onttrekken aan de bestemmingsreserves. Afdelingsmanager financiën geeft aan dat vanuit de regels van het BBV beide apart gepresenteerd moeten worden en dus niet gesaldeerd worden. Mutaties kunnen voortkomen uit verschillende doelstellingen.

Op pag. 94 van de begroting staat de weeffout in het provinciefonds benoemd. Als het nieuwe verdeelmodel niet ingaat dan blijft de compensatie gehandhaafd. Zo niet, wat gaan we dan doen? In de najaarsnota is dit niet benoemd.

Noot secretaris/beantwoording via het verslag:

In de najaarsnota is in de toelichting bij de stelpost provinciefonds hierop ingegaan. Onder meer vanwege dit risico is deze stelpost hoger dan € 3 miljoen per jaar. Daarnaast is in het Statenvoorstel inzet ZEH dividend, waarover PS in hun vergadering van september een besluit hebben genomen, hier ook uitvoerig op ingegaan.

De tabellen van de begrotingswijzigingen die als bijlagen bij de stukken zijn aangeleverd worden niet begrepen door de auditcommissie. Hoe moeten deze documenten gelezen worden?

Verder vraagt de auditcommissie naar de plaats van de auditcommissie in de cyclus van de begroting en najaarsnota. Graag zou de auditcommissie hierover van gedachte wisselen.

De heer De Bat geeft aan dat de datum aan de commissie zelf is om te plannen. De begrotingswijzigingen zijn een vertaling van de najaarsnota. In de teksten van de najaarsnota worden de wijzigingen zichtbaar gemaakt waardoor de statenleden juist zicht krijgen op de besluiten die nu voorliggen. De bijlagen met de cijfermatige begrotingswijzigingen zijn dan minder belangrijk, daarvoor moet de lezer weten welke wijziging welke doelstelling raakt.

De heer Schutz geeft aan dat met een toelichting in de oplegnotitie veel opheldering gegeven kan worden. Daardoor kunnen de statenleden begrijpen wat er met de begrotingswijziging gezegd wordt.

De heer De Bat geeft aan dat PS moeten sturen op de najaarsnota en niet op de begrotingswijzigingen.

De heer Schutz geeft aan dat hij ook niet een verandering van de systematiek voor ogen heeft maar wil begrijpen. Is het mogelijk om meer toelichting te geven op het stuk dat voorligt bij PS? En is het mogelijk om een keer bij de auditcommissie toe te lichten hoe de begrotingswijzigingen tot stand komen?

De afdelingsmanager financiën vertelt dat het veel inspanning vergt om de tabellen te vertalen, maar wil hier later graag op terugkomen en een keer toelichten hoe dit werkt.

De heer Schutz vraagt naar de brief van de ROB over de verdeling provinciefonds, de kanttekeningen die zijn gesteld bij het Cebeon verdeelmodel en welke onzekerheid dit oplevert voor de inkomsten uit het provinciefonds (nog drie jaar nodig om te ontwikkelen). Wat is verwachting van de gedeputeerde over deze onzekerheid?

De heer De Bat zegt dat dit moeilijk voorspelbaar is. Als 1 januari 2026 niet lukt dan moet de provincie zelf een gat dichten. De verandering houdt in dat overige eigen middelen (OEM) een rol gaan spelen en die heeft Provincie Zeeland. Daar wordt nu een drempelwaarde voorgesteld van 4%. Het oude model was anders. Risico kan ook zijn dat de gekozen verdeling 20/80 bij ZEH dividend ertoe gaat leiden dat we in het eigen provinciefonds gaan korten doordat we hier teveel renteontvangsten hebben. Deze zorg komt ook in een brief richting commissie bestuur.

De heer Versluijs constateert dat de begroting is herschreven, de commissie heeft in het verleden opmerkingen geplaatst bij de teksten dus is hier blij mee. Hij is benieuwd of dit de organisatie ook extra oplevert.

De heer De Bat geeft aan dat een begroting eens in de zoveel tijd opnieuw wordt opgeschreven. In 2017 is dit ook gedaan. Het is goed om opnieuw te doen, het kost nu meer werk maar aan de achterkant is daar profijt van. Het levert ook nieuwe scherppte op bij medewerkers.

De heer Temmink vraagt hoe GS verder willen met de duurzaamheidsparagraaf. De heer De Bat geeft aan dat de paragraaf nu in de begroting is opgenomen als eerste provincie.

De heer Temmink vraagt of de paragraaf nog kan worden uitgebreid ook naar andere delen, zoals de programma's. De heer De Bat vindt dat het bij grote projecten al is opgenomen in de werkwijze van bijvoorbeeld inkoop- en aanbesteding.

De heer Kok over de najaarsnota: financieel perspectief, p. 20 € 7 miljoen toevoegen vanuit de budgettaire ruimte aan de investeringsagenda. Wat zijn de afwegingen om dit aan de investeringsagenda toe te voegen en niet aan de algemene reserve?

De heer De Bat: in het coalitieakkoord is een minimum algemene reserve afgesproken van € 20 miljoen. Er zijn meer plannen dan geld dus de € 7 miljoen geeft ruimte voor deze plannen. Het geld wordt pas echt uitgegeven als er een concreet plan is. Als het geld wordt toegevoegd aan de algemene reserve dan gebeurt er niks mee.

Conclusie: deze statenvoorstellen zijn voldoende onderbouwd voor behandeling in Provinciale Staten van 8 november en kunnen geagendeerd worden als behandelstuk.

7.1 Conceptadvies auditcommissie aan PS over Begroting 2025 en Najaarsnota 2024

In het na-overleg bespreekt de auditcommissie de punten die in de adviesbrief richting PS gaan.

7.2 Vragen fracties bij Najaarsnota 2024 en Begroting 2025

De BBB heeft de vragen zojuist ook nog ingediend.

Een aantal vragen wil de heer De Bat even terugleggen bij de auditcommissie. De voorbeelden zijn heel inhoudelijk, is het nodig om deze bij de begroting te stellen? En daar komt bij dat er ook vragen zijn waarop het antwoord al bij PS voorhanden is. De heer Temmink geeft aan dat GS ook blij mogen zijn dat PS dit lezen en vragen stellen bij de stukken. Het wordt gelezen.

Het zou wel goed zijn om iets meer tijd te hebben als fractie zodat fractievoorzitters de geformuleerde vragen kunnen nakijken alvorens ze ingeleverd worden. Volgend jaar plannen in auditcommissie om nog eens terug te komen op de gestelde vragen.

8 Risicomanagement

De afdelingsmanager financiën licht dit onderwerp toe. De auditcommissie heeft gevraagd om meer inzicht in de risico's. De organisatie is nu bezig met de actualisatie van het risicomanagementbeleid en zou graag bij de volgende auditcommissie in december een presentatie willen geven hoe het huidige beleid werkt. Hierbij wordt ook NARIS toegelicht, waarin de risico's verzameld worden. De auditcommissie kan aangeven waar nog aandachtspunten zitten voor het geactualiseerde risicomanagementbeleid. Vervolgens kan in februari tijdens de auditcommissie het geactualiseerde beleid besproken worden.

De heer Kok wil graag ook verdiepend inzicht in de risico's. De huidige informatie met de 'gekleurde pijl' is hiervoor niet toereikend.

De afdelingsmanager financiën geeft aan de systematiek in de sessie in december verder te willen toelichten, ook in verband met de vertrouwelijkheid van de informatie.

9 Rondvraag

Er zijn geen vragen.

10

Sluiting

De volgende vergadering van de auditcommissie vindt plaats op 3 december 2024. De voorzitter sluit de vergadering om 21.30 uur.

CONCEPT