






Bestuurlijke Aanbevelingen

Stand van zaken per 1 maart 2024

Toelichting:
In bijgaand overzicht zijn alle nog openstaande aanbevelingen opgenomen uit onderzoeksrapporten van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe accountant en Concerncontrol. Bij de aanbevelingen wordt aangegeven uit welk onderzoeksrapport deze afkomstig is/zijn en hoeveel van de aanbevelingen uit dit onderzoek er zijn afgerond.

-  aanbeveling is afgerond
-  deadline is ongewijzigd
-  deadline is eenmaal doorgeschoven
-  deadline is meerdere malen doorgeschoven
-  aanbeveling is vervallen

Aanbestedingsprocedure projecten boven EU-grenzen Auteur onderzoek: *Concerncontrol*
Vastgesteld op: 3 oktober 2017

Openstaande aanbevelingen:

1/7

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
3	Richt een centrale database in waar de risicoanalyses en evaluaties worden bewaard om zo het lerend vermogen binnen de provincie te versterken;	De aanbeveling inzake het inrichten van een centrale database voor het bijhouden en opvolgen van risicoanalyses en evaluaties zullen wij verkennen in concreet verband. Het lijkt namelijk effectiever om dit op te pakken voor alle grotere projectrisico's en evaluaties en niet alleen die rond het aanbestedingsproces.	AD/CC	2018-K4	Bij implementatie van de software voor de systeemtechnische ondersteuning van risicomanagement blijkt het streven om meerdere deelgebieden van risicomanagement zoals verbijzonderde interne controle, ISMS en verwerkingsregister te laten faciliteren door één integraal systeem niet haalbaar. Er zal nu voor de verschillende disciplines worden gekeken naar oplossingen ter ondersteuning van dat specifieke onderdeel.	2024-K3	Momenteel lopen de voorbereidingen voor de aanschaf van een ISMS tool. Na aanschaf wordt verkend of deze breder als risicomanagementtool - met een centrale database waarin risicoanalyses en evaluaties kunnen worden bewaard - ingezet kan worden of dat een separate tool daar geschikter voor is.	2024-K3

Managementletter 2018 Auteur onderzoek: *Accountant*
Vastgesteld op: 27 november 2018

Openstaande aanbevelingen:

1/17

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
8	Volledige en juiste verantwoording van inkomende subsidies De provincie ontvangt van diverse subsidiegevers subsidie. (...) De provincie heeft momenteel geen inzicht in de maatregelen die dit betreft. Er is geen sprake van een centrale registratie van inkomende subsidies en de functie om de volledigheid van inkomende subsidies te bewaken is binnen uw organisatie niet belegd. Wij adviseren u een inventarisatie van (rechten op) inkomende subsidies te maken en in de organisatie in te regelen dat de volledigheid van de verantwoorde inkomende subsidies periodiek wordt vastgesteld. De nadruk ligt daarbij ook op de manier waarop de provincie zorgt dat subsidiebatsten juist (in overeenstemming met de geleverde prestaties) worden toegerekend aan het jaar.	In onze begroting en administratie zijn uiteraard de ontvangsten in het kader van de subsidies opgenomen en in beeld. Het punt wat de accountant maakt is dat wij moeilijk kunnen aantonen of deze registratie volledig is. Wij zullen bij de jaarrekening 2018 een eerste inventarisatie maken van de ontvangen subsidies en de wijze van toerekenen (op basis van geleverde prestaties). Voor de langere termijn zal onderzocht worden of de centrale registratie ook structureel in de organisatie ingericht moet worden met de daarbij behorende ambtelijke capaciteit.	CZ BEL B&U	2019-K3	Dit project is opgestart in K2 2023. Huidige situatie wordt in een procesbeschrijving opgenomen. Vanuit deze procesbeschrijving worden vervolgens verbeteracties gedefinieerd. Complexiteit van het project en de daarmee samenhangende langere doorlooptijd gelden onveranderd. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2021, aanbeveling 11 - Managementletter 2022, aanbeveling 5 - Accountantscontrole 2022, aanbeveling 6	2024-K4	Vanuit interne audit heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de beheersing van inkomende subsidies, inclusief SPUK. In maart besluit de directie, naar aanleiding van dit onderzoek, over het vervolgtraject. Het opstellen van een integrale procesbeschrijving inkomende subsidies is belegd. Verder is besloten de ondersteuning van dit proces centraal in te richten en subsidieaanvragen op te nemen in het mandatenregister. Voor de jaarrekening 2023 wordt dezelfde analyse van de opbrengsten uitgevoerd als degene die bij de jaarrekening 2022 is gemaakt. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2021, aanbeveling 11 - Managementletter 2022, aanbeveling 5 - Accountantscontrole 2022, aanbeveling 6 - Managementletter 2023, aanbeveling 15	2024-K4

Accountantscontrole 2019 Auteur onderzoek: *Accountant*
Vastgesteld op: 29 juni 2020

Openstaande aanbevelingen:

0/12

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
7	Rechtmatigheid Met ingang van 2021 dient het college van gedeputeerde staten een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. (...) Uw organisatie moet een proces inrichten waarbij het college van gedeputeerde staten zelf tot een oordeel kan komen over de financiële rechtmatigheid van transacties.	In de organisatie worden voorbereidingen getroffen om de rechtmatigheidsverantwoording te implementeren. Met onze goed functionerende Verbijzonderde Interne Controle zijn wij goed voorgesorteerd op deze ontwikkeling.	AD/CC	2020-K4	Definition of done - Proces is geïmplementeerd Status - Besluitvorming beleidsstuk is in concept gereed. In augustus 2023 zijn er drie consultatiedocumenten in omloop gegaan betreffende de invoering; van het Ministerie van BZK, van de Commissie BADO en de NBA (Ned. Beroepsorg. van Accountants). Qua interpretatie en uitvoering bestaat er op een aantal punten nog onduidelijkheden. Zodra er definitieve interpretatie en uitvoeringsregels zijn vastgesteld door de betrokken organisaties wordt het concept beleidsstuk ambtelijk afgerond en ter vaststelling aan PS worden aangeboden. Dit zal in Q4 2023 of Q1 2024 plaatsvinden. De voorbereiding van het proces om te komen tot het kunnen afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording is op schema. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Accountantscontrole 2020, punt 11	2024-K1	Kaderstelling is door PS vastgesteld in de vergadering van 11 december 2023. Hiermee zijn de laatste stappen gezet om bij de jaarstukken 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Accountantscontrole 2020, punt 11	afgerond

Managementletter 2020 Auteur onderzoek: *Accountant*
Vastgesteld op: 1 december 2020

Openstaande aanbevelingen:

1/9

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
5	Risicomanagement en proces-inrichting Koppel de beschreven processen duidelijk aan de beschrijving van de boekingsgangen in het nog af te ronden Accounting Manual.	De aanbeveling om procesbeschrijvingen te koppelen aan een beschrijving van de boekingsgangen in het nog af te ronden Accounting Manual maakt onderdeel uit van de planning. Het streven is om dit per jaareinde op hoofdlijnen voor de belangrijkste boekingsgangen af te ronden.	CZ/ Processen centraal	2021-K4	De laatste kwaliteitsreviews op het accounting manual zijn op dit moment onder handen. Publicatie en koppeling aan bedrijfsprocessen wordt in K3 2023 gerealiseerd. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2022, punt 9	2023-K3	De accounting manual is in een afrondende fase. Na afronding zal deze gekoppeld worden. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2022, punt 9	2024-K2

Accountantscontrole 2021 *Auteur onderzoek: Accountant*
Vastgesteld op: 24 mei 2022

Openstaande aanbevelingen:

1/11

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
1	Naleving (EU) aanbestedingsregels De interne controle op de naleving van de (EU) aanbestedingsregels was over 2021 minder goed geborgd dan voorheen. Ook de analyse achteraf op de totale bestedingen per leverancier was kwalitatief niet voldoende uitgevoerd. Advies - Draag zorg dat de aanbestedingsregels in de toekomst beter worden nageleefd. - Voer de analyse meer gespreid uit over het jaar, zodat aanbestedingsrisico's eerder worden gesignaleerd en (herstel)maatregelen mogelijk zijn. - Betrek wezenlijke wijzigingen bij de analyse. - Classificeer alle opdrachten volgens het CPV classificatiesysteem. - Draag zorg voor een nauwe samenwerking tussen lijnmanagement en bureau inkoop, met name voor risico-dossiers.	De organisatie herkent dat interne controle op de naleving van de aanbestedingsregels minder goed geborgd was dan voorheen. Dit heeft mogelijk niet alleen betrekking op de interne controle maar ook op de naleving van de aanbestedingsprocessen in de lijnorganisatie. De concerncontroller stelt voor om op basis van de eerste analyse van dit punt door Verbijzonderde Interne Controle, Internal Audit een onderzoek uit te laten voeren naar de oorzaken en een advies uit te brengen voor procesverbetering, samenwerking en kennisniveau. Het advies om tussentijds een analyse (spend) uit te voeren, zodat aanbestedingsrisico's eerder gesignaleerd worden, zal overgenomen worden. Het classificeren op CPV codes is met het huidige inkoopstelsel nog niet mogelijk. Deze worden alleen, conform wettelijke verplichting, vastgelegd bij gepubliceerde aanbestedingen.	AD/CC CZ/SI	2022-K4	Internal Audit is gestart met haar onderzoek naar de borging van naleving van de aanbestedingsregels in de organisatie. De onderzoeksrapportage zal voor het einde van dit jaar worden opgeleverd. De verwachting is dat er in september/oktober een tussentijdse spendanalyse uitgevoerd kan worden, zodat er tijdiger inzicht in potentiële onrechtmatigheden verkregen wordt en bijsturing plaats kan vinden. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Accountantsverslag 2023, punt 1	2023-K4	In het vierde kwartaal 2023 is er per MT bekeken wat de grootste onrechtmatigheden 2022 waren en in welke mate hier reeds acties op is vernomen. Tevens is er tijdig gestart met een analyse over de eerste 8 maanden 2023. De uitkomsten van de spend 2023 zullen in het tweede kwartaal 2024 gecommuniceerd worden. Volledige sturing o.a. op de zogenoemde CPV-codes kan pas volledig ingericht worden na invoering van nieuwe bedrijfsvoeringssystemen. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Accountantscontrole 2022, punt 1	2024-K2

Managementletter 2022 *Auteur onderzoek: Accountant*
Vastgesteld op: 22 november 2022

Openstaande aanbevelingen:

2/9

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
4	Misbruik en oneigenlijk gebruik De accountant adviseert: a. Met ingang van 2023 de naleving van het beleidsplan Misbruik en Oneigenlijk gebruik (als onderdeel van het fraudebeleid) te toetsen. b. Jaarlijks een verslag over de naleving van het M&O-beleid op te stellen.	Als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023 is de provincie voornemens hier specifiek op te laten toetsen. Ook zal de provincie een verslag opstellen ter onderbouwing van het M&O-criterium, als onderdeel van de over het jaar 2023 af te leggen rechtmatigheidsverantwoording.	AD/CC	2024-K2	Definition of done - De naleving van het beleidsplan Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O), als onderdeel van het fraudebeleid, wordt getoetst; - Als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording wordt ter onderbouwing van het M&O criterium verslag gelegd. Status - De toets van de naleving van het beleidsplan M&O bevindt zich in de opstartfase; - Na afloop van 2023 zal in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording ter onderbouwing van het M&O criterium een verslag worden opgesteld.	2024-K2	De controle op misbruik en oneigenlijk gebruik maakt vanaf 2023 onderdeel uit van de uit te voeren verbijzonderde interne controles t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording. De uitkomsten hiervan worden opgenomen in de rapportage van de Verbijzonderde Interne Controle. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2023, punt 3	afgerond
8	Frauderisico-analyse De organisatie beschikt inmiddels over fraudebeleid en een actuele frauderisicoanalyse die inzicht geeft in de frauderisico's en die de beheersmaatregelen benoemt om frauderisico's zoveel mogelijk te beperken. De accountant adviseert om de frauderisicoanalyse periodiek te agenderen in het college van gedeputeerde staten en de Rekeningencommissie. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.	Het fraudebeleid van de provincie bepaalt dat de frauderisico-analyse periodiek wordt geagendeerd in het college van Gedeputeerde Staten en de Rekeningencommissie. Uw suggestie met betrekking tot mogelijke gespreksonderwerpen zullen wij bij daarbij betrekken.	AD/CC	2024-k2	Definition of done - Het fraudebeleid is geïmplementeerd in de organisatie. Status - Het beleid is deels geïmplementeerd, voor wat betreft de fraude risico-analyse; - De overige aspecten van het beleid dienen nog organisatiebreed geïmplementeerd te worden.	2024-K2	Definition of done - De frauderisicoanalyse wordt periodiek uitgevoerd en geagendeerd in het college van bestuur en de rekeningencommissie. Status Een eerste frauderisicoanalyse is ambtelijk uitgevoerd, maar nog niet bestuurlijk gedeeld. Onze inspanningen zijn erop gericht om de analyse later dit jaar bestuurlijk te delen en vervolgens een werkwijze te ontwikkelen om de analyse zowel ambtelijk als bestuurlijk periodiek te kunnen agenderen. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2023, punt 13	2024-K4
9	Procesbeschrijvingen De provincie heeft een groot aantal (deel)processen gedefinieerd, waarvan wij 29 processen hebben aangemerkt als relevant voor uw financiële verslaggeving en voor onze accountantscontrole. Tijdens onze controle 2022 concludeerden wij dat inhoud en voortgang van de beschrijvingen ten opzichte van eerder jaren zijn verbeterd en dat met eerdere aanbevelingen van ons rekening is gehouden. a. Vul de beschrijvingen aan met een analyse en conclusie of de procesinrichting voldoet of wijzigingen behoeft. b. Koppel de beschreven processen aan de boekingsgangen in het nog af te ronden Accounting Manual.	Ad a.: Analyse en conclusie of de procesinrichting voldoet zijn onderdeel van de consistentiecheck op de procesbeschrijving die wordt uitgevoerd door de VIC voordat de procesbeschrijving wordt gepubliceerd. Ad b.: Deze aanbeveling zal de provincie betrekken bij de doorontwikkeling van het Accounting Manual. Ad c.: Deze aanbeveling van de accountant zal de provincie betrekken bij het verbeteren van de opzet, (geautomatiseerde) inrichting en werking van de relevante (financiële) bedrijfsvoeringsprocessen.	ad a. AD/CC/VI C ad b. CZ/FIN ad c. CZ/FIN	2023-K2	Status Ad a: Gereed Ad b: Dit is een herhaald advies van Managementletter 2020, aanbeveling 5 . De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling. Ad c: Bij de aanbesteding en implementatie van de nieuwe bedrijfsvoeringssystemen zal dit worden meegenomen in de op te stellen functionele eisen.	2023-K4	Status Ad a: Gereed Ad b: Dit is een herhaald advies van Managementletter 2020, aanbeveling 5 . De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling. Ad c: Bij de aanbesteding en implementatie van de nieuwe bedrijfsvoeringssystemen zal dit worden meegenomen in de op te stellen functionele eisen. De externe accountant heeft deze aanbeveling herhaald: - Managementletter 2023, punt 6	2024-K4

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
3	Incidentele en structurele baten en lasten De controle van de incidentele baten en lasten geeft aanleiding tot correcties. Hieraan liggen diverse oorzaken ten grondslag, zoals complexe regels die leiden tot onduidelijkheid. Hoewel de Commissie BBV meerdere notities heeft geschreven over dit onderwerp, blijft het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten in de praktijk diffuus. Advies accountant Geef in de verslaglegging meer aandacht aan het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten.	Wij onderkennen het belang en de aandacht die nodig is voor een juiste vastlegging van de incidentele en structurele baten en lasten. Aan de hand van de beschikbare notities zal de organisatie de verantwoordingswijze van de incidentele baten en lasten in 2023 nader analyseren en de verantwoordingswijze verbeteren.	CZ/FIN	2024-K2	De verantwoording van de incidentele en structurele baten wordt in het najaar van 2023 geanalyseerd en verbeterd. Doelstelling is deze verantwoording aan te laten sluiten bij zowel de sturingsdoelstellingen van PNH als de verslaggevingsvereisten. De doelstelling is om dit in de jaarrekening 2023 te realiseren.	2024-K2	Voor de begroting 2024 is de eerste verbetering doorgevoerd inzake het overzicht incidentele baten en lasten door de toevoeging van een toelichting. Voor de jaarrekening 2023 wordt ten tijden van deze uitvraag nog gewerkt aan dit overzicht.	2024-K2
4	Investeringskredieten Rechtmatigheid investeringskredieten Op het vlak van investeringen blijkt dat een deel hiervan buiten de grenzen van de door Provinciale Staten geautoriseerde kredieten tot stand zijn gekomen. Specificaties investeringskredieten De specificaties zijn erg omvangrijk; en kennen onderling een andere presentatievorm Advies rechtmatigheid investeringskredieten Tref maatregelen die borgen dat kredieten die dreigen te worden overschreden tijdig(er) gesignaleerd worden, zodat eerder een besluit tot ophoging van de vereiste kredieten kan worden genomen. Richt het proces rond het signaleren van kredietoverschrijdingen zodanig in dat dit integraal deel uit maakt van uw proces om (vanaf 2023) uw rechtmatigheidsverantwoording op te stellen Advies specificaties investeringskredieten Stel een compactere en beter leesbare verantwoording van investeringskredieten op om de inzichtelijkheid en informatieve waarde te verbeteren.	Rechtmatigheid investeringskredieten De rechtmatigheid van bestedingen op investeringskredieten is van essentieel belang. Het IMPI en PMO worden tweemaal per jaar geactualiseerd. Dit is veelal het moment waarop investeringskredieten waar nodig worden bijgesteld. Op dit moment vinden er voor de meeste investeringsprojecten driemaal per jaar interne rapportage-momenten plaats waarbij ook de voortgang ten opzichte van het krediet wordt beoordeeld. De organisatie evalueert of het proces verder geoptimaliseerd kan worden om mogelijke onrechtmatigheden op dit vlak te voorkomen. Specificaties investeringskredieten Het verbeteren en automatiseren van de rapportages rondom kredietenstaat wordt uitgevoerd vanuit het jaarplan Financiën. Daarmee zal ook de leesbaarheid van de informatie vanaf de jaarrekening 2023 verder verbeteren.	BU/BSP	2024-K4	Door capaciteitstekort is het project automatiseren van de kredietenstaat niet verder gekomen dan het opstellen van een uitvoeringsplan. Het automatiseren van de kredietenstaat voor de jaarrekening 2023 zal hierdoor ook niet gereed kunnen komen. Op dit moment worden mogelijkheden verkend om zonder automatiseren de vorm en leesbaarheid van de kredietenstaat bij de jaarrekening verder te verbeteren. Daarnaast wordt bij de 3 jaarlijkse EPT (elektronische project thermometer) momenten meer aandacht besteed door de project controllers op het tijdig signaleren van eventuele overschrijdingen bij investeringskredieten. Tevens heeft een technische herijking plaatsgevonden van de afrekeningen naar de diverse dekingsbronnen van investeringsprojecten waardoor mogelijke overschrijdingen van kredieten hersteld zijn/worden.	2024-K4	De leesbaarheid van de kredietenstaat bij de jaarrekening 2023 is verbeterd. Een opschoning van projecten die reeds zijn afgerond en in gebruik genomen heeft plaatsgevonden. In de voordracht van de jaarrekening wordt om decharge voor deze projecten/kredieten gevraagd. Ook de presentatievorm van de investeringskredieten voor PMO en PMI zijn met elkaar in lijn gebracht in de jaarrekening 2023. Het automatiseren van de kredietenstaat is zoals eerder vermeld niet verder gekomen, echter is dit ook niet noodzakelijk om opvolging te geven aan de aanbeveling. Gedurende 2024 gaat herzien worden of deze automatisering nog noodzakelijk en wenselijk is. Door middels van aandacht bij de 3 jaarlijkse EPT momenten is ook voldoende opvolging gegeven aan het tijdig signaleren van eventuele overschrijdingen bij investeringskredieten.	afgerond
5	Verplichtingen Het aantal en de omvang van de correcties op verplichtingen, uitgevoerd in de voorbereiding van de jaarstukken maken dit proces foutgevoelig en bewerkelijk. Wij constateren dat correcties werden doorgevoerd op posten die al gecorrigeerd waren. Advies accountant Wij adviseren u na te gaan hoe dit proces eenvoudiger en effectiever gemaakt kan worden, waardoor de foutgevoeligheid en bewerkingsstijd omlaag kunnen gaan.	De technische beperkingen in het administratieve systeem maken de mogelijkheden tot een optimale inrichting van het verplichtingenproces per jaareinde complex. In het najaar worden verdere verbeteringen van het jaareinde verplichtingenproces verder uitgewerkt.	CZ/FIN	2024-K1	Vanuit de evaluatie jaarstukken 2022 zijn verbeteracties op (het jaareindetraject van) de verplichtingen gedefinieerd en opgestart. Vanaf K3-2023 worden deze verbeteringen verder uitgewerkt en geïmplementeerd.	2024-K1	De processen voor het bepalen als het controleren van de omvang van de eindejaarsverplichtingen aangepast (jaareindetraject verplichtingen), waardoor de foutgevoeligheid is beperkt. Gedurende de jaarrekeningcontrole 2023 worden deze verbeteringen geëvalueerd.	afgerond
9	Toename aantal pagina's jaarstukken De jaarstukken zijn ten opzichte van 2021 met bijna 100 pagina's toegenomen. De grote omvang vermindert de leesbaarheid en draagt niet bij aan de informatiewaarde. Advies accountant Wij geven in overweging om kritisch te kijken naar de jaarstukken 2022 en met organisatie en Provinciale Staten na te gaan welke informatie mogelijk achterwege kan blijven en hoe informatie compacter kan worden gepresenteerd in de jaarstukken 2023.	De organisatie onderschrijft het belang van leesbaarheid en informatiekwaliteit van de jaarstukken en heeft hier, ook in de toekomst, vanzelfsprekend veel aandacht voor. Een belangrijke oorzaak voor de toename van de jaarstukken ligt in het opnemen van de brede basismonitor als indicator. Het gebruik maken van de brede basismonitor in de P&C cyclus is tot stand gekomen in een gezamenlijk traject met Provinciale Staten en in het bijzonder de Rekeningencommissie. In de commissievergadering FRB van 29 november 2021 is dit traject besproken.	CZ/FIN	2024-K2	De leesbaarheid en informatiekwaliteit blijven een continue aandachtspunt in het traject voor de verantwoording van begrotings- en verantwoording-stukken. De belangrijkste toename van de jaarstukken ligt in het opnemen van de basismonitor als indicator. Ambtelijk volgen wij hier de afspraken die met Provinciale Staten zullen worden gemaakt.	2024-k2	Het aantal pagina's in de jaarstukken 2023 is ten opzichte van 2022 beperkt. Dit komt doordat de grafieken van de Brede Basismonitor dit jaar zijn vervangen door een verwijzing naar deze Brede Basismonitor. Daarnaast zijn de programmateksten ingekort tot teksten waarbij verantwoording wordt afgelegd over de realisatie van het in de begroting voorgenomen beleid.	afgerond

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
7	Vertrouwen omgeving Herstel het vertrouwen van de omgeving door de omgeving beter te betrekken bij de uitvoering van VTH-taken door na te gaan aan welke informatie de omgeving behoefte heeft en probeer zo veel mogelijk aan die informatiebehoefte tegemoet te komen. De omgevingsmanager, die begin 2020 is ingesteld, en de opening van een fysieke locatie kunnen hierin een rol spelen. Maak daarbij een onderscheid tussen de politiek/bestuurlijke verzoeken voor de provincie en de technische vragen voor de OD NZKG. Logischerwijs moeten de provincie en OD NZKG hun reacties op elkaar afstemmen en als één overheid en met één boodschap richting de omgeving communiceren. Door het beter betrekken van de omgeving kan in de relatie tussen omwonenden en de provincie en OD NZKG een jurisdisering bij de uitvoering van de VTH-taken wellicht voorkomen worden, waardoor de OD NZKG meer tijd en capaciteit heeft voor het uitvoeren van al haar VTH-taken.	In het Programma Tata Steel 2020 - 2050 staan concrete acties om het contact met de omgeving te verbeteren. Zo is de omgevingsmanager van de OD NZKG gestart, wordt het centraal klachtenloket Tata Steel verbeterd en is een klachtencoördinator aangesteld. En per 1 februari 2021 openen we een kantoor van de OD NZKG in dorps huis De Moriaan in Wijk aan Zee en worden door de OD NZKG gesprekstafels georganiseerd. Al deze gesprekken en verbeterde informatievoorziening zijn ook bedoeld om bij te dragen aan een vermindering van de genoemde jurisdisering en om het vertrouwen in van de omgeving te herstellen. We verwachten dat het enige tijd kan duren alvorens dit vertrouwen breed is hersteld. Het is cruciaal om met de omgeving in gesprek te blijven en voortdurend te laten zien welke concrete stappen we als overheden zetten en welke resultaten daarvan verwacht kunnen worden.	BEL	2023-K3	De 3e opiniepeiling is eind januari 2023 gepubliceerd. De 4e opiniepeiling vindt in de tweede helft van 2023 plaats, deze is op dit moment nog niet uitgevoerd. De laatste opiniepeiling is uitgesteld omdat het beter is gebleken om meer tijd tussen meting 3 en 4 in te bouwen. De vergelijking wordt dan naar verwachting zinvoller omdat er dan meer gebeurtenissen en tijd tussen zit. Verschillen worden dan makkelijker zichtbaar. Met betrekking tot het omgevingsoverleg wordt gewerkt aan de nadere invulling daarvan. Bij de nadere invulling nemen we ook rekenschap van de formele participatieprocessen voor de Groen Staal route die sinds het voorjaar van 2023 hebben plaatsgevonden. Tegelijkertijd vindt met de verschillende partijen die betrokken zijn bij Tata Steel veelvuldig en in verschillende samenstelling overleg en afstemming plaats rond de verschillende sporen rond Tata Steel (o.a. Groen Staal route, maatwerktraject, VTH-spoor).	2024-K1	Aanbeveling is afgerond. De 4e opiniepeiling is begin 2024 gepubliceerd. De omgevingsmanager van de OD NZKG en de fysieke locatie in Wijk aan Zee worden structureel doorgezet. Informatie richting omwonenden wordt structureel afgestemd met de Omgevingsdienst zodat er één boodschap naar de omgeving gaat. De participatie rond de verduurzaming van Tata Steel (Heracleus-Groen Staal) is vorig jaar gestart, omwonenden worden op verschillende momenten betrokken. Daarnaast heeft in september 2023 een brede bijeenkomst over Tata Steel plaatsgevonden, in het voorjaar 2024 wordt een volgende bijeenkomst georganiseerd. Het organiseren van een Omgevingsoverleg met drie partijen (overheden, omwonenden en Tata Steel) is opnieuw opgenomen in het geactualiseerde Programma Tata Steel 2024-2030. Daarbij is afgesproken dat de gemeenten de voortrekkersrol voor de organisatie daarvan op zich nemen.	afgerond

Bron van bescherming Auteur onderzoek: *Randstedelijke rekenkamer*
Vastgesteld op: 13 september 2021

Openstaande aanbevelingen:

6/8

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
6	Verken op welke gebieden de provincie meer kan bijdragen aan de beschermingsmaatregelen die andere partijen nemen en aan het tegengaan van verontreinigingen waar andere partijen verantwoordelijk voor zijn. Deel de uitkomsten met PS en geef aan welke acties uitgevoerd worden.	In het ontwerp Regionaal Waterprogramma Noord-Holland 2022-2027 hebben wij opgenomen dat wij de gebiedsdossiers zullen evalueren en actualiseren. In deze dossiers worden risico's en maatregelen in beeld gebracht. Wij zullen de verkenning binnen dit kader uitvoeren.	BEL/OMB	2023-K4	Er is gestart met de eerste fase van evaluatie en actualisatie van de gebiedsdossiers. Voor het opstellen van gebiedsdossiers voor de drinkwaterwinningen wordt gebruik gemaakt van een landelijk protocol; het protocol gebiedsdossiers. Momenteel wordt dit protocol herzien in opdracht van het Ministerie van IenW. De verwachte oplevering van het protocol is november 2023. Direct opvolgend zal Provincie Noord-Holland starten met de actualisatie van de Noord-Hollandse gebiedsdossiers. De actualisatie van de Noord-Hollandse gebiedsdossiers wordt, naar verwachting, in de eerste helft van 2024 afgerond. Aansluitend start het proces om te komen tot passende maatregelen ter bescherming van de drinkwaterwinningen.	2024-K4	In verband met de vertraagde oplevering van het 'protocol gebiedsdossiers', heeft de actualisatie van de gebiedsdossiers en uitvoeringsprogramma's enigszins vertraging opgelopen. Het offerteverzoek voor het opstellen van de gebiedsdossiers is inmiddels uitgezet en zal binnenkort worden gegund. Naar verwachting worden de gebiedsdossiers in de tweede helft van 2024 opgeleverd.	2024-K4
7	Ca na hoe de samenwerking met de drinkwaterbedrijven verder kan worden geïntensiveerd en geef hier in overleg met de drinkwaterbedrijven vorm aan. De drinkwaterbedrijven en de provincie weten elkaar te vinden, maar de drinkwaterbedrijven geven aan dat het overleg frequenter kan en er behoefte is aan meer samenwerking.	Wij zullen in overleg met de drinkwaterbedrijven bepalen op welke punten intensivering nodig is en hoe dit vorm kan worden gegeven.	BEL/OMB	2023-K4	Intussen participeren wij in een onderzoek naar nieuwe winplaatsen, vindt afstemming plaats tussen drinkwaterbedrijven, omgevingsdienst en provincie wanneer zich vragen voordoen en lopen gebiedsprogramma's zoals grondwaterbeheer Gooi, waarin drinkwaterbescherming een prominent onderwerp is, door.	2024-K4	Wat betreft het structurele overleg met de betrokken partners is samenwerking gezocht met Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG). Middels 'watertafels grondwaterbeschermingsgebieden' is hiervoor een overlegstructuur ingericht, waarbij de gebiedsdossiers één van de te bespreken onderwerpen is. OD NZKG is de trekker van de watertafels en organiseert circa twee keer per jaar het overleg.	2024-K4
8	Zorg voor voldoende ambtelijke capaciteit voor het behartigen van het drinkwaterbelang en vergroot intern de bekendheid van de zorgplicht drinkwater en de regelgeving voor beschermingsgebieden. Het blijven uitvoeren (en verbeteren) van bestaande maatregelen en het opstarten van nieuwe maatregelen vraagt de inzet van voldoende ambtelijke capaciteit. In een van de gesprekken is aangegeven dat de provincie relatief weinig capaciteit heeft in vergelijking met bijvoorbeeld de provincie Utrecht. Door meer interne kennisdeling krijgen ook degenen die niet dagelijks met de bescherming van drinkwaterbronnen bezig zijn de zorgplicht beter in beeld.	Wij onderschrijven de suggestie niet dat de zorgplicht voor drinkwater en de regelgeving in de provinciale organisatie onvoldoende bekend zijn. Dat het beeld bestaat dat er in Noord-Holland relatief weinig ambtelijke capaciteit aanwezig is kan te maken hebben met het feit dat de zorg grotendeels is ingebed in bredere programma's, zoals CBG, en niet op zichzelf staat. Wij hebben geen indicaties van maatregelen die moeten worden verbeterd of van nieuwe risico's waar maatregelen nodig zijn. Wij zullen dit verder toetsen bij evaluatie en actualisatie van de gebiedsdossiers en de benodigde capaciteit dan opnieuw bepalen.	BEL/OMB	2023-K4	Intussen participeren wij in een onderzoek naar nieuwe winplaatsen, vindt afstemming plaats tussen drinkwaterbedrijven, omgevingsdienst en provincie wanneer zich vragen voordoen en lopen gebiedsprogramma's zoals grondwaterbeheer Gooi, waarin drinkwaterbescherming een prominent onderwerp is, door.	2024-K4	Intussen participeren wij in een onderzoek naar nieuwe winplaatsen, vindt afstemming plaats tussen drinkwaterbedrijven, omgevingsdienst en provincie wanneer zich vragen voordoen en lopen gebiedsprogramma's zoals grondwaterbeheer Gooi, waarin drinkwaterbescherming een prominent onderwerp is, door.	2024-K4
9	Actualiseer de gebiedsdossiers en uitvoeringsprogramma's. Ca daarbij na welke lessen geleerd kunnen worden van de actualisaties in andere provincies. Ca in de geactualiseerde dossiers ook in op de waterkwantiteit en de doelen van de Kaderrichtlijn Water voor drinkwaterbronnen. De gebiedsdossiers dateren van 2013-2014 en meerdere betrokken partners geven aan dat de dossiers verouderd zijn en dat de provincie haar regio's bij het actualiseren van de gebiedsdossiers niet opinkt. De Stuurgroep Water adviseert de gebiedsdossiers zes jaarlijks te actualiseren. Maatregelen in de uitvoeringsprogramma's baseren zich op de problemen en risico's die in de gebiedsdossiers naar voren komen.	Wij hebben in ons ontwerp regionaal waterprogramma opgenomen dat wij de gebiedsdossiers zullen evalueren en actualiseren. Het waterkwantiteitsvraagstuk is hiervan geen onderdeel, de doelen van de Kaderrichtlijn Water (geen toename van de zuiveringsinspanning) uiteraard wel. Voor wat betreft het waterkwantiteitsvraagstuk verwijzen we eveneens naar ons ontwerp regionaal waterprogramma waarin is opgenomen dat wij participeren in onderzoek naar nieuwe winplaatsen. Met betrekking tot het advies van de Stuurgroep Water om elke zes jaar de gebiedsdossiers te actualiseren verwijzen wij naar onze reactie op de tweede conclusie in het rapport en naar aanbeveling 8.	BEL/OMB	2023-K4		2024-K4		2024-K4
10	Organiseer structureel gebiedsgesprekken. Zorg daarbij dat de vertegenwoordigers van de betrokken partijen vanuit verschillende relevante expertises aan tafel zitten. Gebiedsgesprekken tussen de provincie, het drinkwaterbedrijf en de gemeente waar onder andere de status van ruimtelijke ontwikkelingen wordt besproken vinden niet structureel plaats. De gebiedsgesprekken zijn de afgelopen vier jaar niet gehouden.	Wij zullen dit doen, te beginnen met de genoemde evaluatie van de huidige gebiedsdossiers. Wij zullen de frequentie van de overleggen met betrokken partijen bepalen. Vanwege de raakvlakken met andere beleidsvelden (met name ruimtelijke ontwikkeling en milieu) zullen wij aansluiting zoeken bij bestaande overlegstructuren zoals bij het programma CBG. Op deze manier willen wij conform wensen van geïntervieerden samenhang aanbrengen tussen preventie, sanering en beheersing van verontreiniging.	BEL/OMB	2023-K4		2024-K4		2024-K4
11	Bewaak de voortgang van de maatregelen uit de uitvoeringsprogramma's en communiceer hierover richting de betrokken partijen.	In onze reactie op conclusie 2 hebben wij aangegeven dat alle maatregelen zijn uitgevoerd of in uitvoering zijn. In de hiervoor genoemde gebiedsgesprekken zullen wij de voortgang bespreken.	BEL/OMB	2023-K4		2024-K4		2024-K4

Archiefinspectie 2021 Auteur onderzoek: *Provincie archivaris*
Vastgesteld op: 2 november 2022

Openstaande aanbevelingen:

7

Nr	oorsprong inspectiejaar	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
1	2019 (nr. 6)	Actualiseer, bij de inwerkingtreding van de Archiefwet 2021, de archiefverordening en het besluit informatiebeheer, en neem hier het Strategisch Informatie Overleg in op.	Zodra de nieuwe Archiefwet in werking is getreden en de verdere uitwerking in een nieuwe archiefregeling en archiefbesluit door de wetgever is vastgelegd actualiseren we de archiefverordening PNH en het besluit informatiebeheer. Het Strategisch Informatie Overleg (SIO) nemen we daarin op. De verouderde staat van de documenten levert ons nu, en naar verwachting de komende 1,5 jaar geen problemen op. We wachten daarom op de nieuwe wetgeving vanwege de grote invloed daarvan op de inhoud van de verordening en het besluit.	CZ/CID	2024-K2	We wachten met evaluatie op de inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet, die ons zeker tot aanpassing zal dwingen. De planning is daar dan ook van afhankelijk en zullen we op dat moment aanpassen. De nieuwe Archiefwet zou op zijn vroegst per 1 juli 2024 in werking treden en is controversieel verklaard door het kabinet.	2024-K2	De planning is nog steeds afhankelijk van de nieuwe Archiefwet. Het is nog niet duidelijk wanneer deze in werking zal treden. We lopen geen risico als we deze aanbeveling vooralsnog niet uitvoeren. We werken structureel aan de verbetering van ons informatiebeheer en kunnen goed overweg met de huidige verordening en het besluit.	vervallen
2	2020 (nr. 3)	Implementeer de applicatie SuccessFactors, ter vervanging van het huidige HRM systeem voor het beheer van de personeelsdossiers.	We bekijken de functionaliteiten van SuccessFactors nogmaals kritisch. Op basis daarvan maken we verdere keuzes. In de tussentijd blijven we werken conform de op 20 mei 2020 door de directeur concernzaken vastgestelde nota 'beheer pdsossiers in SAP'. We blijven toewerken naar de implementatie van een compliant informatiesysteem voor het beheer van de personeelsdossiers.	CZ/HRM	2022-K4	Voor het beheer van onze analoge personeelsdossiers volgen we structureel de afgesproken werkwijze uit de directienota van april 2020 over dit onderwerp. Wat betreft het beheer van de digitale dossiers volgen we de werkspraken uit diezelfde nota, waarmee we voldoen aan Wet- en regelgeving. De aanschaf en inrichting van een nieuw systeem voor het beheer van personeelsdossiers is onderdeel van het lopende traject bedrijfsvoeringssystemen waarvan de afronding gepland staat voor uiterlijk 2027. De eisen aan informatiebeheer zijn standaard onderdeel van het ICT-vernieuingsproces en nemen we vanzelfsprekend ook in dit traject mee.	2027-K4	Voor het beheer van onze analoge personeelsdossiers volgen we structureel de afgesproken werkwijze uit de directienota van april 2020 over dit onderwerp. Wat betreft het beheer van de digitale dossiers volgen we de werkspraken uit diezelfde nota, waarmee we voldoen aan Wet- en regelgeving. De aanschaf en inrichting van een nieuw systeem voor het beheer van personeelsdossiers is onderdeel van het lopende traject bedrijfsvoeringssystemen waarvan de afronding gepland staat voor uiterlijk 2027. De eisen aan informatiebeheer zijn standaard onderdeel van het ICT-vernieuingsproces en nemen we vanzelfsprekend ook in dit traject mee.	2027-K4
3a	2020 (nr. 5)	Zorg voor een geslaagde migratie van de S schijf naar SharePoint, conform het migratieplan.	De provinciearchivaris heeft een positief advies afgegeven op het migratieplan. De migratie wordt de komende jaren conform dat plan uitgevoerd.	CZ/digitaal samenwerken	2024-K2	De provinciearchivaris heeft een positief advies afgegeven op het migratieplan. De migratie wordt op dit moment en de komende tijd conform dat plan uitgevoerd.	2024-K2	De provinciearchivaris heeft een positief advies afgegeven op het migratieplan. De migratie wordt op dit moment en de komende tijd conform dat plan uitgevoerd.	2024-K2
3b	n.v.t.	Drag er zorg voor dat de 'verveesde' informatie die is aangetroffen op de netwerkschijf wordt aangepakt, en niet uit het oog wordt verloren.	De sector CID is zich hiervan bewust. Het aflopende contract met Fujitsu als beheerder van de netwerkschijven eind 2023 is een natuurlijk moment om schoon te beginnen. We gaan dan ook de verveesde informatie op de S-schijf aanpakken. De sector CID maakt daaraan voorafgaand een plan van aanpak en zal dat delen met de provinciearchivaris.	CZ/CID	2023-K4	We maken deze maand nog een begin met het plan van aanpak en delen ons plan nog dit jaar met de provinciearchivaris.	2023-K4	Het plan van aanpak is inmiddels gedeeld met de provinciearchivaris.	afgerond
4	n.v.t.	Onderzoek welke afspraken over het informatie en archiefbeheer zijn gemaakt met de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek en of deze volstaan. Breid ze zo nodig uit en leg de afspraken vast in een overeenkomst.	We gaan dit samen met de OFGV onderzoeken. Bij het maken van nieuwe afspraken zetten wij in op het overnemen van de reeds bestaande en goede afspraken met andere omgevingsdiensten.	CZ/CID	2023-K4	We hebben eind september een afspraak met de OFGV om dit te bespreken.	2023-K4	Er bleken goede afspraken te zijn gemaakt met de OFGV. Dit zijn dezelfde afspraken als met de andere omgevingsdiensten. Met de OFGV is afgesproken dat zij zich aan deze afspraken houden. De provinciearchivaris houdt hier toezicht op.	afgerond

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
1	Personele kosten De afdeling die de salarissen verwerkt heeft zelf vastgesteld dat een medewerker na uitdiensttreding nog twee maanden salaris heeft ontvangen. De onverschuldigde betalingen zijn al voor de start van onze controle teruggevraagd. Dit geeft aan dat de afdeling zelf afwijkingen signaleert en oplost. De accountant heeft onze medewerkers geadviseerd om na te gaan hoe dit ontstaat en om maatregelen te treffen die doorbetaling van loon na afloop van het dienstverband voorkomen.	Er heeft nog geen verbijzonderde interne controle op deze bevinding plaatsgevonden. In welke mate dit een incidentele of structurele fout betreft is hierdoor nog niet uitgesloten.	AD/CC/VI C	2024-K1			Deze fout was geconstateerd bij de interne controle. De VIC heeft naar aanleiding van deze bevindingen in overleg met de accountant een aanvullende controle uitgevoerd. Hier zijn geen bevindingen uit voort gekomen. Het betrof hier een incidentele fout.	afgerond
2	Inkopen De inkoopcontrole over het eerste kwartaal signaleert kosten die in 2023 zijn verwerkt, maar in 2022 verantwoord hadden moeten worden. Deze posten hadden in de lijnorganisatie gesignaleerd moeten worden en als kosten en verplichting in 2022 moeten worden verwerkt. Het is nodig om uit te zoeken waardoor deze afwijkingen niet bij de jaarafsluiting zijn ontdekt en om ervoor te zorgen dat dergelijke afwijkingen niet meer voorkomen bij de jaarafsluiting 2023.	Bij de eindejaarsprocedures zal blijvend aandacht besteed worden aan de juistheid en volledigheid van de opgenomen verplichtingen.	AD/CC/VI C	2024-K2			De geconstateerde afwijkingen in 2023 betroffen niet opgenomen indexaties over 2022. Voor 2023 is reeds vastgesteld dat deze indexaties wel zijn opgenomen.	afgerond
3	Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-criterium) De provincie heeft inmiddels M&O-beleid vastgelegd als onderdeel van het fraudebeleidplan. Daarnaast heeft de provincie de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik in enige mate onderdeel gemaakt van de interne controleplannen. De accountant adviseert ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording jaarlijks een verslag over de naleving van het M&O-beleid op te stellen.	De controle op misbruik en oneigenlijk gebruik maakt vanaf 2023 onderdeel uit van de uit te voeren verbijzonderde interne controles t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording. De uitkomsten hiervan worden opgenomen in de rapportage van de Verbijzonderde Interne Controle.	AD/CC/VI C	2024-K2			Dit is een herhaald advies van Managementletter 2022, aanbeveling 4. De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling.	vervallen
4	SISA Door de veelheid aan regelingen, de diversiteit daarvan, de complexe eisen die worden gesteld aan de declaratie van de bestedingen en door de gedetailleerde verslaggevingseisen, is de SISA-tabel verhoudingsgewijs een zeer tijdsintensief onderdeel van de jaarrekening voor uw medewerkers. De provincie heeft een aanpak ontwikkeld waarbij de vakspecialisten van de directies de SISA-verantwoording invullen voor de regelingen die horen tot hun aandachtsgebied. De beperkte bezetting van twee SISA-deskundigen maakt de provincie kwetsbaar. a. Het is belangrijk om het SISA-team te versterken. b. De accountant raadt aan om niet te wachten met de SISA-controles tot het moment dat de financiële administratie 2023 in februari 2024 is afgesloten.	Het verbreden van de kennis en ervaring van de organisatie op het gebied van SISA heeft onze onverminderde aandacht. Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole wordt een SISA-werkgroep ingesteld waarbij een bredere groep aan expertises is vertegenwoordigd. Daarnaast zijn de SISA-processen inmiddels in Engage beschreven. Ook is in 2023 reeds een aantal workshops gegeven om de kennis breder in de organisatie te verhogen.	AD/CC/VI C / CZ/FIN	2024-K1			Voor de jaarstukken 2023 is er een breder SISA-team ingesteld dan voorgaande jaren. Daarnaast is er een extra controleslag ingevoerd door duidelijker onderscheid te maken tussen de intern uitgevoerde controles vanuit Financien en door de verbijzonderde interne controle. Tevens wordt er vanuit FIN en S&I gekeken op welke wijze aan de voorkant al ondersteuning en vastlegging plaats kan vinden bij ontvangen subsidies (waaronder SISA).	afgerond
5	ESG-rapportage Vanaf 2023 zijn organisaties en bedrijven verplicht om te rapporteren over hun impact op milieu en sociale zaken. Dit heet de Environmental Social and Governance (ESG) rapportage, ook wel bekend als de Duurzaamheidsrapportage. Het is de bedoeling om op termijn de regelgeving voor duurzaamheidsrapportage en financiële rapportage te integreren, zodat ESG-thema's onderdeel worden van een integrale planning- en controlcyclus. De accountant raadt aan om de ontwikkelingen op dit gebied te blijven volgen en na te denken over kpi's waarmee uw acties en de impact daarvan zichtbaar worden.	Wijzigingen in wet- en regelgeving worden gevolgd en gemonitord in de organisatie.	CZ/FIN & AD/CC	2023-K4			De verplichting voor het opnemen van een zogenoemde ESG rapportage is voornamelijk niet voor decentrale overheden van toepassing (op zijn vroegst 2027). Ondanks het ontbreken van de wettelijke verplichting zijn de eerste verkenningen gemaakt om in de jaarstukken te gaan werken met een klimaatparagraaf waarin gelijke informatie zal worden opgenomen.	vervallen
6	Procesbeschrijvingen De provincie heeft veel (deel)processen gedefinieerd, waarvan wij 29 processen hebben aangemerkt als relevant voor uw financiële verslaggeving en voor onze accountantscontrole. Tijdens onze controle 2023 hebben wij opnieuw een aantal procesbeschrijvingen geselecteerd die uw organisatie als afgerond heeft aangemerkt en deze heeft de accountant met de medewerkers doorgesproken. De kwaliteit van de beschrijvingen ten opzichte van eerder jaren is op onderdelen verder verbeterd. a. Vul de beschrijvingen aan met een analyse en conclusie of de procesrichting voldoet of wijzigingen behoeft. b. Koppel de beschreven processen aan de boekingsgangen in het nog af te ronden Accounting Manual. Wij hebben bij onze analyse van de processen ook het concept Accounting Manual betrokken en concluderen dat het Accounting Manual van goede kwaliteit is. c. Leg de relatie tussen interne beheersmaatregelen en automatisering (application controls).	Momenteel wordt er gewerkt aan de verdere professionalisering van het procesmanagement binnen de provincie waarbij op basis van een risicobeoordeling processen worden beschreven en waar nodig verder op het gewenste niveau worden gebracht (onder andere het verder aanvullen van de processen met application controls en frauderisico's).	ad a. AD/CC/VI C ad b. CZ/FIN ad c. CZ/FIN	2023-K4			Dit is een herhaald advies van Managementletter 2022, aanbeveling 9. De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling.	vervallen
7	Aanbesteden De accountant adviseert de procesbeschrijving aan te scherpen op 3 onderwerpen: Onjuiste aanbestedingsvorm / koppeling geschikte beheersmaatregelen, onterecht gebruik uitzonderingsbepaling en losse opdrachten die tezamen boven drempelbedrag uitkomen.	Genoemde adviezen worden meegenomen onder de in punt 6 genoemde professionaliseringslag.	CZ/FIN	2023-K4			Genoemde adviezen worden meegenomen onder de in punt 6 genoemde professionaliseringslag. Opvolging hiervan vindt plaats bij aanbeveling 9, Management letter 2022.	vervallen
8	Inkoopfactuurbehandeling De accountant adviseert u deze procesbeschrijving meer prioriteit te geven.	De prioriteit van het proces is inmiddels verhoogd (A-status). De procesbeschrijving zal conform die verhoogde prioriteit worden aangepast, wat o.a. betekent dat de voornoemde risico's in de procesbeschrijving worden geëxpliciteerd en dat de beheersmaatregelen worden vermeld.	AD/CC	2023-K4			De prioriteit van het proces is inmiddels verhoogd (A-status). De procesbeschrijving zal conform die verhoogde prioriteit worden aangepast, wat o.a. betekent dat de voornoemde risico's in de procesbeschrijving worden geëxpliciteerd en dat de beheersmaatregelen worden vermeld.	afgerond
9	Betalen De procedure bij handmatige betalingen ontbreekt nog. Door het risicoprofiel van handmatige betalingen adviseert de accountant om dit onderdeel alsnog toe te voegen.	Uitsluitend aflossingen van kasgeldleningen vinden op dit moment plaats via handmatige betalingen omdat PNH (nog) niet beschikt over een leningenmodule waarin betalingen geautomatiseerd kunnen worden verricht. Deze aflossingen vinden plaats conform het bij de bank bekende procuratieschema (4-ogenprincipe) waardoor de risico's voldoende zijn afgedekt.	AD/CC	2023-K4			Uitsluitend aflossingen van kasgeldleningen vinden op dit moment plaats via handmatige betalingen omdat PNH (nog) niet beschikt over een leningenmodule waarin betalingen geautomatiseerd kunnen worden verricht. Deze aflossingen vinden plaats conform het bij de bank bekende procuratieschema (4-ogenprincipe) waardoor de risico's voldoende zijn afgedekt.	vervallen

10	Bijdragen verstrekken aan derden Door de omvang van de geldstroom en de risico's van een te hoge of onrechtmatige verstrekking aan derden adviseert de accountant om dit proces te beschrijven.	Wij onderkennen het belang van het rechtmatig verstrekken van bijdragen aan derden. Daarom loopt een project om de daadwerkelijke omvang en typen bijdragen aan derden in kaart te brengen en vervolgens in Engage als proces te beschrijven. Het grootste gedeelte van de verstrekte bijdragen aan derden verloopt overigens via het reguliere verplichtingenproces. Dit proces is in concept beschreven.	CZ/FIN	2024-K4			Het project tot het in kaart brengen van de soorten en omvang van bijdragen aan derden is inmiddels afgerond. Dit leidt tot enkele procesbeschrijvingen waarin concreet moet worden aangegeven hoe wordt omgegaan met bijdragen aan derden. De verwachting is dat de benodigde procesaanpassingen in het najaar van 2024 worden doorgevoerd.	2024-K4
11	Memoriaalboekingen De accountant adviseert nog in de beschrijving op te nemen hoe een sluitende controle wordt uitgevoerd of in alle gevallen de boekingen via het 4ogenprincipe zijn beoordeeld.	In de huidige processen is handmatige controletechnische functiescheiding aanwezig. Het risico op boekingen zonder het genoemde 4ogenprincipe is beperkt. Dit blijkt ook uit de uitvoerige VIC die jaarlijks op de memoriaalboekingen wordt uitgevoerd. In deze VIC zijn sinds de implementatie van dit proces geen boekingen naar voren gekomen die niet via het 4ogenprincipe zijn beoordeeld. Bij de volgende evaluatie van het proces zal nagaan worden in hoeverre de gevraagde sluitende controle geïmplementeerd kan worden.	CZ/FIN	vervallen			Evaluatie op het proces heeft plaatsgevonden. Technische beperkingen maken het op dit moment onmogelijk een sluitende controle te implementeren. De inspanning om deze beperking op te lossen is aanzienlijk groter dan het risico wanneer dit niet gerealiseerd wordt. Het risico op het niet naleven van het voorgeschreven proces blijkt uit de praktijk zeer klein. Dit blijkt ook uit de uitvoerige VIC die jaarlijks op de memoriaalboekingen wordt uitgevoerd. Bij de implementatie van wijzigingen in het administratieve systeem zal opnieuw worden nagaan in hoeverre het advies van de accountant kan worden geïmplementeerd.	afgerond
12	Verbonden partijen De accountant adviseert om de beheersmaatregelen in de beschrijving concreter te maken en de procesbeschrijving op te nemen in Engage.	Het beschrijven van de processen met betrekking tot verbonden partijen zijn gepland in het 4e kwartaal van 2023.	CZ/FIN	2023-K4			Het proces met betrekking tot verbonden partijen is concreter gemaakt en afgestemd met de accountant.	afgerond
13	Frauderisico-analyse De organisatie beschikt over een goede en actuele frauderisicoanalyse die is verwerkt in de risicomatrix als onderdeel van de processentool (Engage). De accountant adviseert om de frauderisicoanalyse periodiek te agenderen in het college van gedeputeerde staten en de Rekeningencommissie.	Het fraudebeleid van de provincie bepaalt dat de frauderisico-analyse periodiek wordt geagendeerd in het college van Gedeputeerde Staten en de Rekeningencommissie. Het beleid is geïmplementeerd in de organisatie. Periodieke agendering zal in navolging hierop opgepakt gaan worden.	AD/CC	2024-K2			Dit is een herhaald advies van Managementletter 2022, aanbeveling 8 . De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling.	vervallen
14	Rechtmatigheid inkopen en aanbestedingen Begin dit jaar informeerde de accountant over de toenemende financiële omvang van bekende en mogelijke afwijkingen van Europese aanbestedingsregels (in 2022 resp. eur 5,4 miljoen en eur 8,0 miljoen). De interne beheersing van het inkoopproces moet beter. De organisatie verwacht dat de eerder door ons geadviseerde Spendanalyse in november klaar is. Hierdoor is tussentijds bijsturen vrijwel onmogelijk. Met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording door GS in de jaarrekening 2023, adviseert de accountant om het aanbestedingsproces met voorrang te verbeteren.	Naar aanleiding van de uitkomsten 2022 zijn er reeds enkele acties in gang gezet. In oktober is gestart met een eerste tussentijdse analyse en daarnaast is in beeld gebracht of de op de grootste onrechtmatigheden 2022 acties ondernomen zijn en/of nog benodigd zijn. Omdat de rechtmatigheid op de aanbestedingen een belangrijk onderdeel vormt van de rechtmatigheidsverantwoording wordt de voortgang van de genomen acties periodiek besproken en gemonitord in een gezamenlijk overleg tussen inkoop en concerncontrol.	CZ/SI	2024-K2			Procesverbetering (verbetering aan de voorkant) zal meegenomen worden bij de aanbesteding van nieuwe bedrijfsvoeringssystemen. Het uitvoeren van de spendanalyse om tijdiger in te kunnen spelen op ontstane onrechtmatigheden is dit jaar verbeterd. De uitkomsten zullen in het tweede kwartaal 2024 met de directies gedeeld worden.	2024-K2
15	Interne beheersing inkomende subsidies en bijdragen In eerdere rapportages heeft de accountant geconcludeerd dat de interne beheersing van de volledigheid van deze baten beter moet worden geborgd door een goede en sluitende primaire registratie onder verantwoordelijkheid van de lijnorganisatie. Momenteel is er geen centrale registratie van toezeggingen en de functie om de volledigheid van inkomende subsidies te bewaken is binnen de organisatie niet belegd. Het zorgen voor een volledige registratie van inkomende subsidies is onderdeel van het project Procesbeschrijvingen maar dit proces is nog niet afgerond. a. Totdat de volledigheid van inkomende subsidies via een primaire (subsidie)registratie met adequate controles is geborgd, adviseert de accountant in 2023 de periodieke interne analyse zoals deze bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is uitgevoerd te herhalen. b. Naast subsidieverstrekking aan derden ontvangt de provincie ook zelf subsidies waarover verantwoording moet worden afgelegd. Deels vindt dit plaats via de SISaverantwoording in de jaarrekening, maar in enkele gevallen worden afzonderlijke verantwoordingen opgesteld en door de accountant gecontroleerd. Bij enkele subsidiecontroles die de accountant afgelopen jaar heeft uitgevoerd merkt de accountant op dat de dossiers ter onderbouwing van de verantwoording moeizaam tot stand komen. De accountant adviseert om de interne beheersing rond inkomende subsidies te verbeteren door tussentijds de risico's te monitoren die van invloed kunnen zijn op de uitkomst van de subsidieaanvraag op basis van maatregelen te treffen .	Vanuit het project tot het beschrijven en verbeteren van het proces inkomende subsidies onderkennen wij de bevinding met betrekking tot het onderbouwen van de naleving van subsidievoorwaarden. In dit project zullen daarom maatregelen worden opgesteld die de naleving van deze subsidievoorwaarden borgen.	CZ/SI	vervallen			Dit is een uitbreiding van het advies van Managementletter 2018, aanbeveling 8 . De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling.	vervallen

Nr	oorsprong inspectiejaar	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Deadline	Voortgang per 1 september 2023	Status/Deadline	Voortgang per 1 maart 2024	Status/Deadline
1	2021 (nr.4)	Onderzoek welke afspraken over het informatie en archiefbeheer zijn gemaakt met de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek en of deze volstaan. Breid ze zo nodig uit en leg de afspraken vast in een overeenkomst.	We gaan dit samen met de OFGV onderzoeken. Bij het maken van nieuwe afspraken zetten wij in op het overnemen van de reeds bestaande en goede afspraken met andere omgevingsdiensten.	CZ/CID	2023-K4			Dit betreft een herhaling van het advies bij Archiefinspectie 2021, aanbeveling 4. De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling.	vervallen
2		Bij de komende ronde van het ambtelijk toezicht wordt het proces aangepast, met als beoogde doel het vergroten van het bewustzijn bij de verantwoordelijken over hun rol bij het archief- en informatiebeheer. Evalueer of deze aanpassingen het beoogde effect bereiken.	De unit DIV evalueert het ambtelijk toezicht op het informatiebeheer jaarlijks, na iedere uitvoering. Zij zullen dat na de huidige toezichtsrunde dus ook weer doen.	CZ/CSC	2024-K1			De unit DIV heeft de uitvoering van het ambtelijk toezicht in het eerste kwartaal van 2024 geëvalueerd.	afgerond
3	2020 (nr. 2)	Zorg ervoor dat er een structurele oplossing komt voor het beheer van de personeelsdossiers. Deze moet compliant zijn aan wet en regelgeving.	Voor het beheer van de analoge personeelsdossiers volgt onze organisatie structureel de afgesproken werkwijze uit de directienota van april 2020 over dit onderwerp. Wat betreft het beheer van de digitale dossiers volgt onze organisatie de werkspraken uit diezelfde nota, waarmee we voldoen aan Wet- en regelgeving. De aanschaf en inrichting van een nieuw systeem voor het beheer van personeelsdossiers is onderdeel van het lopende traject bedrijfsvoerings-systemen waarvan de afronding gepland staat voor uiterlijk 2027. De eisen aan informatiebeheer zijn standaard onderdeel van het ICT-vernieuingsproces en onze organisatie neemt deze ook in dit traject mee.	CZ/HRM	2027-K4			De aanschaf en inrichting van een nieuw systeem voor het beheer van personeelsdossiers is onderdeel van het lopende traject bedrijfsvoerings-systemen waarvan de afronding gepland staat voor uiterlijk 2027.	2027-K4
4	2021 (nr.3)	Stel een plan van aanpak op voor de 'verweesde' informatie op de netwerkschijf, informatie waarvan niet duidelijk is wie de eigenaar is of de eigenaar niet meer werkzaam is bij de PNH, en deel dit plan met de provinciearchivaris	In onze reactie op het verslag over 2021 gaven we al aan dat de sector CID dit eind 2023 gaat oppakken en zij gaan dat ook doen. CID legt het plan van aanpak voor aan de provinciearchivaris.	CZ/CID	2023-K4			Dit betreft een herhaling van het advies bij Archiefinspectie 2021, aanbeveling 3b. De monitoring van de opvolging vindt plaats bij die aanbeveling.	vervallen