

Besluitenlijst vergadering Auditcommissie

Datum	11-03-2022
Tijd	8:30 - 10:07 uur
Locatie	Louise de Colignyzaal
Voorzitter	De heer A.G.M. Veraart
Aanwezige leden:	mevrouw J.L. Kool-Blokland, mevrouw C.J. van der Vliet-Hart, de heer G.W.A. Temmink, de heer J.H. Verburg en de heer C.W. Bierens
Tevens aanwezig:	De heer J. de Bat (gedeputeerde, digitaal aanwezig) de heer S. de Visser (secretaris)

Tot en met agendapunt 4:
de heer (waarnemend afdelingsmanager Financiën),
de heer (concerncontroller),
de heer (financieel strateeg)

Verhinderd: de heer J.A. Rottier

1 **Opening en mededelingen** De voorzitter opent de vergadering.

De heer Veraart feliciteert namens de Auditcommissie de heer met zijn benoeming tot financieel strateeg als opvolger van de heer in zijn oude functie.

Mededeling:

Bij EY zijn periodieke, onafhankelijke evaluatiegesprekken standaard onderdeel van onze kwaliteitsbeheersing en dienstverlening. Op 28 januari 2022 is een vanuit EY geleid gesprek gehouden door personen onafhankelijk van het audit team (niet betrokken of betrokken geweest bij onze werkzaamheden). De uitkomsten van het gesprek worden vertrouwelijk behandeld en ingezet om de dienstverlening bij de provincie Zeeland en bij andere cliënten te verbeteren. Vanuit de provincie hebben de voorzitter en de secretaris van de Auditcommissie, concerncontroller, waarnemend afdelingsmanager Financiën en coördinator jaarrekening hieraan deelgenomen. Vanuit de evaluatie 2020 en de ervaringen 2021 zijn praktische zaken en het onafhankelijk adviseren aan PS door de accountant aan de orde geweest.

2 **Vaststellen van de agenda** De agenda wordt vastgesteld.

3 **Verslag Auditcommissievergadering van 10 december 2021 met actiepuntenlijst** Er zijn geen opmerkingen binnengekomen over het verslag. Het verslag wordt vastgesteld.

Naar aanleiding van het verslag (punt 1 opening en mededelingen) wordt opgemerkt dat een mail met felicitatie aan de heer Wiskerke met zijn benoeming tot gemeentesecretaris/algemeen directeur van de gemeente Vlissingen is verstuurd.

De heer De Bat heeft bij agendapunt 5 Statenvoorstel Normen- en toetsingskader 2022-2023 aangegeven dat hij de opmerking van de heer Rottier dat op de site van decentrale overheid staat dat de Algemene Subsidieverordening 2013 afgelopen zou zijn, zal uitzoeken. Dit is uitgezocht met de conclusie dat op de site van decentrale overheid de Algemene Subsidieverordening 2013 als geldend is aangegeven. De heer Rottier heeft

aangegeven dat het hiermee voldoende is beantwoord.

Voortgang actiepunten:

28 Jaarlijkse informatiesessies voor alle leden van PS met de accountant

Mogelijke onderwerpen vanuit EY zijn:

- Inspirerende sessie van een ondernemer die actief is op het gebied van duurzaamheid en/of de energietransitie.
- Expert sessie met een EY-specialist die betrokken is bij projecten die bijdragen aan circulariteit en de energietransitie. Deze specialist heeft veel ervaring met projecten met een hoog innovatief karakter, ook in de regio Zeeland.
- Expert sessie met een EY-specialist die betrokken is bij de financiering van start-ups en scale-ups. Deze specialist kent de 'hobbels' voor deze financiering en kan mogelijk meedenken over effectieve en efficiënte ondersteuning van jullie provincie bij de verdere doorontwikkeling van start-ups en scale-ups, bijvoorbeeld: het werken met garantstellingen in plaats van (indirecte) financieringsvormen. Dit kan ook in het licht worden gezien van de toenemende omvang van het IFZ en andere vergelijkbare initiatieven.

De leden van de Auditcommissie wijzen er op dat het onderwerpen zijn voor informatiesessies voor alle statenleden. Daarom wordt voorgesteld om de onderwerpen voor te leggen aan het Presidium.

Het houden van een informatiesessie rond fractievergoedingen en declaraties vanuit Statengriffie samen met de accountant wordt ondersteund door de Auditcommissie.

Er worden vanuit de Auditcommissie geen nieuwe onderwerpen aangegeven. Wel wordt aan de accountant gevraagd een voorstel te doen voor een onderwerp voor een informatiesessie c.q. deskundigheidsbevordering (zie actiepunt 29) die gericht is op het werk van de Auditcommissie.

29 Bespreken op welke wijze de Auditcommissie verder wil werken aan deskundigheidsbevordering

Blijvend actiepunt. Voor 17 juni 2022 staat de eerstvolgende informatiesessie gepland betreffende het provinciaal belastinggebied in combinatie met legesverordening. Daar wordt de herverdeling provinciefonds in meegenomen.

33 Aanpassing RvO Auditcommissie mbt proces aanbesteding accountant. Tevens wordt gezien om in de toekomst bij de Auditcommissie ook te werken met videotulen en streaming zoals bij andere statencommissies.

Dit komt in een volgende vergadering aan de orde.

34 Nader voorstel van accountant en Statengriffie over fractievergoedingen.

Dit komt in een volgende vergadering aan de orde.

4 Presentatie Inrekenen PZEM dividend

De waarnemend afdelingsmanager Financiën geeft een presentatie over het inrekenen van het PZEM dividend in de Auditcommissie. Hierover is al eerder een presentatie verzorgd in een GS informatiebijeenkomst voor PS.

Op 25 maart 2022 wordt een GS informatiebijeenkomst beleidsrichtlijn PZEM dividend gehouden. Vervolgens wordt een voorstel over het PZEM dividend opgenomen in de Voorjaarsnota 2022.

Vanuit de Auditcommissie wordt aangegeven dat de mogelijke ontwikkelingen met betrekking tot de kerncentrale (onder meer levensduurverlenging, overdracht aan Rijk) er voor pleiten om de verschillende scenario's en de consequenties voor het te ontvangen

(super)dividend PZEM daarvan, voor te leggen aan PS. Verder wordt gevraagd naar de mogelijke consequenties van de herverdeling van het provinciefonds.

De waarnemend afdelingsmanager Financiën geeft aan dat het te ontvangen (super)dividend PZEM volgens het vastgestelde beleid door PS in eerste instantie gebruikt wordt voor aflossing van de geldlening GBE Aqua. Het meerdere wordt na ontvangst in een bestemmingsreserve gestort in afwachting van een bestedingsvoorstel. Tevens geeft de waarnemend afdelingsmanager Financiën aan dat het dividendbeleid is gebaseerd op de huidige aandeelhoudersstrategie. Dat betekent dat indien de aandeelhouders besluiten tot levensduurverlenging van de kerncentrale en bereid zijn daarvoor vanuit PZEM te investeren, dat ook gevolgen kan hebben voor het dividendbeleid. Dat is echter afhankelijk van de businesscase die op dat moment wordt opgesteld en daarmee op dit moment ook niet inzichtelijk hoe zich dat verhoudt tot het dividendbeleid.

Het is op dit moment niet duidelijk op welke wijze met de factor Overige Eigen Middelen (OEM) wordt omgegaan in het nieuwe verdeelmodel provinciefonds. In het meest negatieve scenario wordt uitgegaan van een ijkjaar dat gelijk valt met de uitkering van een superdividend. In het overleg met de overige provincies (IPO) over dit onderwerp wordt dit punt nadrukkelijk aan de orde gesteld. De Auditcommissie dringt er op aan betere en duidelijkere afspraken te maken dan in het verleden.

Vanuit de Auditcommissie wordt gesteld dat er een aparte bestemmingsreserve wordt gevormd voor de vrije dividenden na aflossing van de lening in GBE Aqua. Dit kan niet zonder een nader besluit van PS met goede argumenten, aangezien het uitgangspunt is dat algemeen beschikbare middelen toegevoegd worden aan de algemene reserve.

De waarnemend afdelingsmanager Financiën geeft aan dat gekeken wordt naar andere provincies op welke wijze omgegaan is met de incidenteel beschikbaar zijnde middelen. Streven is er om met incidenteel geld structureel beleid mogelijk te maken (bijvoorbeeld revolverende fondsen). De Auditcommissie is benieuwd naar de ervaringen in de andere provincies.

Vanuit de Auditcommissie wordt opgemerkt dat het beeld met betrekking tot het weerstandsvermogen ook wijzigt.

De Auditcommissie is van mening dat PS een gefundeerd besluit moeten kunnen nemen over een toekomstbestendige verwerkingswijze van de ontvangen dividenden met de vorming van (bestemmings)reserves, waarbij een afweging gemaakt worden hoe voorzichtig de provincie omgaat met de extra incidentele middelen. De waarnemend afdelingsmanager Financiën benadrukt dat de reserve GBE Aqua wordt gevormd om eventuele afwaarderingen van de deelneming GBE Aqua (waarde Evides) te kunnen opvangen, waarbij beseft moet worden dat tegenover deze reserve geen liquiditeiten beschikbaar zijn. Indien deze reserve aangewend wordt betekent dat dat de provincie hiervoor moet lenen, waardoor structurele rentelasten kunnen ontstaan.

Op een vraag vanuit de Auditcommissie over de aanwending van het dividend uit de bedrijfsvoering PZEM wordt door de waarnemend afdelingsmanager Financiën geantwoord dat deze opbrengst onderdeel uitmaakt van het dividendbeleid PZEM en conform aandeelhoudersbesluit aangewend wordt voor aflossing van de geldlening GBE Aqua. Daarmee zou de situatie kunnen ontstaan dat sneller wordt afgelost dan in het dividendbeleid is voorzien, waardoor vanuit GBE Aqua meer vrije middelen beschikbaar omen, die na het vullen van de bestemmingsreserve Delta Kennis Centrum dan al eerder dan 2027 ten gunste van de budgettaire ruimte kunnen komen. Verder is nog geen rekening gehouden met de vrijval van de rijksbijdrage van € 10 miljoen.

Op een vraag van de voorzitter antwoordt de waarnemend afdelingsmanager Financiën dat deze consultatie van de Auditcommissie voldoende is voor het vervolg met de GS informatiebijeenkomst en de Voorjaarsnota. Daarbij wordt gekeken naar een voor de overige statenleden een meer toegankelijke versie, waarbij wel de beleidsinhoudelijke keuzes duidelijk zijn.

5 Brief GS van 11 januari 2022 over Toezichtsregime 2022 - 141221

De provincie Zeeland valt onder de lichtste (repressieve) toezichtsvorm van BZK op grond van de jaarstukken 2020 en de begroting 2022.

De Auditcommissie neemt kennis van brieven van BZK en GS over Toezichtsregime 2022.

6 Evaluatie grote projecten

In de PS-vergadering van 19 december 2021 is een motie aangenomen over evaluatie grote projecten. De concerncontroller geeft een mondelinge toelichting op de aanpak voor de uitvoering van deze motie. Er is een extern bureau ingeschakeld, er worden interviews gehouden met onder andere een vertegenwoordiger van elke fractie in PS. Streven is een statenvoorstel in juli 2022 en een werksessie in mei/juni van dit jaar voor leden van de statencommissies Bestuur en Economie.

Op de vraag vanuit de Auditcommissie waarom een motie nodig was voor deze evaluatie, wordt door de concerncontroller aangegeven dat daar in het rapport op ingegaan wordt en dat aanbevelingen worden gedaan hoe het in de toekomst geregeld kan worden.

De Auditcommissie neemt verder kennis van de aanpak evaluatie grote projecten.

7 Informatiebijeenkomsten EY over beheersing verbonden partijen in combinatie met risicomanagement en trends inzake duurzaamheid en integrated reporting (niet financiële indicatoren)

Bij de informatiebijeenkomsten op 10 december 2021 van EY over:

- beheersing verbonden partijen in combinatie met risicomanagement;
- trends inzake duurzaamheid en integrated reporting (niet financiële indicatoren) zijn door EY adviezen gegeven.

De waarnemend afdelingsmanager Financiën wijst op toegestuurde notities waarin ingegaan wordt op deze adviezen met de volgende conclusies:

- Gezien de geactualiseerde nota verbonden partijen reeds tegemoet komt aan de adviespunten EY, als ook dat de provincie Zeeland nauw betrokken is bij de ontwikkelingen van de verbonden partijen, is het nu niet noodzakelijk verdere aanscherpingen aan te brengen;
- De provincie Zeeland zet reeds in op duurzaamheidsverslaggeving. Dit heeft echter tijd nodig om ervaring op te doen met het identificeren van indicatoren, meten en rapporteren op uitkomsten. Vanuit dat perspectief wordt de komende jaren ook verder ingezet op duurzaamheidsverslaggeving.

De Auditcommissie stemt in met deze conclusies.

8 Rondvraag

De waarnemend afdelingsmanager Financiën geeft een toelichting op de ontwikkelingen met betrekking tot Pepperflow. Er zijn meerdere gesprekken geweest over de wensen tot een beter gebruik van Pepperflow met onder meer een Raadsmodule met verschillende functies voor intern overleg binnen fractie en voor aanlevering van vragen over de voorstellen met betrekking tot de planning & controlcyclus. Dit heeft nog niet tot het gewenste resultaat geleid en dat zal naar verwachting op korte termijn ook nog niet komen.

De Auditcommissie neemt hier kennis van.

9 Sluiting

De voorzitter dankt iedereen voor hun inbreng en niets meer aan de orde zijnde sluit de voorzitter de vergadering.

Nr.	Vergadering	Actiepunt	Voortgang / afhandeling
28	1 november 2019	Jaarlijkse Informatiesessies voor alle leden van Provinciale Staten met de accountant.	<p>Informatiesessie Fraude en overtreden van wet- en regelgeving is op 1 april 2022 gegeven. Het houden van een informatiesessie rond fractievergoedingen en declaraties vanuit Statengriffie samen met de accountant wordt ondersteund door de Auditcommissie.</p> <p>Keuze voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inspirerende sessie van een ondernemer die actief is op het gebied van duurzaamheid en/of de energietransitie. • Expert sessie met een EY-specialist die betrokken is bij projecten die bijdragen aan circulariteit en de energietransitie. Deze specialist heeft veel ervaring met projecten met een hoog innovatief karakter, ook in de regio Zeeland. • Expert sessie met een EY-specialist die betrokken is bij de financiering van start-ups en scale-ups. Deze specialist kent de 'hobbels' voor deze financiering en kan mogelijk meedenken over effectieve en efficiënte ondersteuning van jullie provincie bij de verdere doorontwikkeling van start-ups en scale-ups, bijvoorbeeld: het werken met garantstellingen in plaats van (indirecte) financieringsvormen. Dit kan ook in het licht worden gezien van de toenemende omvang van het IFZ en andere vergelijkbare initiatieven. <p>Deze worden voorgelegd aan Presidium</p>
29	21 februari 2020	Bespreken op welke wijze de auditcommissie verder wil werken aan deskundigheidsbevordering.	<p>Blijvend actiepunt.</p> <p>Eerstvolgende informatiesessie (vanuit afdeling Financiën) betreft het provinciale belastinggebied in combinatie met de legesverordening</p> <p>Planning 17 juni (middag). Daarin wordt meegenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • actualisatie bestaande legesverordening wordt voor de zomer 2022 aan PS worden voorgelegd; • herverdeling van het provinciefonds (planning is dat dat in de meicirculaire 2022 wordt verwerkt • Opercenten motorrijtuigenbelasting <p>Aan de accountant wordt gevraagd een voorstel te doen voor een onderwerp voor een informatiesessie c.q. deskundigheidsbevordering die gericht is op het werk van de Auditcommissie.</p>
33	12 februari 2021/10 december 2021	Aanpassing RvO auditcommissie m.b.t. proces aanbesteding accountant. Tevens wordt bezien om in de toekomst	Wordt geagendeerd in een volgende vergadering

		bij de Auditcommissie ook te werken met videotulen en streaming zoals bij andere statencommissies.	
35	21 oktober 2021/10 december 2021	Nader voorstel van de accountant en Statengriffie welke voorstellen in 2022 en 2023 kunnen worden gerealiseerd naar aanleiding van de bevindingen van de accountant en de opmerkingen van de Auditcommissie hierover ten aanzien van de verantwoording van de fractievergoedingen	Wordt geagendeerd in een volgende vergadering