



Registratienummer:
3231837

Datum
13 maart 2024

Aan
Procedurecommissie

Expertiseteam
Financiën

Van

Doorkiesnummer

Betreft
Afwijking termijnen stukkenstroom voor P&C producten

Afschrift
Commissie Planning en Control



Opmerkingen

1. Inleiding en aanleiding

Voor het aanleveren van documenten ter behandeling in Provinciale Staten (PS) dienen vooraf gestelde aanlevertermijnen te worden gehanteerd. Deze data zijn opgenomen in de stukkenstroom bij vergaderschema PS 2024 (zie bijlage). Voor de Planning & Controlcyclus (P&C) stelt het expertiseteam Financiën een planning op (zie bijlage). In die planning zijn de relevante data van voorbereiding, opstellen, behandeling en besluitvorming van de diverse P&C-documenten opgenomen.

De afgelopen jaren is gebleken dat het, mede als gevolg van voorgeschreven (wettelijke) termijnen en te hanteren peildata, voor P&C-documenten niet altijd haalbaar is om aan de aanleverdata van de stukkenstroom te voldoen. In dergelijke situaties is bij voorgaande P&C-documenten door het expertiseteam Financiën door middel van afzonderlijke notities toestemming gevraagd en gekregen van de Procedurecommissie voor de betreffende afwijkingen.

Naar aanleiding van het dilemma en de wetenschap dat dit niet zal veranderen komen we, op advies van de griffie, nu met een verzamelverzoek om een (structurele) afspraak met de Procedurecommissie te maken over de aanlevering voor 2024 (en volgende jaren). In dit document is per P&C-document uiteengezet wat volgens ons een reële aanlevertermijn is voor behandeling van het betreffende document in PS.

2. P&C-documenten

Jaarstukken

Jaarlijks worden de jaarstukken (op grond van de provinciewet) vastgesteld door PS. In de jaarstukken wordt door het college van Gedeputeerde Staten verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de ingezette middelen. De jaarstukken zijn daarmee het sluitstuk voor Provinciale Staten in de Planning & Controlcyclus. De jaarstukken dienen jaarlijks in overeenstemming met de provinciewet voor 15 juli te worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Bij het opstellen van de jaarstukken hebben we te maken met een peildatum per jaareinde (31 december). De financiële administratie wordt vervolgens gesloten rond 1 februari. Hierna start de accountant met de (wettelijk verplichte) accountantscontrole. De (reguliere) doorlooptijd van deze controle bedraagt ongeveer 3 weken. Het opstellen van het accountantsverslag en concept verantwoording vergt ook nog ongeveer twee weken. Nadat de controle is afgerond kunnen de jaarstukken worden aangeboden voor behandeling in respectievelijk het DirectieTeam, de diverse portefeuillehoudersoverleggen en het college van Gedeputeerde Staten. Na vaststelling van de

Memo

Bladnummer

2

jaarstukken door Gedeputeerde Staten kunnen deze worden aangeboden voor het doorlopen van de BOB (Beeldvorming-Oordeelsvorming-Besluitvorming)-procedure in Provinciale Staten.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	16-4-2024
Accountantsverslag in Commissie Planning & Control	17-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	17-4-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	31-5-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	5-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 is voor de Jaarstukken 2023 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	9-4-2024
Accountantsverslag in commissie Planning & Control	17-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	17-4-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	31-5-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	5-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Op basis van bovenstaande planning staat voor de Jaarstukken 2023 vaststelling door GS gepland op 9 april 2024. De behandeling van het accountantsverslag zou eveneens op 9 april plaatsvinden (GS) en op 17 april in de commissie P&C. De beeldvormende sessie in de commissie EMS is vervolgens gepland op 15 mei 2024. De oordeelsvorming in de Integrale Statencommissie vindt plaats op 5 juni 2024. Tot slot vindt besluitvorming door Provinciale Staten plaats op 26 juni.

Volgens deze oorspronkelijke planning konden de termijnen van de stukkenstroom worden nageleefd. Echter is het traject van het opstellen van de jaarstukken omgeven door onzekerheden, mede als gevolg van de accountantscontrole. De accountant heeft ten aanzien van de Jaarrekeningcontrole 2023 aangegeven dat de uitvoering van de accountantscontrole vertraging heeft opgelopen, doordat de controle op een aantal dossiers pas later door hen kon worden opgepakt dan vooraf was ingeschat. Ook was nog geen helderheid (guidance van de koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants) hoe om te gaan met de rechtmatigheidsverantwoording, SiSa en teksten in controleverklaring nu het wetgevingstraject Rechtmatigheidsverantwoording (RMV) nog niet is afgerond. Inmiddels is op 12 april jl. meer duidelijkheid (guidance van de NBA) hierover gepubliceerd.

Door de hiervoor beschreven omstandigheden was de oorspronkelijke planning van de bespreking van het accountantsverslag (in GS op 9 april) niet meer haalbaar. Naar aanleiding van deze

vertraging heeft het expertiseteam Financiën een nieuwe variant van de planning voor de behandeling van het accountantsverslag uitgewerkt (samen met Griffie). In deze nieuwe planning is de bespreking van het verslag (en vaststelling van de jaarstukken) voorzien in de GS-vergadering van 30 april. Deze aangepaste planning vraagt daarom om een nazending van de Jaarstukken 2024 aan de Procedurecommissie op 7 mei 2024.

De nieuwe voorgestelde planning voor de Jaarstukken 2023 is als volgt:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	30-4-2024
Accountantsverslag in commissie Planning & Control	6-5-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	7-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	31-5-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	5-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Gezien het feit dat de afgelopen jaren de vooraf geplande afgesproken termijnen van de accountantscontrole niet konden worden gehaald adviseert het expertiseteam Financiën de Procedurecommissie om in te stemmen met de bovenstaande (alternatieve) planning als structurele oplossing voor de Jaarstukken 2024 e.v.

Perspectiefnota

De perspectiefnota is een kaderstellend document voor Provinciale Staten (PS), waarmee PS richting geeft aan de programmabegroting voor het komende jaar. De perspectiefnota zal op 26 juni 2024 door PS worden behandeld tijdens de 'algemene beschouwingen'. Als voorbereiding is op 10 april 2024 een beeldvormende sessie gepland waarin het voorlopige financiële perspectief wordt gepresenteerd en de belangrijke thema's voor de begroting 2025 worden geïnventariseerd.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	16-4-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie (peilen & toetsen)	5-4-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend (peilen & toetsen)	10-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	17-4-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	7-6-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	12-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Memo

Bladnummer

4

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Perspectiefnota 2025-2028 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	30-4-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie (peilen & toetsen)	5-4-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend (peilen & toetsen)	10-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	7-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	7-6-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	12-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Bovenstaande voorgestelde planning resulteert in een latere besluitvorming door Gedeputeerde Staten (op 30 april) met circa 15 dagen en een latere aanlevering (nazending) van de documenten aan de Procedurecommissie met circa 20 dagen.

Gezien het feit dat het expertiseteam Financiën bij het opstellen van deze rapportage te maken heeft met diverse peildata (voor bijvoorbeeld het provinciefonds en de motorrijtuigenbelasting) om een zo actueel mogelijk (financieel) perspectief te kunnen weergeven wordt de Procedurecommissie geadviseerd om in te stemmen met bovenstaande (alternatieve) planning als structurele oplossing voor de Perspectiefnota 2025-2028 e.v.

Zomernota

In de loop van het jaar rapporteert het college van Gedeputeerde Staten over de uitvoering van de programmabegroting (nu 2024), aan Provinciale Staten, zoals is vastgelegd in de financiële verordening. De peildatum voor de verantwoording is 1 mei 2024. Voor die rapportage wordt de zomernota opgesteld.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	26-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	30-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	7-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	7-6-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	12-6-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	28-6-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	3-7-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	1-7-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	17-7-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Zomernota 2024 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	26-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	4-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	7-6-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	7-6-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	12-6-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	28-6-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	3-7-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	1-7-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	17-7-2024

Bovenstaande voorgestelde planning resulteert in een latere besluitvorming door GS met circa 35 dagen en een latere aanlevering (nazending) van de documenten aan de Procedurecommissie met circa één maand.

Gezien het feit dat het expertiseteam Financiën bij het opstellen van deze rapportage te maken heeft met diverse peildata om een zo actueel mogelijk (financieel) perspectief te kunnen weergeven wordt de Procedurecommissie geadviseerd om in te stemmen met bovenstaande (alternatieve) planning als structurele oplossing voor de Zomernota 2024 e.v.

Programmabegroting

Jaarlijks wordt de programmabegroting (op grond van de Provinciewet) vastgesteld door Provinciale Staten. In de programmabegroting worden de keuzes vastgelegd over de doelstellingen, de activiteiten en de inzet van middelen die de provincie ter beschikking staan. De begroting is daarmee de start voor Provinciale Staten in de Planning & Controlcyclus. De begroting dient jaarlijks in overeenstemming met de provinciewet voor 15 november te worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Bij het opstellen van de Programmabegroting 2024 hebben we te maken met een peildatum van 1 juni (na opstellen van de perspectiefnota). Nadat de algemene beschouwingen zijn afgerond kan de begroting vanaf eind augustus worden aangeboden voor behandeling in respectievelijk het DirectieTeam, de portefeuillehouders overleggen en het college van Gedeputeerde Staten. Na vaststelling van de programmabegroting door Gedeputeerde Staten kan deze worden aangeboden voor het doorlopen van de BOB-procedure in Provinciale Staten.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	3-9-2024
Deadline Besluitvorming GS	10-9-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	11-9-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	4-10-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	9-10-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	18-10-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	23-10-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	21-10-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	13-11-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Programmabegroting 2025 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	3-9-2024
Deadline Besluitvorming GS	17-9-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	18-9-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	4-10-2024
Integrale Statencommissie beeldvormend	9-10-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	18-10-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	23-10-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	21-10-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	13-11-2024

Voor de Programmabegroting 2025 staat vaststelling door GS gepland op 17 september 2024. De beeldvormende sessie in de commissie EMS is vervolgens gepland op 9 oktober 2024. De oordeelsvorming in de Integrale Statencommissie vindt plaats op 23 oktober 2024. Tot slot vindt besluitvorming door Provinciale Staten plaats op 13 november 2024.

Volgens deze planning wordt de programmabegroting een week later vastgesteld door Gedeputeerde Staten dan volgens de stukkenstroom. Daarnaast worden de stukken een week later aangeleverd (nazending) dan gepland volgens de stukkenstroom. De overige termijnen van de stukkenstroom kunnen worden nageleefd.

Gezien het feit dat het expertiseteam Financiën bij het opstellen van de programmabegroting te maken heeft met diverse peildata (voor bijvoorbeeld het provinciefonds en de motorrijtuigenbelasting) om een zo actueel mogelijk (financieel) perspectief te kunnen weergeven wordt de Procedurecommissie geadviseerd om in te stemmen met bovenstaande (alternatieve) planning als structurele oplossing voor de Programmabegroting 2025 e.v.

Slotwijziging

Op 12 juni bespreekt de commissie P&C de rapportagemomenten in de P&C-cyclus in opvolging van suggestie vanuit de Statenopdracht voor de commissie. Onderwerp van gesprek is dan ook de mogelijk een slotwijziging in het kader van de P&C-cyclus. Deze is de afgelopen jaren noodzakelijk gebleken. Na 12 juni zal de planning daarvan worden opgesteld.

3. Verzoek:

De Procedurecommissie wordt verzocht in te stemmen met de in dit memo opgenomen aangepaste planning. De Commissie Planning & Control zal zijn bevindingen nog separaat bij u inbrengen.

Bijlagen:

Naam bijlage:	eDocs nummer:
Stukkenstroom 2024 - versie A006	3244691
Planning & Controlkalender 2024	3170281