



## Besluitenlijst

Registratienummer:

3247664



## Besluitenlijst commissie Planning &amp; Control 20 maart 2024

Aanwezig:

**BBB:** de heer A. Remery. **VVD:** de heer W.P. van der Es. **GroenLinks:** de heer M.A. Minnema. **50PLUS:** de heer M.G.J.H. van Rooij. **JA21:** de heer C.J. Kok.

Afwezig: -

Voorzitter: de heer Remery

Commissiegriffier: de heer Peters

College van GS: de heer Hofsta

Gasten: hoofd expertise team Financiën, EY accountants, coördinator Jaarrekening

Aanvang: 14.00 uur

**1. Opening**

- De voorzitter opent de vergadering om 14:10 uur.
- Gedeputeerde Hofstra heeft vooraf aangegeven later aan te schuiven, omstreeks 14:15 uur.

**2. Vaststellen agenda**

Besluit	De voorgestelde agenda wordt conform vastgesteld met dien verstande dat agendapunt 5 "Terugblik behandeling rechtmatigheidsverantwoording" wordt behandeld na agendapunt 8 "Procedureafspraken aanlevering Planning & Control-producten".
---------	---

**3. Mededelingen**

Er zijn slechts 4 reactie binnengekomen op de evaluatie accountantsdiensten. De commissie besluit het evaluatieformulier opnieuw beschikbaar te stellen voor een periode van 2 weken.

Op 15 april is er een statenacademie P&C, eventuele aandachtspunten kunnen bij de griffie worden aangegeven om in de voorbereiding te betrekken.

**4. Vaststellen besluitenlijst van 7 februari 2024**

Besluit	De besluitenlijst van 7 februari 2024 wordt conform vastgesteld.
---------	--

**5. Terugblik behandeling rechtmatigheidsverantwoording – gasten in de commissie P&C**

Besluit	Agendapunt verschoven na de behandeling van agendapunt 8
---------	--

**6. Update EY accountant – ontwikkeling rechtmatigheidsverantwoording**

Besluit	<p>De heer de Vries van EY accountants schuift digitaal aan om de commissie P&amp;C te informeren.</p> <p>Hij meldt dat:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- De Provinciewet is aangepast voor invoering van de rechtmatigheidsverantwoording;</li><li>- Wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) noodzakelijk zijn voor de accountantscontrole op de rechtmatigheidsverantwoording;</li><li>- De Algemene Rekenkamer zich niet kan vinden in het voorstel voor wijziging van het BBV en BADO;</li><li>- Het wijzigingstraject van het BBV en BADO mogelijk niet tijdig is afgerond voor de geplande opleverdata van de controleverklaring van de accountant;</li><li>- Op dit moment wordt bezien welke alternatieven mogelijk zijn om wel tijdig een controleverklaring af te geven en in welke vorm.</li></ul>
---------	---

**7. Behandeling zienswijze op Planning & Control-producten**

Besluit	De commissie neemt kennis van de voorliggende notitie en de toelichting vanuit de concerncontroller.
---------	--

**8. Procedureafspraken aanlevering Planning & Control- producten**

Besluit	<p>De commissie P&amp;C ziet de noodzaak voor een zo actueel mogelijk Planning &amp; Control-product. De actuele waarde van een Planning &amp; Control-product neemt toe naarmate het opstellen ervan later aanvangt. Wanneer als gevolg hiervan aanlevering niet twee weken voorafgaand aan de commissie behandeling mogelijk is, vraagt dat om een nazending. De commissie P&amp;C ziet hier een dilemma tussen een zo actueel mogelijk Planning &amp; Control-product en een tijdige aanlevering met twee weken voorbereidingstijd voor de beeldvormende integrale commissie. Wat betreft de commissie P&amp;C prefereert de actualiteit van het product waarmee ze het voorstel aan de procedurecommissie voorzien van een positief advies.</p>
---------	---

**(5) Terugblik behandeling rechtmatigheidsverantwoording – gasten in de commissie P&C**

Besluit	<p>De commissie blikt samen met de verantwoordelijk gedeputeerde en betrokkenen vanuit de ambtelijke organisatie terug op de behandeling van het voorstel</p> <p>“Actualisatie en wijzigen Financiële kaders in verband met invoering rechtmatigheidsverantwoording”.</p> <p>Als positief is ervaren de advisering van de commissie P&amp;C in de commissie EMS van 17 januari 2024. Helaas was het niet mogelijk om gezien de doorlooptijd het advies schriftelijke voorafgaand aan de commissie EMS ter beschikking te stellen. Het advies kon mogelijk versterkt worden als daarin betrokken werd om het voorstel te amenderen en de ambitie van het college om na vier jaar naar een verantwoordingsgrens van 1% te gaan te expliciteren (met ingang van 2028 een verantwoordingsgrens van 1%).</p> <p>Gezien wordt dat de commissie na haar advies geen rol meer had, echter in commissie EMS van 7 februari 2024 en in Provinciale Staten van 28 februari 2024 is dit beeld mogelijk niet juist door de staten- en burgerleden opgevat.</p> <p>De amendering van het voorstel komt niet voort uit de commissie Planning &amp; Control maar vanuit politieke overwegingen.</p>
---------	---

**9. Deelnemers en gasten**

Besluit	<p>De commissie constateert:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dat haar besluit van 13 oktober 2023 voldoet (in meerderheid, niet unaniem);</li><li>- dit besluit niet is gehandhaafd;</li><li>- handhaving van het besluit wenselijk is.</li></ul> <p>Het besluit van 13 oktober 2023 omtrent deelnemers en gasten:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- De commissie ziet agendavoorstellen van college, ambtelijke organisatie en de accountant met belangstelling tegemoet.</li><li>- Wanneer wenselijk, nodigt commissie Planning &amp; Control vertegenwoordiging van het college, ambtelijke organisatie en/of accountant uit bij een agendapunt.</li><li>- De commissie reserveert standaard één stoel voor een adviseur vanuit de ambtelijke organisatie, die zonder expliciete uitnodiging de vergadering kan bijwonen.</li></ul>
---------	--

**10. Rondvraag**

	Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag
--	--

**11. Sluiting**

	De voorzitter sluit de vergadering om 15.01 uur.
--	--

**Noot:**

Alleen aan vastgestelde besluitenlijsten kunnen rechten worden ontleend.

Meer informatie kunt u vinden op: [Commissie Planning & Control 20 maart 2024 14:00:00, Provincie Flevoland](#)