

**TRANSCRIPT VAN DE FINANCIËLE AUDIT COMMISSIE VAN PROVINCIALE STATEN UTRECHT**  
**d.d. 16 oktober 2024**

---

**8. Concept Controleplan 2024 Provincie Utrecht**

De heer Jansen: Mevrouw De Widt.

Mevrouw De Widt: Wat we nu zelf bij ontwikkelingen aangeven, die grote hoeveelheid extra geld die wij krijgen vanuit de NPLG, dat is voor hele specifieke maatregelpakketten. Maar in Den Haag is het een beetje wiebelig op het moment, als ik het zo mag aanduiden. Dus misschien vergt dat wel wat extra opletten of ze dan worden besteed aan waar het voor bedoeld was, of dat dat onderweg verschuift en of we dat dan netjes doen, zoiets.

De voorzitter: Mijnheer Dul.

De heer Dul: Dat is in principe ook standaardonderdeel wel van onze controle. Als zo'n groot pakket aan geld komt, dan gaan we, a, kijken, is er een besteding geweest, zijn er al bestedingen geweest? B, voldoet het aan de wet- en regelgeving die daar is? Is die wet- en regelgeving duidelijk genoeg? Dat is soms ook nog wel zoeken. In een eerder gesprek op een ander moment hebben we ook gezegd, als dat niet duidelijk is, dan gaan we ook met elkaar om tafel, dan gaan we kijken of we duidelijk gewoon kunnen krijgen zodat je het helder krijgt. Want daar gaat het ook om. Soms heb je geld, en ik ken niet nog alle regels nog uit mijn hoofd, maar soms heb je geld waarbij je heel veel vrijheid hebt en vul het maar in zoals je zelf wil en soms is het geld wat je op de vierkante centimeter regels hebt meegekregen. Dus in principe is dat onderdeel, als er bestedingen zijn, is dat ook onderdeel van onze controle om daar ook aandacht aan te besteden.

De voorzitter: Goed. Dan noteer ik denk ik vier speerpunten die we mee zouden willen geven als FAC-commissie aan PwC. Dat zijn de aanbevelingen die gedaan zijn op IT-gebied goed doorgevoerd of worden die nog goed doorgevoerd. Het tweede is extra aandacht voor het subsidieproces, het derde speerpunt is extra aandacht voor prognoses en voorspellend vermogen als het gaat om de liquiditeitspositie. En het vierde speerpunt is dat extra geld dat we in 2024 hebben gekregen voor het NPLG, zijn er al bestedingen geweest, voldoen die aan wet- en regelgeving en was sowieso die wet- en regelgeving daarvoor duidelijk genoeg? Heb ik dat zo goed samengevat? Prima. Dan hartelijk bedankt voor deze speerpunten. Ik wil eigenlijk nog eventjes aan de gedeputeerde vragen of hij nog een aanvulling heeft of iets wil opmerkingen over dit controleplan.

Gedeputeerde Bakker: Voorzitter, dank u wel. Volgens mij is het vooral een gesprek tussen de FAC en de accountant, maar eigenlijk het vorige punt, maar dan kan ik het ook via de microfoon zeggen, ook mijn hartelijke felicitaties via deze weg gaan beide heren. Heel fijn dat we de samenwerking voortzetten. De controle, maar ook de samenwerking loopt prettig en voorspoedig. Dus wat ons betreft, laten we dat vasthouden. Ik herkende de aandachtspunten die zijn meegegeven. Gezien dat laatste aandachtspunt, we kijken natuurlijk terug, maar ook de hele SPUK-discussie is hier natuurlijk wel een hele relevante in, ook wat er gaat gebeuren. Dus misschien kunnen we stiekem dat ook wel gebruiken. De heer Janssen heeft mij daar ook weleens naar gevraagd, om eens even door die oogharen heen te kijken, wat gaat daar nou met al die veranderende regelgeving daaromheen vanuit Den Haag, wat gaat dat voor ons voor effect hebben? Dus ik denk dat we daar een mooi lijntje tussen kunnen brengen.

De voorzitter: Ik had zelf trouwens nog wel een vraag, want u had gezegd om die 250.000 grens los te laten voor balansmutaties. Betekent dat ook dat er nog een formeel besluit over genomen moet worden, of hebt u de ruimte en de vrijheid in de huidige stukken om dat los te laten?

De heer ...: Volgens mij is het zo dat daar, als daar hiermee wordt ingestemd, dan is het volgens mij ook, kunnen we het verwerken in het auditplan. Dan brengen we het auditplan ook verder uit. Volgens mij is het niet zo, even uit mijn hoofd, maar ik denk dat we dat even moeten checken, dat er niet in de verordening nog een passage aangepast hoeft te worden wat dat betreft, want daar is het ook niet op dat niveau volgens mij beschreven. Dat is meer de verantwoording vanuit het college naar de Staten. Daar is meer een grens aan gekoppeld, in plaats van dat het een bedrag is waarover de accountant rapporteert. Dat is meer de controletoleranties, die 1 en 3 procent liggen daar wel vast, maar niet het niveau van rapporteren. Dus volgens mij is er geen formele aanpassing nodig, is het meer ook als ermee ingestemd wordt, dan zullen we hem op die manier in ons auditplan ook opnemen.

De voorzitter: Goed. Ik heb verder geen bezwaar inderdaad gehoord van de FAC-commissie tegen dit voorstel. Wel meenemen inderdaad dat u politiek sensitief bent en alles wat relevant wel is en wat wij zouden willen weten, dat u dat in elk geval wel rapporteert. Duidelijk. Dan kunnen we dat in elk geval zo besluiten ook binnen deze FAC-vergadering als wij daartoe gerechtigd zijn. Dan wil ik dit punt nu afsluiten en u veel succes wensen met de controle.

## 9. SB planning P&C-producten 2025

De voorzitter: Dan gaan we verder naar punt 9 van de agenda. Dat gaat over de planning van de P&C-cyclus. Want in de vorige commissievergadering heeft gedeputeerde Bakker meegedeeld zich zorgen te maken over het kunnen voldoen aan de aanlevertermijnen met betrekking tot de jaarstukken 2024 en de najaarsrapportage 2025. Toen is een Statenbrief toegezegd. De griffie heeft een memo schreven voor het presidium. In deze memo is weergegeven op welke wijze de besluitvorming van de commissie Janssen in het vergaderschema 2025 is verwerkt. Het door de portefeuillehouder geschetste probleem is daar ook geduid. Vervolgens zijn een aantal opties voorgesteld met de intentie dat het geschetste probleem geen probleem meer is. Deze opties zijn afgestemd met de ambtelijke organisatie en het presidium heeft conform dit voorstel besloten. Bij uw agendastukken treft u de toegezegde Statenbrief aan die was toegezegd door de gedeputeerde en in deze brief is het besluit van het presidium verwerkt. Tevens treft u als bijlage de memo aan die door de griffie is opgesteld. Wilt u nog een toelichting geven op deze stukken, of is alles al wel duidelijk?

Gedeputeerde Bakker: Nee, voorzitter, u heeft volgens mij heel helder geschetst. Ik weet niet of ik erop vooruitloop, maar ik ben zeer dankbaar dat vanuit het presidium en griffie in een samenwerking we het ei voor dit jaar hebben kunnen leggen, met ook weer even de leerervaring voor volgend jaar.

De voorzitter: Zijn er nog vragen de aanleiding van deze Statenbrief en de memo bij de FAC-leden? Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Compliment aan de griffie en aan de organisatie dat dit samen goed is opgepakt. Ik begrijp ook weer uit deze brief dat we veel vragen, maar dan is het ook goed denk ik om daar in onderling overleg uit te komen. Dus ik ben heel benieuwd straks naar de voortgang.

De voorzitter: Iedereen heeft een beetje meebewogen om dit mogelijk te maken inderdaad, dus het probleem bestaat nu niet meer en daar zijn we heel blij mee. Dan denk ik dat we dit agendapunt ook kunnen afsluiten.

### *Sluiting*

De voorzitter: Dan komen we toe aan de sluiting, maar ik ga nog niet sluiten. Sorry. Mijnheer Van den Dikkenberg pakt zijn tas al in. Maar ik wil toch nog even vooruitkijken naar de FAC van 27 november, want daar staan acht onderwerpen op de agenda. Ik zal ze even voorlezen. Casusbespreking Financiële

uitwerking versnelling energietransitie, inclusief de financiële risico's. Daarbij wordt gedeputeerde van de energietransitie en de commissieleden B&E ook uitgenodigd. Dus dat gaat niet in een kwartier voorbij zijn. Het tweede punt wat we gaan bespreken, is de herijking van de nota Financieringsbeleid. Derde punt wat we willen bespreken, is herijking van de nota Weerstandsvermogen. Vierde punt is Statenvoorstel Slotwijziging. Vijfde punt is Statenvoorstel Actualisatie risicomanagement. Zesde punt is Statenvoorstel Wijziging Controleverordening. Het zevende punt is het Statenvoorstel Wijziging Financiële verordening. Het achtste punt is het bijpraten over de stand van zaken voor het programma Verbetering van de financiële functie. Wij hebben maar normaal gesproken tweeënehalf uur. We hebben nu wat minder tijd voor de FAC dan in de voorgaande bijeenkomsten. We kunnen een aantal onderwerpen doorschuiven en we kunnen ook spelen met de tijd. De financiële afdeling heeft al deze stukken op tijd in 2024, zoals wij ook hen hebben gevraagd, opgeleverd. Maar misschien is het toch verstandig om dat niet allemaal in 2024 te willen bespreken. De volgende onderwerpen kunnen doorgeschoven worden naar de FAC van 15 januari, dat is dan al de nieuwe FAC. Dat zouden de onderwerpen zijn Herijking nota Financieringsbeleid, Herijking nota Weerstandsvermogen en het bijpraten over de stand van zaken programma Verbetering financiële functie. Kunt u ermee eens zijn dat deze drie onderwerpen doorgeschoven worden naar de vergadering van januari? Ambtelijk gezien is dit geen probleem. Dat moet dus mogelijk zijn. Dan het volgende punt waarvoor ik uw toestemming wil vragen, is FAC staat gepland van 19.00 uur tot 21.30 uur. Maar als wij al deze onderwerpen willen behandelen, deels ook met de commissie B&E, dan zou het misschien beter zijn om als eindtijd te hebben 22.30 uur. 22.30 uur in plaats van 21.30 uur. Dat zijn de twee voorstellen waarvoor ik graag ... Die ik aan u wil voorleggen om akkoord te vragen. Mijnheer Van den Dikkenberg.

De heer Van den Dikkenberg: Voorzitter, wat mij betreft akkoord. We kunnen eventueel ook iets eerder beginnen. Zou ik ook niet erg vinden. Om 18.30 uur beginnen en dan tot 22.30 uur en dan om 21.30 uur of zo de bitterballen. Dank u wel.

De voorzitter: En dan snel van tevoren nog lunchen, of niet? Dat is dus ook een mogelijkheid. Maar dat leg ik dan even voor. Amendement op het voorstel. Mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Dank u wel, voorzitter. Qua tijden ben ik wel akkoord. Qua doorschuiven van punten voelt het voor mij een beetje vreemd dat de samenstelling van de commissie dan anders gaat zijn. Dus dat die punten nu doorgeschoven worden, betekent eigenlijk dat we een redelijk gedeelte van de FAC dan eigenlijk daar niet meer in meenemen. Ik heb daar zelf minder problemen mee, maar ik wil het wel even gezegd hebben. Want het voelt gewoon een beetje vreemd dat wij nu in een zeer minimale setting net voldoende dan beslissen dat de rest van de FAC die punten dus niet meer gaat meekrijgen. Dus dat voelt gewoon een beetje raar, maar het is niet een reden om te zeggen, nee, dat wil ik niet. Dus dat wil ik even meenemen.

De voorzitter: We zouden het misschien eventueel op de agenda kunnen houden. Dat zijn dan de laatste drie punten van de vergadering die behandeld zouden worden en als het 22.30 uur is geworden en die punten zijn nog niet aan de orde, dat we dat dan doorschuiven naar de vergadering daarna. Dat zou eventueel kunnen, maar dan is het ook een besluit van de hele FAC die dan daar aanwezig is. Mevrouw De Widt.

Mevrouw De Widt: Dat laatst vind ik een heel elegant voorstel, want ik had eigenlijk hetzelfde als wat mijn buurman zei, dat het een beetje raar is om dan zomaar ineens een aantal dingen door te ... En misschien is het ook helemaal niet nodig, want ik verwacht dat een aantal van die punten in de volgende vergadering ook niet megaveel vergadertijd zullen vragen. Sommige misschien wel. Als we het dan zo sorteren op de agenda, dat het gekapt kan worden als we er genoeg van hebben.

De voorzitter: Is dat inclusief de presentatie over de financiële stand van zaken, het programma Verbetering financiële functie? Want als wij die helemaal aan het eind van de vergadering zetten, dan zijn hier ook mensen die presentatie willen geven. Als het dan weer wordt uitgesteld, dan wil ik wel heel graag weten dat we daar inderdaad heel veel behoefte aan hebben om dat binnen de grote vergadering van FAC te bespreken en dat dat niet doorgeschoven kan worden naar de vergadering van 15 januari.

Mevrouw De Widt: Dat is dan wel een dilemma van, nodig je ze uit, dan moet je het ook doen inderdaad. Ik hoor hier dat het niet per se hoeft. Ik zou het zelf wel op prijs vinden om het wel te horen, maar anders dan vraag ik het gewoon wel aan mijn partijgenoot een keer in de wandelgangen.

De voorzitter: Die andere twee onderwerpen zijn dus inderdaad ook bespreekstukken. Ze liggen dan nog niet ter besluitvorming voor, dus daar zijn dan ook mensen, ambtenaren voor aanwezig die dat gaan uitleggen. Dus dat blijft wel een beetje een wat lastige zaak dan misschien. Ik kan heel strak voorzitten, dat kan ik wel doen. Alleen dan doe ik misschien toch de inbreng van FAC-leden tekort. Mijnheer De Hartog en daarna mijnheer Koren.

De heer De Hartog: Dank, voorzitter. Als we het heel formeel zouden willen doen, en dat is niet gezegd dat ik daarvoor ben, maar het is wel een optie, dan zouden we in de komende PS gewoon dit kunnen opperen van, vinden jullie het oké dat we deze punten doorschuiven naar de kleinere FAC? Maar het is ook niet wenselijk denk ik, omdat de PS-vergadering ook al vol genoeg is. Dus misschien is het ook inderdaad helemaal niet zo erg. Misschien is er ook een optie om te zeggen, we schuiven die punten per definitie door en dat melden we in de volgende FAC en als mensen daar echt problemen mee hebben, dan vinden we dan wel een oplossing. Dat is meer de piek-methode.

De voorzitter: Maar dat is eigenlijk wat ik nu doe. Dus ik zeg nu al, die drie onderwerpen die komen pas in januari aan de orde. Kunt u daarmee instemmen? Nou heb ik van u een amendement ontvangen. U zegt een tegenvoorstel. We houden het gewoon op de agenda en we zullen wel zien. Dat betekent dus inderdaad dat als deze drie punten niet behandeld gaan worden, dat er wel hier mensen aanwezig zijn die de discussie of de presentatie hebben voorbereid en die dan toch dat moeten uitstellen tot januari. Dus ik ga het gewoon ... Wij zitten hier met FAC-leden, wij kunnen gewoon hierover een besluit nemen. Ik kan gewoon vragen ... We hebben het quorum gelukkig nog steeds, dus ik kan nu gewoon ... Ik kan alle partijen nagaan om te kijken, zullen we die drie punten op de agenda houden van de FAC in november, of zullen we de drie laatste punten doorschuiven naar 15 januari 2025, wanneer de FAC dus in kleine samenstelling bijeenkomt? We kunnen natuurlijk alsnog ook een uur eerder beginnen, dus dat we niet om 19.00 uur beginnen, maar misschien om 18.00 uur beginnen. Maar dan komt het diner een beetje in de knel. Bij de FAC nieuwe stijl kan iedereen in principe aanwezig zijn. Je kan misschien gewoon geen inbreng leveren, je mag wel aanwezig zijn. Mijnheer Koren, u had ook inderdaad het woord gevraagd. Ik geef u het woord.

De heer Koren: Dank, voorzitter. Ik ben een beetje zoekende. Want volgens mij is de nieuwe FAC een adviescommissie, geen politieke commissie meer. Dan zou ik het raar vinden dat wij politieke stukken gaan doorschuiven naar een vergadering waar het niet meer is. Volgens mij zouden we deze stukken dan in de BEC gaan behandelen.

De voorzitter: Dat is een hele interessante opmerking. Dat zou dan betekenen dat een aantal punten ... Die drie punten, zijn die politiek geladen? Want dan zouden ze in BEC behandeld moeten worden. Ze zijn uitsluitend technisch. Als de FAC nieuwe stijl vindt dat het politiek geladen is, dan gaat de FAC nieuwe stijl het doorverwijzen naar BEC. Maar op dit moment lijkt het erop dat het gewoon uitsluitend een technische behandeling van deze stukken zal zijn. Mijnheer De Hartog.

De heer De Hartog: Het is inderdaad fijn om dan hier toch even discussie over te voeren, maar wat mij betreft is het dan akkoord om die drie punten gewoon bij voorbaat nu al door te schuiven, omdat ik het

ook inderdaad een beetje niet netjes vindt om de mensen die daar dan de hele vergadering ervoor zitten en dan uiteindelijk blijkt dat ze ervoor niks zitten. Dus wat mij betreft dan akkoord voor het doorschuiven en de verlenging van de tijd.

De voorzitter: Wie wil zich daar verder nog over uitspreken? Mijnheer Janssen.

De heer Janssen: Akkoord. Ik ben niet zo voor het naar voren halen, omdat we ook mensen de gelegenheid even moeten geven om te eten. Sneller praten dus.

De voorzitter: Prima. Mijnheer Van den Dikkenberg.

De heer Van den Dikkenberg: Eens met mijnheer De Hartog.

De voorzitter: Mevrouw De Widt. Ik ga online maar niet iedereen af, maar als ik verder niemand ... Iedereen inderdaad. Dan denk ik dat we kunnen zeggen ... El Hamdaoui.

De heer El Hamdaoui: Ik ben volgens mij, ik ben even aan het nadenken, eigenlijk ben ik het er niet mee eens om het te verzetten. Wel gewoon om een uur eerder te beginnen. Dat vind ik ...

De voorzitter: Dan bent u op zich wel nu in de minderheid, denk ik. Eerder beginnen kan ook niet vanwege B&E, hoor ik net. Dus ik denk dat ik dan toch, gezien de inbreng die we hier hebben gehad, moet voorstellen om te beginnen om 19.00 uur, door te gaan tot 22.30 uur en die drie onderwerpen wel door te schuiven naar de FAC nieuwe stijl in januari. Akkoord? Het spijt me, mijnheer El Hamdaoui. Maar hiermee kan ik dan toch ook dit agendapunt sluiten. Het is de sluiting. Daarmee wil ik graag deze vergadering sluiten en hartelijk bedanken voor uw inbreng. Dan zien we elkaar weer in november.