

Bestuurlijke Aanbevelingen

Stand van zaken per 1 september 2020

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 reeds zijn afgerond.

Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen		Auteur onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer		Afgeronde aanbevelingen:	
		Vastgesteld op: 14 december 2015			
				3 /4	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
1	Spreek met GS af om een visie op het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen te ontwikkelen en om deze visie vast te leggen in beleid. Spreek af dat de risicogerichte benadering hierin wordt meegenomen.	Wij zijn bereid hieraan mee te werken. Voor het uitoefenen van het financieel toezicht op de gemeenschappelijke regelingen is op dit moment een ambtelijk beoordelingskader beschikbaar. Voor de begrotingscyclus 2016 zal dit kader worden toegepast. Daarbij zal het toezicht in lijn met het Gemeenschappelijk toezichtskader 2014 worden uitgevoerd. Dit houdt in dat een risicogerichte benadering daarvan onderdeel uitmaakt. Afhankelijk van de resultaten van de begrotingsronde 2016 zal worden bezien of wij een nadere visie dienen vast te stellen.	KAB/IBT	In het Vakberaad Gemeentefinanciën van 19 maart 2020 staat de eerste conceptversie van het gemeenschappelijk toezichtkader voor de regelingen op de agenda. Na behandeling ervan is het de bedoeling dat direct een definitieve versie wordt opgesteld, die in het vakberaad van 2 juli 2020 wordt vastgesteld. Daarna zal het kader aan de colleges van GS van alle provincies worden aangeboden ter vaststelling.	De inhoudelijke behandeling in het Vakberaad Gemeentefinanciën heeft geleid tot bijstelling van de conceptversie. Voor het Vakberaad van 24-9-2020 staat de volgende behandeling (voorstel: vaststellen) op de agenda. Daarna kan het gemeenschappelijk toezichtkader voor de regelingen bij alle provincies aan GS worden voorgelegd ter vaststelling. De deadline verschuift van 2020-K2 naar 2020-K4	 2020-K4

Uitvoering op afstand		Auteur onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer		Afgeronde aanbevelingen:	
		Vastgesteld op: 13 juni 2016			
				5 /5	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
3	Vraag GS om ervoor te zorgen dat de opdracht aan de OD NZKG wordt vastgesteld voor aanvang van het jaar waarop deze betrekking heeft en dat het een volledig en actueel bedrijvenbestand bevat.	Zoals bij het feitelijke wederhoor is opgemerkt is een bedrijvenlijst (of –bestand) een dynamische lijst. De bedrijvenlijst zoals die op enig moment is opgesteld door OD NZKG is op dat specifieke moment leidend en volledig. OD NZKG (en daarmee de provincie) heeft dus te allen tijde een actueel overzicht van bedrijven. Niettemin zullen wij ervoor zorgen dat ook bij de actualisatie van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) een – opdat moment- actuele bedrijvenlijst is opgenomen.	BEL/OMB	Het college heeft op 7 januari 2020 besloten de uitvoeringsovereenkomst met OD NZKG met terugwerkende kracht per 1 januari 2020 aan te gaan. De OD heeft in november 2019 de lijst met bedrijven per 1 januari 2020 opgesteld.	Aanbeveling is afgerond. Voor 2020 geldt nog steeds hetgeen onder voortgang 1 maart 2020 is gerapporteerd. Planning voor UVO2021 is: agendering in de GS-vergadering van 8 december 2020 en bespreking in de staf van 30 november 2020. De dan actuele lijst van bedrijven wordt hierin opgenomen.	 Afgerond

Aanbestedingsprocedure projecten boven EU-grenzen		Auteur onderzoek: Concerncontrol	Afgeronde aanbevelingen:
		Vastgesteld op: 3 oktober 2017	
			5 /7

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
2	Neem beheersmaatregelen gericht op risicomanagement bij aanbestedingen en de uitvoering van het project, niet alleen risico's en beheersmaatregelen ten aanzien van rechtmatigheid maar ook aanbesteding specifieke (flankerende) risico's. Het benoemen van risicocategorieën (bijvoorbeeld bestuurlijke risico's, omgevingsrisico's, financiële risico's enzovoorts) draagt er aan bij dat risicoanalyses gestructureerd plaatsvinden. Hiervoor kunnen de beschrijvingen van B&U als voorbeeld dienen.	De aanbeveling ten aanzien van het uitvoeren van structurele risicoanalyses wordt overgenomen. Deze processtap is inmiddels opgenomen in de concept AO Europees aanbesteden. Daarmee wordt een risicoanalyse (specifiek gericht op het aanbestedingsproces) uitgevoerd bij elke Europese aanbesteding, en worden de risico's en beheersmaatregelen tijdens het proces opgevolgd. Er zal worden verkend of de B&U aanpak voor risicobeheersing organisatiebreed voor projecten kan worden toegepast. Nu al wordt deze aanpak bij B&U aanbestedingen, maar incidenteel ook bij aanbestedingen voor andere directies uitgewisseld en geeft een B&U risicoadviseur in voorkomende gevallen advies.	CZ/SI ism CC	Binnen concerncontrol wordt vanuit het PNH brede risicomanagement-perspectief verkend of in een concernbrede bruikbare GRC (Governance, Risk en Compliance) oplossing kan worden voorzien in de portfolio van 2020/2021. Hierbinnen kan dan het risicomanagement rond inkoop worden ingebed. Vanaf 2020 beschikt PNH over een procesvastleggingstool, waarbinnen procesrisico's en de beheersmaatregelen hierop kunnen worden vastgelegd. Binnen het project processen centraal worden de procesrisico's van de inkoopketen inzichtelijk gemaakt. Deadline verschuift van 2019-K4 naar 2020-K3	De beschrijving van het het inkoopproces waaronder de aanbestedingsprocedure en de vastlegging in Engage is gestart in augustus. De verwachting is nog steeds dat dit in K3 gereed is.	 2020-K3
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 concernbreed 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	Vanaf 2020 beschikt PNH over een procesvastleggingstool, waarbinnen procesrisico's en de beheersmaatregelen hierop kunnen worden vastgelegd. Binnen het project processen centraal worden de processen en de bijbehorende risico's inzichtelijk gemaakt.	Vanaf 2020 beschikt PNH over een procesvastleggingstool, waarbinnen procesrisico's en de beheersmaatregelen hierop kunnen worden vastgelegd. Binnen het project processen centraal worden de hiervoor in aanmerking komende procesbeschrijvingen hierop geënt. Concerncontrol verkent tevens op welke wijze het risicomanagement systeemtechnisch kan worden ondersteund; vb. door middel van GRC tooling. De termijn waarop dit gerealiseerd kan worden laat zich moeilijk inschatten, omdat dit mede afhangt van de prioriteit die dit krijgt in de i-portfolio. Gezien de huidige prioriteitstelling hierin verwachten we dat dit op zijn vroegst ultimo 2021 gerealiseerd kan zijn. 2020-K2 wordt 2021-K4	 2021-K4

Het Waddenfonds gemonitord		Auteur onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer		Afgeronde aanbevelingen:	
		Vastgesteld op: 23 januari 2018			
				8 /8	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
6	Volg de (onder)uitputting van de Waddenfondsmiddelen en start uiterlijk in 2024 interprovinciaal overleg over de periode na 2026. In dat overleg dient rekening te worden gehouden met een structurele onderuitputting van het Waddenfonds en met de investeringsbehoefte van het gebied. Entameer daarover tijdig overleg met de betrokken minister(s).	Het Waddenfondsbestuur hecht er aan alleen subsidie te verlenen aan zorgvuldig uitgewerkte en doeltreffende projecten. Reservevorming is een bewuste keuze om — mede in verband met aanstaande majeure projecten — in toekomstige financieringsbehoefte te kunnen voorzien. Wij verwachten dat rand de aangekondigde midterm -review in 2021 zicht zal zijn op een forse aanwending van de gevormde reserves. De in 2021 nog beschikbare reserves kunnen in de midterm -review aanleiding geven tot voorstellen over een wijziging van inzet van middelen; zowel qua tempo en aard (majeur en thematisch).	Wadden-fonds	Planning is dat mid term review in 2020 afgerond is. De aanbeveling zal in dit proces worden meegenomen. Provinciale Staten worden over de uitkomsten van de mid term review geïnformeerd. Wij beschouwen deze aanbeveling daarmee als voldoende geborgd in het verdere proces en daarmee als afgerond.	De mid term review Investeringskader Waddengebied wordt thans uitgevoerd en ook de evaluatie van het Waddenfonds in tweede helft van 2020 zal worden opgeleverd. De beide processen hebben een relatie met elkaar en zullen in het laatste kwartaal van dit jaar onder andere in de Staten worden besproken. In de bestuurlijke rondgang zal ook zeker de financiële situatie van het Waddenfonds nu en voor de periode na 2026 aan de orde komen. Wij beschouwen deze aanbeveling daarmee als voldoende geborgd in het verdere proces en daarmee als afgerond.	 Afgerond

Garanties, leningen en revolverende fondsen

Auteur onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer

Vastgesteld op: 26 november 2018

Afgeronde aanbevelingen:

1

/3

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
1	Ontwikkel de Uitvoeringsrichtlijn Leningen en garantstellingen door in door PS vastgesteld beleid, bij voorkeur ondersteund met een afwegingskader voor de inzet van verschillende mogelijke financiële instrumenten, zoals garanties en leningen, maar ook revolverende fondsen, deelnemingen en cofinanciering.	Wij zullen de Uitvoeringsrichtlijn Leningen en garantstellingen doorontwikkelen en door PS laten vaststellen. Een algemeen afwegingskader voor de inzet van financiële instrumenten is mider eenvoudig, aangezien een dergelijke keuze maatwerk is. Daarnaast is sprake van een zekere overlap in begrippen; revolverende fondsen zijn vrijwel altijd deelnemingen. Desondanks zullen wij bij het actualiseren van de diverse nota's pogen tot een bredere afwegingskader te komen.	CZ/FIN	De nota verbonden partijen is in concept gereed. Vaststelling door PS staat gepland voor juni 2020. De uitvoeringsrichtlijn is eveneens in concept gereed en wordt ter besluitvorming in GS gebracht, waarna in mei 2020 PS worden geïnformeerd.	Op basis van het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer van eind 2018 over leningen en garantstellingen van revolverende fondsen wordt de betreffende uitvoeringsrichtlijn (GS besluit) omgezet naar een Nota Leningen en Garantstellingen (kaderstelling door PS). Deze nota stellen GS volgens planning begin september in concept vast, waarnaar deze naar PS gaat voor besluitvorming (verwachting oktober 2020).	 2020-K3
2	Bepaal wanneer en op welke wijze PS dienen te worden betrokken bij het verstrekken van nieuwe garanties en leningen en laat dit opnemen in het door PS vast te stellen beleid ter uitwerking van aanbeveling 1.	Wij zullen dit opnemen in de nieuwe versie van de Uitvoeringsrichtlijn Leingen en garantstellingen.	CZ/FIN	De uitvoeringsrichtlijn is in concept gereed en wordt ter besluitvorming in GS gebracht, waarna in mei 2020 PS worden geïnformeerd.	De nota Leningen en garantstellingen ligt ter besluitvorming voor in PS (14 september). De uitvoeringsrichtlijn leningen en garantstellingen is door GS vastgesteld.	 2020-K3

Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en de lessons-learned			Auteur onderzoek: Concerncontrol		Afgeronde aanbevelingen:	
			Vastgesteld op: 21 mei 2019		1 /5	
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/De adline
1	1. Zorg voor goede managementinformatie ten behoeve van goede sturing en beheersing op bestuurlijk en op ambtelijk niveau. a. Maak een volwassenheidsanalyse op operationeel en tactisch niveau van ieder gebiedscontract zodra de transitiefase formeel is afgerond. b. Betrek als onderdeel van deze analyse de bovengenoemde succesfactoren die bepalend zijn voor de uitvoering en het kunnen behalen van de doelen van het gebiedscontract. c. Bepaal op basis van deze analyse welke interventies nodig zijn om bij te sturen bij ieder van de succesfactoren. d. Ontwikkel enkele kritieke prestatie-indicatoren om de progressie met name op het niveau van operationele en tactische doelen meetbaar te maken.	Deze aanbeveling nemen wij grotendeels over. Wij zijn met de gebiedsaanemers in gesprek om verbeteringen aan te brengen in de samenwerking en met name de contractuele bedrijfsvoering. Doel is om de administratieve lasten te beperken voor zowel de gebiedsaannemer als voor de Provincie Noord-Holland. Ook zijn we al het proces gestart om te komen tot een goede gebiedsrapportage voor zowel de interne aansturing als voor de bestuurlijke verantwoording. Het opstellen van goede prestatie indicatoren is hier onderdeel van.	B&U/BSP	Het concept voor de gebiedsrapportage is gereed en afgestemd met alle betrokken partijen. De rapportage gaat voor het eerst gedraaid worden over het eerste tertiaal van 2020. De resultaten worden afgestemd met de gebiedsbeheerders. Mochten daarna nog aanpassingen nodig zijn, dan worden die verwerkt en meegenomen met de rapportage over het tweede tertiaal van 2020. De resultaten van de gebiedsrapportage zullen door de gebiedsbeheerders en sectormanager gebruikt worden voor sturingsinterventies op de succesfactoren van de gebiedscontracten en het assetmanagement.	De gebiedsrapportage met enkele kritieke prestatie-indicatoren over T1 2020 is gedraaid. Enkele KPI's bleken nog verder ontwikkeld te moeten worden om het gewenste beeld weer te kunnen geven. Deze KPI's worden over T2 2020 meegenomen. De operationele en tactische doelen die hiermee gemeten worden, zijn nog eens expliciet vastgelegd in deze gebiedsrapportages. De gebiedsbeheerders en sectormanager plegen sturingsinterventies wanneer deze nodig blijken te n.a.v. de gebiedsrapportages (sub-aanbevelingen c en d). Op dit moment voert Interne Audit een evaluatie uit van de gebiedscontracten. Deze evaluatie zal uitwijzen in welke mate de gebiedscontracten hun volwassenheidsstadium hebben bereikt (a). Ook zal hieruit blijken of inmiddels geprofiteerd wordt van de bedoelde efficiëntie, effectiviteit en innovatie (b). Wanneer de evaluatie definitief is kunnen noodzakelijke bijsturingen volgen (c).	 2020-K4
2	Stel in 2021 een midterm-evaluatie op van gebiedscontracten om -halverwege de contractperiode- een uitspraak te kunnen doen over de werking van gebiedscontracten en voer hieruit voortvloeiende verbeteringen door waar noodzakelijk. De volwassenheidsanalyse dient hierbij als referentiekader.	Deze aanbeveling nemen wij over. Een midterm review in 2021 kan tevens als basis dienen voor de start van de volgende serie gebiedscontracten.	B&U/BSP	Op verzoek van de directeur B&U is deze evaluatie naar voren gehaald. De gebiedscontracten worden 2e helft 2020 geëvalueerd.	De evaluatie van de gebiedscontracten is nog lopende en wordt uitgevoerd door Concern Control.	 2020-K4
4	Stel een strategisch personeelsbeleid op voor de regisserende rol van de provincie; ga daarbij in op de vereiste vaardigheden, kennisniveau gelet op de ontstane schaarste op de arbeidsmarkt.	Deze aanbeveling nemen wij over. Momenteel zijn wij reeds in gesprek met de medewerkers om de verschillende rollen helder te maken en verder uit te werken. Hierbij vinden wij het van belang dat breder wordt gekeken dan alleen gebiedscontracten en dat de filosofie van gebiedsgericht werken wordt uitgebouwd. Dat betekent dat de rol van met name de IPM gebiedsteams verder wordt verbreed.	B&U/BSP	We vullen de benodigde kennis en vaardigheden sinds medio 2019 in met zoveel mogelijk vast personeel. We zetten dit door in 2020 en verder. Ook wordt in de goede gesprekken (eerste halfjaar van 2020) aandacht besteed aan de benodigde vaardigheden voor het goed invullen van de assetmanagementrollen en functies.De verbeterpunten die uit de goede gespreken voortkomen zullen in 2020 worden opgepakt door de medewerkers zelf. Uiteraard hierin bijgestaan door hun sectormanager en teamsenior.	In 2020 en 2021 wordt een deel van de inhuur verambtelijkt. Hierdoor komt er meer balans tussen de inhuur en vast personeel. Naast een mogelijk financieel voordeel zijn kennisbehoud, een minder kwetsbare organisatie en continuïteit argumenten om dit door te voeren. De verambtelijking is een structureel deel van het SPO. De uitkomsten van de goede gesprekken zijn nog onbekend, maar thema eigenaarschap en leiderschap zijn onderdeel van de organisatieontwikkeling B&U (DOB). De keuze om meer balans te krijgen in de verhouding personeel in eigen dienst of ingehuurde externen maakt onderdeel uit van de Strategisch Personeelsontwikkeling. Dit naast de ontwikkeling van medewerkers om voor de toekomst “fit for the job” te zijn. In september, oktober en november wordt aan een eerste fase van “verambtelijking” invulling gegeven en zal er een nieuw inrichtingsplan gemaakt worden voor (de sectoren) van B&U. Daarnaast wordt in Q3 een start gemaakt met de onderwerpen die prioritair zijn voor de doorontwikkeling van de medewerkers van (DOB) B&U, zoals houding en gedrag.	 2020-K3
5	Stel tijdig een strategisch plan voor een volgende cyclus instrumentarium voor beheer en onderhoud van gebieden met inbegrip van de inzichten die zijn opgedaan met gebiedscontracten. Ga daarbij in op de vraag of het gebiedscontract dan nog steeds het meest optimale instrument is voor beheer en onderhoud van gebieden.	Deze aanbeveling nemen wij over. Wij zijn overtuigd van de potentie van de gebiedscontracten op de doelen als samenwerking, toepassen van innovatie, gebiedsgericht werken en efficiënt uitvoeren van beheer en onderhoud. Voor de volgende serie gebiedscontracten is het goed om deze succesfactoren expliciet te benoemen en daarvoor concrete doelstellingen voor vast te stellen. De midterm review kan daarvoor als basis dienen.	B&U/BSP	Na de evaluatie van de gebiedscontracten, zullen de aanbevelingen die daaruit voortvloeien ter hand worden genomen om een verbeterplan op te stellen. Dit verbeterplan zal eind 2020 dan wel begin 2021 moeten zijn opgesteld.	Na de evaluatie van de gebiedscontracten zullen de aanbevelingen die daaruit voortvloeien ter hand worden genomen om een verbeterplan op te stellen. Dit verbeterplan zal begin 2021 worden opgesteld.	 2021-K2

Bouwen aan regie		Auteur onderzoek: Randstedelijke rekenkamer Vastgesteld op: 12 december 2019		Afgeronde aanbevelingen:		5	9
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline	
1	Breng meer maatwerk aan in de regionale aanpak door rekening te houden met de verschillen qua aard en qua samenwerking in de regio's	Wij onderkennen met u dat de verschillen tussen de regio's een verschil in benadering rechtvaardigen. Wij komen hieraan tegemoet door met ingang van onze nieuwe provinciale Woonagenda in 2020 Woonakkoorden af te sluiten met regio's. Deze akkoorden worden vormvrij, hebben minder vereisten vanuit de provincie en bieden meer ruimte voor maatwerk aan gemeenten.	BEL/RO	Eind maart 2020 wordt de nieuwe Woonagenda vastgesteld en daarna gaan de verschillende regio's aan de slag met het afsluiten van Woonakkoorden, die volop ruimte voor regionaal maatwerk bieden.	Op 31 maart 2020 is de Woonagenda 2020-2025 vastgesteld. Alle regio's zijn nu bezig met het opstellen van een regionaal woonakkoord, dat aansluit bij de specifieke regionale situatie. Daarmee is deze afgerond.		
2	Besteed meer aandacht aan de capaciteitsproblemen bij gemeenten en de verschillen daarin per regio.	Wij doen al veel, zoals u geconstateerd heeft. Aanvullend zullen wij begin 2020 de uitvoeringsregeling Woonvisie 2016 evalueren. Deze evaluatie zal zich ook richten op randvoorwaarden voor subsidie, zodat een eventuele nieuwe subsidieregeling voor gemeenten zo eenvoudig en bruikbaar mogelijk wordt ingericht. Enige vorm van verantwoording, vooraf en achteraf, zal echter altijd noodzakelijk blijven wanneer het gaat om overheidsgeld. Daarnaast bieden we de mogelijkheid vanuit ons versnellingsbudget om capaciteit in te zetten voor het versnellen van concrete woningbouwprojecten in zowel Noord-Holland Noord als de MRA. Wij zien in de praktijk en weten uit onderzoek namelijk dat dit een groot probleem is.	BEL/RO	Na het vaststellen van de evaluatie van de uvr Woonvisie (eind maart 2020) zullen we bij het opstellen van een nieuwe subsidieregeling zoveel mogelijk rekening houden met capaciteitsproblemen bij gemeenten. Ook de regelingen voor versnelling zullen ingezet blijven worden om capaciteitsproblemen zoveel mogelijk te ondervangen.	In september zal een nieuwe uitvoeringsregeling woonakkoorden 2020 worden vastgesteld waarin regio's meer mogelijkheden krijgen om extra interne of externe capaciteit te creëren. Daarnaast biedt ook het Uitvoeringsprogramma (UVP) binnenstedelijk bouwen & versnellen woningbouw mogelijkheden voor gemeenten om extra ambtelijke capaciteit in te huren via de flexibele schil. Via de herijking van het UVP in de 2e helft 2020 wordt in overleg met de nieuw aangestelde bouwambassadeur bekeken op welke wijze dit zo nodig verbeterd kan worden.		
3	Verhelder de rolinvulling van de provincie op het gebied van wonen ten opzichte van de MRA en communiceer hierover richting de gemeenten.	Communicatie hierover vindt plaats in verschillende overleggen, zoals bijvoorbeeld het regulier RAP-coördinatorenoverleg het het ambtelijk MRA-overleg Bouwen & Wonen. Daarnaast zullen we hier in de Woonagenda aandacht aan besteden.	BEL/RO	Communicatie hierover vindt plaats tijdens de reguliere overleggen, de Woonagenda die eind maart wordt vastgesteld besteedt hier ook aandacht aan.	In de Woonagenda is hier extra aandacht aan besteed. Daarbij is wel ook geconcludeerd dat er vanwege de nauwe samenwerking tussen MRA en provincie en de grote rol die de provincie in de MRA neemt enige overlap niet te voorkomen is. Met het aanstellen van de bouwambassadeur is er voor alle gemeenten vanaf nu één duidelijk (ambtelijk) aanspreekpunt voor de versnelling. Daarmee is deze afgerond.		
4	Werk aan de bekendheid van instrumenten richting gemeenten. Maak duidelijk wat de verschillende instrumenten de gemeenten opleveren.	Bekendheid van het instrumentarium is voor ons een must. We hebben hier dan ook de afgelopen jaren op verschillende manier aandacht aan besteed. Belangrijkste inzet hierbij is dat onze provinciale contactpersoon per regio steeds een laagdrempelige toegang vormen voor gemeenten in regioverband. Er is veel een-op-een contact. Daarnaast benutten wij de nieuwsbrief Wonen en de website hiervoor, bengen we het onder de aandacht in de regionale woonoverleggen en sturen we gemeenten hier brieven over. We zullen kijken wat we hier nog meer aan kunnen doen. De nieuwe provinciale Woonagenda en de presentatie tijdens de netwerkconferentie Wonen bieden daarvoor een uitgelezen kans. Ook in de woonakkoorden maken we expliciet waar de provincie kan bijdragen in de opgaven waar de regio voor staat en zullen we het instrumentarium wederom onder de aandacht brengen.	BEL/RO	Na de vaststelling van de Woonagenda zal intensief gecommuniceerd worden met gemeenten over Woonakkoorden en in die contacten zullen de contactpersonen extra aandacht besteden aan de diverse instrumenten die benut kunnen worden.	In de 2e helft van 2020 is intensief contact tussen de provinciale contactpersonen en de regio's tijdens het opstellen van het woonakkoord. Ook is er een overzicht van beschikbare provinciale expertise en subsidie op de website geplaatst en actief gecommuniceerd. In juni vond de digitale Week van het Wonen plaats waarin diverse actuele thema's en provinciale instrumenten bekendheid hebben gekregen. Door de concept-woonakkoorden te PRIPpen (2e helft 2020) wordt met een breed scala aan provinciedewerkeren gekeken welke mogelijkheden er in een regio zijn. Daarmee is deze afgerond.		
5	Stem met de gemeenten af waar zij behoefte aan hebben bij de regionale actieprogramma's, zodat deze documenten niet vooral verbindend van toegevoegde waarde kunnen zijn, maar ook inhoudelijk.	Wij zullen hieraan tegemoetkomen door met ingang van onze nieuwe provinciale Woonagenda in 2020 Woonakkoorden af te sluiten met regio's. Deze komen in plaats van de RAP's. Deze akkoorden worden vormvrij, hebben minder vereisten en bieden meer ruimte voor matwerk aan gemeenten. Ook in het proces van de totstandkoming van de Woonagenda gaan we in gesprek met de gemeenten om hun input zo goed mogelijk mee te nemen.	BEL/RO	Eind maart 2020 wordt de nieuwe Woonagenda vastgesteld en daarna gaan de verschillende regio's aan de slag met het afsluiten van Woonakkoorden, die volop ruimte voor regionaal maatwerk bieden.	Alle regio's zijn nu bezig met het opstellen van een regionaal woonakkoord, dat aansluit bij de specifieke regionale situatie. Daarmee is deze afgerond.		
6	Vereenvoudig de aanvraagprocessen voor stimuleringsmaatregelen op het gebied van wonen.	Begin 2020 wordt de uitvoeringsregeling Woonvisie 2016 geëvalueerd (zie ook reactie op aanbeveling 2). Deze evaluatie zal zich ook richten op randvoorwaarden voor subsidie, zodat een eventuele nieuwe subsidieregeling voor gemeenten zo eenvoudig en bruikbaar mogelijk wordt ingericht.	BEL/RO	Na vaststellen van de evauatie (eind maart 2020) gaan we een nieuwe subsidieregeling opstellen. In het najaar wordt het Uitvoeringsprogramma Binnenstedelijk Bouwen en Versnellen Woningbouwproductie herijkt. Op basis daarvan wordt het programma en eventuele Uitvoeringsregeling aangepast. Daarbij zullen wij tevens zonodig en waar mogelijk de aanvraagprocedures vereenvoudigen	In september zal een nieuwe uitvoeringsregeling woonakkoorden 2020 worden vastgesteld, waarin de verbeterpunten uit de evaluatie zijn verwerkt. Daarnaast biedt ook het Uitvoeringsprogramma (UVP) binnenstedelijk bouwen & versnellen woningbouw mogelijkheden voor gemeenten om woningbouw te versnellen. Via de herijking van het UVP in de 2e helft 2020 wordt in overleg met de nieuw aangestelde bouwambassadeur bekeken op welke wijze dit zo nodig verbeterd kan worden.		
7	Communiceer met gemeenten over de achtergrond en methodiek van de Monitor Woningbouw om zo onduidelijkheid over cijfers weg te nemen en eenduidigheid in begrippen te krijgen.	Wij zullen onder gemeenten inventariseren wie behoefte heeft aan uitleg over de achtergrond en de methodiek van de Monitor Woingbouw en waar we dit in de rapportage eventueel kunnen verduidelijken. Op basis van deze behoefte kan er bijv. een kennisbijeenkomst worden georganiseerd; de onderzoeker/opsteller betrokken bij de Monitor Woningbouw kan aanschuiven bij een regionaal overleg voor het geven van en toelichting etc. We gaan na waar in de rapportage Monitor Woningbouw we nog meer inzicht kunnen geven in de achtergrond, de methodiek kunnen verduidelijken en gehanteerde begrippen kunnen toelichten. Hierbij willen we opmerken dat in de inleiding van de Monitor Woningbouw staat vermeld dat de monitor cijfers bevat op basis van de meest recente gegevens van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en ABF research die ten tijde van het opstellen de monitor beschikbaar zijn. Verder komen de cijfers over de woningbehoefte uit de, op dat moment actuele, Provinciale bevolkingsprognose. De cijfers over de plancapaciteit komen uit de Monitor Plancapaciteit. Gemeenten voeren hiervoor zelf de gegevens in. Gemeenten worden gevraagd om ieder kalenderjaar in het 1e (en 2e kwartaal) de plancapaciteit gegevens te actualiseren. Voor het opstellen van de monitor wordt gebruik gemaakt van deze geactualiseerde gegevens voor de monitor wordt gebruik gemaakt van deze geactualiseerde gegevens voor de monitor van het desbetreffende kalenderjaar. De Monitor Woningbouw relateert de woningproductie aan de bevolkingsprognose. De regio's worden, op aanvraag, voorafgaand aan het maken van de bevolkingsprognose bezocht en daarna. Daarnaast is er altijd ruimte voor vragen. De gebruikte bronnen en methodiek van de prognose zijn uitgebreid beschreven in de rapporten die te vinden zijn op: https://www.noord-holland.nl/onderwerpen/ruimtelijke_inrichting/demografie	BEL/RO	De voorbereiding voor de Monitor Woningbouw start in Q2, en zal het raamwerk bepaald worden, de monitor zal worden opgesteld in Q3. Bij het opstellen gaan we na waar de uitleg over de achtergrond en de methodiek van de Monitor Woningbouw in de rapportage kunnen verduidelijken. De inventarisatie onder gemeenten wie behoefte heeft aan uitleg over de achtergrond en de methodiek van de Monitor vindt dan ook plaats. ...	De Monitor Woningbouw 2020 wordt momenteel opgesteld. In de regio Gooi en Vechtstreek heeft inmiddels in het regionale ambtelijke overleg een toelichting plaatsgevonden over de monitoring en de bevolkingsprognose. Dit kunnen wij ook doen in andere regio's die daar behoefte aan hebben. Deze behoefte wordt in september geïnventariseerd.		
9	Schenk in de P&C-stukken meer aandacht aan de (voortgang) van de stimuleringsmaatregelen op het gebied van versnelling van woningbouwproductie.	Wij zullen in de P&C-stukken meer aandacht besteden aan de voortgang van de versnellingsacties.	BEL/RO	In het najaar van 2020 worden PS geïnformeerd over de voortgang van de stimuleringsgelden	In het najaar van 2020 worden PS geïnformeerd over de voortgang van de stimuleringsgelden. Dit is in voorbereiding.		
10	Organiseer een sessie met PS waarin afspraken gemaakt worden over de informatievoorziening op het gebied van wonen.	Wij zullen een overleg met PS organiseren om afspraken over de informatievoorziening te maken.	BEL/RO	Wordt gepland ná de commissievergaderingen die over de woonagenda gaan (in februari en april 2020). PS zullen in 2021 over de voortgang van de uitvoering van de Woonagenda worden geïnformeerd.	Op 16 april 2020 heeft de commissie RWK over de vastgestelde Woonagenda gesproken. Daarbij is afgesproken dat de Staten aanvullend op de reguliere informatie over de voortgang via de planning & control-cyclus, jaarlijks per brief worden geïnformeerd over de voortgang van de Woonagenda. In Q4 2022 vindt bovendien een evaluatie plaats.		

Provinciale weerbaarheid tegen ondermijning				Auteur onderzoek: Concerncontrol		Afgeronde aanbevelingen:	
				Vastgesteld op: 18 augustus 2020		0 /1	
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar			Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
1	Wij bevelen het college daarom aan om een selectie te maken van maatregelen bij andere provincies om ons eigen instrumentarium voor het tegengaan van ondermijnende criminaliteit te verrijken en de effectiviteit van onze aanpak te vergroten.	De aanbeveling uit het voorliggende onderzoek zullen tezamen met de uitkomsten van het weerbaarheidsbeeld dat dit najaar wordt opgeleverd, meegenomen worden in de Agenda Weerbaar Noord-Holland. Deze agenda geeft handen en voeten aan de ambitie uit het coalitieakkoord om als provincie tot een effectieve aanpak te komen van ondermijning.	AD/KAB				
Managementletter 2015				Auteur onderzoek: Accountant		Afgeronde aanbevelingen:	
				Vastgesteld op: 14 maart 2016		12 /12	
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020		Status/ Deadline
1	De vastlegging van prestatiedocumentatie van de levering van de goederen en/of diensten is niet in het inkoopproces gewaarborgd. Het risico bestaat dat de prestatie mogelijk niet aan de provincie is geleverd. Aanbevolen wordt nadere richtlijnen op te stellen en te verankeren in de SAP-workflow. Bij het opstellen van deze richtlijnen dient rekening gehouden te worden met de aard, de omvang en het risicoprofiel van de betreffende inkopen.	Prestatieverklaringen zijn een gebruikelijk onderdeel van bv projecten op het gebied van “Werken” binnen de provincie. Een verklaring wordt in Verseon (bv termijnstaten) opgeslagen. Ook bij inhuur op urenbasis is een ondertekende urenstaat een prestatieverklaring die in SAP aan de factuur hangt. In het geval van kleinere prestaties is een prestatieverklaring niet altijd aanwezig en zal de ambtenaar (goederenontvanger) in SAP tekenen voor prestatie akkoord. Voor de voornoemde processen en voor de overige processen zal in samenspraak met de accountant worden onderzocht of en zo ja hoe prestatieverklaringen verankerd gaan worden in de SAP-workflow danwel in een ander provinciaal proces, in samenhang met andere controles die reeds worden uitgevoerd.	CZ/SI CZ/CSC	Vanaf 23 maart 2020 is het verplicht om voor facturen vanaf € 5.000 (netto factuurbedrag) bij de goederenontvangstmelding in SAP een bewijs van prestatielevering toe te voegen. De opdracht voor de technische aanpassing in SAP is gegeven, waarna SAP afdwingt een bijlage toe te voegen. Met een steekproefsgewijze interne controle wordt de juistheid van het bewijs bij de levering getoetst. Hiermee is deze aanbeveling afgerond.	Afgerond		 Afgerond
Managementletter 2017				Auteur onderzoek: Accountant		Afgeronde aanbevelingen:	
				Vastgesteld op: 5 februari 2018 RekCie - PS		15 /16	
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020		Status/ Deadline
3	Prestatielevering: 1) Wij adviseren Gedeputeerde Staten te komen tot een procedure om te borgen dat de prestatielevering in voldoende mate en eenduidig wordt vastgelegd op het moment van factuurautorisatie binnen uw financiële pakket. 2) Wij vragen u hierbij tevens aandacht te hebben voor voldoende functiescheiding tussen degene die bestelt en degene die ontvangt. Deze applicatie control kan, op het moment dat uw ITGC’s effectief zijn, zorgdragen voor aanzienlijk minder gegevensgerichte werkzaamheden en derhalve een efficiëntere controle. 3) Daarnaast adviseren wij u nadrukkelijk om de controlegrens van € 50.000 aanzienlijk te verlagen. De controle op de prestatielevering is cruciaal en noodzakelijk om mogelijke fraude risico’s te beheersen. Hierbij achten wij een ondergrens van € 50.000 te hoog.	Op dit onderwerp hebben wij 2 maatregelen ingezet: 1) De controle op prestatielevering is onderdeel geworden van het werkprogramma interne controle inkoop en aanbesteding. 2) Er is een wijziging op de interne richtlijn goederenontvangst in voorbereiding. In de concept wijziging is nu inderdaad € 50.000 als grens opgenomen. Wij zullen deze grens heroverwegen en de afspraken met de accountant verwerken in deze richtlijnen. Tegelijkertijd willen wij de administratieve lasten, zeker voor kleinere uitgaven, beperkt houden. Functiescheiding tussen de prestatiebevestiging en factuurmandatering is reeds in het systeem geborgd.	CZ/SI AD/CC	1) en 3) Per 16 maart a.s. gaat de verplichting in om voor alle facturen vanaf € 5.000 (netto factuurbedrag) bij de goederenontvangstmelding in SAP een bewijs van prestatielevering toe te voegen. De opdracht voor de technische aanpassing in SAP is gegeven, waarna SAP afdwingt een bijlage toe te voegen. Met een steekproefsgewijze interne controle wordt de juistheid van het bewijs bij de levering getoetst. Hiermee zijn deze 2 aanbevelingen afgerond. 2) Het klopt dat de systeemtechnische functiescheiding niet juist is ingeregeld. Als beheersmaatregel voor dit risico hebben we een analyse over 2019 gedaan naar goederenontvangstmeldingen door dezelfde persoon als de besteller. Hieruit concluderen we dat 4% van het aantal bestellingen dezelfde goederenontvanger kende (in bestelbedrag is dit 1%). We schatten dit risico daarom in als laag en beschouwen deze aanbeveling als afgerond.	1) en 3) Afgerond. 2) Al eerder afgerond; als aanvullende controle is voor de inkopen tot en met augustus 2020 ook een analyse gedaan en concluderen we dat het percentage waar goederenontvanger en mandaathouder gelijk zijn aan elkaar nihil is. Zowel in aantallen inkopen als in inkoopbedrag		 Afgerond
9	Periodiek afsluitproces: Wij adviseren u om procedures en richtlijnen op te stellen omtrent het maandelijks afsluiten van de financiële administratie. Deze werkzaamheden dienen op gestructureerde wijze plaats te vinden en gedocumenteerd te worden. Op deze uitgevoerde werkzaamheden dient een gedetailleerde controle plaats te vinden. Hierbij kan aandacht worden besteed aan: > stand van zaken restantbudgetten; > beoordeling van de waardering van vaste activa en investeringen; > beoordelen van up-to-date zijn van invoer > begrotingswijzigingen; > beoordeling volledigheid doorbelastingen en kostenallocatie; > stand van zaken uitputting kredieten.	Op dit moment is er geen sprake van een “harde” tussentijdse afsluiting. De zogenaamde “hard-closure” is bij overheidsinstellingen ook geen gemeengoed aangezien baten en lasten van de programma’s niet gelijkmatig over het jaar zijn verdeeld. Wel moeten we blijvend scherp zijn of ons planning & control proces geoptimaliseerd kan worden. Wij zullen dan ook bij de implementatie van onze nieuwe projectenmodule en bij het project verbetering Financiële Informatievoorziening deze aanbevelingen meenemen en specifieke aandacht besteden aan de zichtbaarheid en documentatie van de periodieke afsluit-werkzaamheden.	CZ/FIN	De eerste proefafsluiting heeft in september 2019 plaatsgevonden. De ervaringen met die proef nemen wij mee bij de voorbereidingen van een systeemtechnische tussentijdse afsluiting per maand, waarbij elk 15e van de maand de voorgaande maand gesloten zal worden. Hiermee starten we direct na de jaarafsluiting 2019 (april/mei 2020). De daadwerkelijke invoering hiervan zal in K4 plaatsvinden. 2019-K4 wordt 2020-K4	In mei hebben we een tussentijdse afsluiting doorgevoerd op de belangrijkste tussenrekeningen. Na de zomer zullen we dit maandelijks doen. De crediteuren en debiteuren worden al maandelijks geanalyseerd. In september volgt de volgende tussentijdse afsluiting waar we een aantal onderdelen aan zullen toevoegen (inkoopverplichtingen en urenregistratie).		 2020-K4

Managementletter 2018			Auteur onderzoek: Accountant			
			Vastgesteld op: 27 november 2018			
Afgeronde aanbevelingen:						
			12			
			/17			
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
4	Inkopen 1) In het inkoopproces bestaat het risico op functievermenging omdat de mandaathouder prestatieleveringsakkoord kan geven. 2) Daarnaast kost het achteraf kunnen aantonen van de prestatielevering veel tijd en aandacht van uw medewerkers. 3) Een ander aandachtspunt is de juiste toerekening van kosten aan het jaar van prestatielevering.	Op dit moment loopt een proces om de risico's in het inkoopproces en de beheersmaatregelen in kaart te brengen. Het punt van functievermenging zal daarbij betrokken worden. Ten aanzien van prestatielevering is een concept richtlijn opgesteld met daarin een grensbedrag. De besluitvorming hierover is echter uitgesteld omdat: - de accountant in het kader van de gegevensgerichte controle andere eisen stelt aan de vorm van de prestatiedocumentatie - de administratieve belasting van de organisatie zeer aanzienlijk is - overwogen kan worden om de prestatiedocumentatie alleen toe te voegen bij dossiers die in de steekproef van de verbijzonderde interne controle (VIC) vallen. Wij zullen op basis van de bevindingen van de VIC de richtlijn alsnog in de besluitvorming brengen.	CZ/SI CZ/CSC AD/CC	1) De systeemtechnische functiescheiding niet nog juist is ingeregeld. Als beheersmaatregel voor dit risico hebben we een analyse over 2019 gedaan naar goederenontvangstmeldingen door dezelfde persoon als de besteller. Hieruit concluderen we dat 4% van het aantal bestellingen dezelfde goederenontavnger kende (in bestelbedrag is dit 1%). We schatten dit risico daarom in als laag en beschouwen deze aanbeveling als afgerond. 2) Per 16 maart a.s. gaat de verplichting in om voor alle facturen vanaf € 5.000 (netto factuurbedrag) bij de goederenontvangstmelding in SAP een bewijs van prestatielevering toe te voegen. De opdracht voor de technische aanpassing in SAP is gegeven, waarna SAP afdwingt een bijlage toe te voegen. Met een steekproefsgewijze interne controle wordt de juistheid van het bewijs bij de levering getoetst. Hiermee zijn deze 2 aanbevelingen afgerond. 3) Onderdeel van het programma Financiële hygiëne is de lopende en nieuwe verplichtingen aan de voorkant bij invoer in SAP SRM op te delen naar jaarschijven. Hiermee wordt een grote oorzaak van de geconstateerde fouten opgelost. Daarnaast hebben we in 2019 een grote kwaliteitsslag gemaakt in de beoordeling van openstaande verplichtingen per eind 2019. Voor alle verplichtingen groter dan € 50.000 is aan de budgethouder om een adequate onderbouwing gevraagd.	Afgerond	 Afgerond
6	Volledigheid van opbrengsten Voor de controle op diverse geldstromen (opcenten Motorrijtuigenbelasting, leges Omgevingsvergunningen, bijdragen regionaal vervoer) is uw provincie informatie-afhankelijk van derden (Belastingdienst, Omgevingsdiensten, Vervoerders). Tijdige beschikbaarheid van verantwoordings- en controle-informatie die ook is gericht op de volledigheid van deze opbrengsten is belangrijk voor een soepel jaarrekeningproces.	In de planning van het jaarrekeningproces 2018 zullen wij dit punt betrekken. Wij steunen ten aanzien van de volledigheid wel in belangrijke mate op de informatieverstrekking vanuit de genoemde partijen. Voor de langere termijn zal bezien moeten worden of de controle op volledigheid van opbrengsten ook intern meer coördinatie behoeft.	CZ/FIN	Voor de genoemde inkomstenstromen worden Basis procesbeschrijvingen opgesteld in de tool Engage Process waarin de volledigheidcheck wordt meegenomen. Dit is onderdeel van het project processen Centraal met als doel dit uiterlijk 11 maart gereed te kunnen melden. Ondertussen checkt een medewerker van Financiën de besluitenlijst 2019 van GS op besluiten waaruit een inkomstenstroom zou moeten hebben geleid. We beschouwen dit punt als afgerond.	De aanbeveling is opgevolgd voor de opcenten Motorrijtuigenbelasting. De controle op de volledige ontvangst hiervan is geborgd in de betreffende procesbeschrijving. De wijze waarop wij de volledigheid van de leges en bijdragen borgen zal nog dit jaar worden vastgelegd in procesbeschrijvingen.	 2020-K4
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 subsidiebaten 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.	BEL B&U CZ	Voor de structurele inbedding van de borging van de volledigheid van de inkomende subsidies zal binnen het project processen centraal de administratieve organisatie en de rolverdeling tussen de directies worden uitgewerkt. In het verlengde hiervan zal een centrale registratie rond de subsidies worden opgezet, om vanuit de te verwachten totaalpositie de volledigheid van de subsidie-ontvangsten vast te kunnen stellen.	Voor de structurele inbedding van de borging van de volledigheid van de inkomende subsidies zal binnen het project processen centraal de administratieve organisatie en de rolverdeling tussen de directies worden uitgewerkt. In het verlengde hiervan zal een centrale registratie rond de subsidies worden opgezet, om vanuit de te verwachten totaalpositie de volledigheid van de subsidie-ontvangsten vast te kunnen stellen. Inmiddels blijkt dat om de volledigheid te kunnen borgen hiervoor een ketenproces ingericht dient te worden. Een directievoorstel zal hiervoor worden ingebracht.	 2020-K4
9	Juiste toerekening van subsidieelasten Inzicht in de naleving van voorwaarden door en voortgangsinformatie van organisaties waaraan uw provincie subsidie verstrekt, zijn van belang voor de juiste toerekening van subsidieelasten aan boekjaren. In de huidige situatie volgt uw provincie niet het stelsel van baten en lasten bij het verantwoorden van subsidieelasten. Wij zijn in overleg met uw organisatie om de consequenties en te ondernemen acties voor de verslaggeving 2018 en verder te bepalen. Verwerking van de subsidieelasten in overeenstemming met het stelsel van baten en lasten heeft naar verwachting een materiële invloed op uw financiële positie (en gerealiseerd resultaat 2018).	De toerekening van de subsidieelasten heeft in de achterliggende weken de nodige aandacht gehad. Er is overleg geweest met de accountant, de andere provincies en de (landelijke) commissie BBV. De uitkomst is dat provincies hier verschillend mee omgaan, maar dat de huidige lijn van onze provincie niet overeenkomt met de lijn van de accountant en de commissie BBV. Kortgezegd betekent dit dat subsidieelasten niet geboekt moeten worden op het moment dat de beschikking verleend wordt, maar op het moment dat de onderliggende prestaties door de subsidieontvanger zijn gerealiseerd. Zowel voor onze balansposities (reserves, verplichtingen) als voor onze procedures (informatieverstrekking vanuit de subsidieontvangers) heeft dit grote consequenties. Wij zijn in overleg met de accountant om hier in praktische zin voor de jaarrekening 2018 invulling aan te geven. Wij spreken daarbij onze zorg uit over de werklast (in en extern) en de communicatie richting de subsidieontvangers omdat de provincie een betrouwbare partner wil zijn die geen bestaande afspraken openbreekt. Het IPO is al geruime tijd in gesprek met BZK en de Commissie BBV over de "V&A verwerking subsidies" in de begroting/jaarrekening van de provincies. De provincies hebben de volgende bezwaren aangegeven: - de V&A leidt tot aanzienlijke extra administratieve lasten dat indruist tegen het doel van het Rijksbrede Subsidiekader: extra aanpassingen in bestaande subsidieverdelingen, subsidieprocessen en subsidiebeschikkingen. Daarnaast moeten extra afspraken gemaakt worden over voortgangsrapportages, personele inzet voor bewaking van de ontvangst van de voortgangsrapportages en verwerking hiervan in het subsidiedossier en de boekinhouding. Ook voor de subsidieontvanger betekent dit veel extra inspanningen. - De V&A leidt tot grote financiële verschuivingen in begroting en jaarrekening en daarmee tot veranderingen in de financiële positie. De PNH is bezig met het treffen van voorbereidingen om in oktober 2019 een brief naar subsidieontvangers te sturen om informatie op te vragen over de mate van realisatie van de afgesproken activiteiten per jaareinde en om deze informatie te verwerken. Hiermee geeft de PNH zo goed mogelijk opvolging aan de richtlijn van de Commissie BBV. PNH volgt de ontwikkelingen die BZK in gang zet nauwlettend en zal nieuwe inzichten vertalen in haar werkprocessen. De deadline schuift hierdoor op naar 2019-K4	CZ/SI AD/CC	Inmiddels hebben de provincies ambtelijk met BZK en de accountants overeenstemming bereikt over de wijze waarop de last van subsidies wordt genomen. Het komt er kort op neer dat alleen voor subsidies boven een bepaald grensbedrag (door PS te bepalen) de last van de subsidie wordt genomen in de jaren dat de prestatie wordt geleverd. Voor de andere subsidies blijft de huidige werkwijze gelden. Dit voorstel ligt nu aan de bestuurders van de provincies voor en zal daarna door de Cie. BBV definitief moeten worden vastgesteld. De werkwijze kan dan per 1 januari 2021 ingaan. 2019-K4 wordt 2020-K4	Momenteel wordt gewerkt aan de voorbereiding om uitvoering te kunnen geven aan de BBV-voorschriften. Uiterlijk 31-12-2020 is dit project gereed.	 2020-K4

10	Investeringsen Met de investeringen in vaste activa en de kosten van onderhoud van infrastructurele voorzieningen zijn grote geldstromen gemoeid. De provincie beschikt niet over een vaste activa administratie en lijkt hierdoor meer op kasritme te sturen. De verwerking van deze geldstromen in de begroting en jaarstukken, van uw provincie heeft uw aandacht en vormt ook een belangrijk aandachtspunt voor onze controle, zoals de onderbouwing van de afschrijvingstermijnen. De huidige afschrijvingstermijn van 25 jaar voor Materiële Vaste Activa met maatschappelijk nut (zoals wegen en kunstwerken) komt niet overeen met de verwachte economische gebruiksduur. Uw organisatie werkt aan herziening van de Financiële verordening om op basis van een analyse van de aanwezige Materiële Vaste Activa de afschrijvingstermijnen te herzien en de gevolgen hiervan te verwerken in de begroting en verslaggeving. Naar verwachting zal de uitkomst van deze analyse in de loop van 2019 beschikbaar komen.	Wij zijn in het kader van de actualisering van de financiële verordening en een nieuw Strategisch Assetmanagementplan aan het onderzoeken of de huidige administratieve levensduur van 25 jaar nog overeenkomt met de werkelijke gebruiksduur. De eerste beelden vanuit onze eigen analyse en de vergelijking met andere provincies laten zien dat de werkelijke gebruiksduur voor een groot deel van de infrastructuur hoger ligt dan 25 jaar en soms ook juist korter Het onderzoek richt zich erop de juiste afschrijvingstermijnen te hanteren. Gelet op de bestuurlijke planning gaan wij ervan uit dat de jaarrekening 2018 eerder wordt vastgesteld dan de actualisering van de financiële verordening en het nieuwe strategische assetmanagementplan (opvolger Nota infrastructurele kapitaalgoederen). Dat kan betekenen dat er een onzekerheid ten aanzien van dit punt kan optreden in de jaarrekening.	CZ/FIN	De evaluatie is al in 2019 afgerond en de uitkomsten zijn gebruikt voor de jaarrekening 2018. De vast activa module wordt in 2020 ingericht en eind 2020 in gebruik genomen. De Financiële verordening is op 16 december 2019 in PS vastgesteld.	De vaste activa module wordt in oktober 2020 in gebruik genomen.	
15	Tussentijdse informatie Tussentijdse (financiële) informatievoorziening vindt niet op gestructureerde wijze plaats en er is geen sprake van tussentijdse periodeafsluiting. Gedurende het jaar kan meer aandacht worden gegeven aan de analyse en administratieve verwerking van saldi op tussenrekeningen, het doorboeken van gewerkte uren en de kostenverdeling. Dit vermindert het zicht op de begrotingsuitputting en de mogelijkheid om bij te sturen gedurende het jaar. Het accent van analyses komt daardoor te liggen op het moment van de jaarafsluiting.	In 2018 is via een specifieke actie een eerste aanzet gegeven om te komen tot een tussentijdse afsluiting. Daarnaast zijn voorstellen gedaan om dit structureel in te bedden. Ook de verdere ontwikkeling van de (interne) Concern Management Rapportage en de aandacht voor budgethouderschap en eigenaarschap moeten bijdragen aan het inzicht en de mogelijkheden om te sturen gedurende het jaar. Ten slotte loopt het project Verbeteren Financiële Informatievoorziening waarin de herinrichting van SAP (financieel pakket, subadministraties) een belangrijk onderdeel is.	CZ/FIN	De eerste proefafsluiting heeft in september 2019 plaatsgevonden. De ervaringen met die proef nemen wij mee bij de voorbereidingen van een systeemtechnische tussentijdse afsluiting per maand, waarbij elk 15e van de maand de voorgaande maand gesloten zal worden. Hiermee starten we direct na de jaarafsluiting 2019 (april/mei 2020). De daadwerkelijke invoering hiervan zal in K4 plaatsvinden. 2019-K4 wordt 2020-K4	In mei 2020 hebben we een tussentijdse afsluiting doorgevoerd op de belangrijkste tussenrekeningen. Na de zomer zullen we dit maandelijks doen. De crediteuren en debiteuren worden al maandelijks geanalyseerd. In september volgt de volgende tussentijdse afsluiting waar we een aantal onderdelen aan zullen toevoegen (inkoopverplichtingen en urenregistratie).	
16	(Fraude)risico-analyse Uw organisatie beschikt momenteel niet over een analyse van risico's (waaronder frauderisico's) voor de belangrijkste bedrijfsprocessen, zoals investeren, inkopen, betalen, salarissen, subsidieverstreken, diverse opbrengststromen, managementschattingen en het beheersen van verbonden partijen. De beschikbare procesbeschrijvingen zijn niet actueel en geven te weinig inzicht in de belangrijkste interne beheersmaatregelen die de risico's afdekken. Wel begrijpen wij uit de gesprekken dat veel aandacht bestaat voor risicomanagement. Fraude-analyse en -preventie zijn nog geen zichtbaar onderdeel van uw interne beheersing. Wel merken wij uit gesprekken met uw medewerkers dat belang wordt gehecht aan het vermijden en ontdekken van fraude. Periodiek overleg in uw directieteam en tussen de directie en het college van gedeputeerde staten over de frauderisicoanalyse draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke onderwerpen 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.	Voor de primaire processen subsidies, salarissen, inkopen en aanbestedingen zijn de risico-analyses voor een belangrijk deel in concept aanwezig. De verdere borging en vastlegging is nog wel punt van aandacht. Er lopen op dit moment diverse initiatieven in de organisatie om de processen te verbeteren. Wij zullen de gesignaleerde punten van de accountant hierbij betrekken. In overleg met de integriteitscoördinator is in 2018 een eerste concept fraude-risico-analyse opgesteld. Wij zullen deze voor de afronding van het jaarrekening 2018 gereed maken	AD/CC	Het analyseren en beschrijven van de processen is in binnen het project Processen Centraal ondergebracht; zodat de voortgang en borging gemonitord kan worden; de processen ondergebracht binnen dit project kennen een eigen planning, variërend van 2019-K4 tm 2020-K4. Gestreefd wordt om fraude-risico-analyse medio 2020 op leveren.	Het analyseren en beschrijven van de processen is in binnen het project Processen Centraal ondergebracht; zodat de voortgang en borging gemonitord kan worden; de processen ondergebracht binnen dit project kennen een eigen planning, variërend van 2019-K4 tm 2020-K4. Gestreefd wordt om fraude-risico-analyse eind 2020 op leveren.	

Accountantscontrole 2018			Auteur onderzoek: Accountant Vastgesteld op: 8 juli 2019		Afgeronde aanbevelingen:	
					13	/14
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
1	Uit onze interim- en jaarrekeningcontrole concluderen wij, dat breed binnen uw organisatie verbetermaatregelen nodig zijn, om het functioneren van de interne beheersing en daarmee uiteindelijk de (tussentijdse) informatievoorziening op een hoger niveau te brengen.	Wij onderschrijven deze aanbeveling. De reeds lopende programma's "Financiële Hygiëne" en "Processen centraal" worden met prioriteit en focus gecontinueerd.	AD	Het programma Financiële Hygiëne is gestart en de acties in de organisatie uitgezet. Er zijn een drietal prioriteiten: 1. follow up aanbevelingen accountant 2. budgethoudergesprekken organiseren 3. tussentijdse afsluiting Een belangrijk deel van de geprioriteerde processen is beschreven, waarbij rekening wordt gehouden met de procesrisico's de beheersmaatregelen.	De aanbevelingen om breed in de organisatie verbetermaatregelen door te voeren zijn vertaald naar het programma financiële hygiëne. Het eerste deel van het programma financiële hygiëne is afgerond en de interne beheersing is op een hoger niveau gebracht. Het programma krijgt een vervolg met name gericht op de borging. Er wordt apart gestuurd op doelstellingen van het programma; en hierover wordt de accountant separaat geïnformeerd. De aanbeveling is breed geformuleerd en het verbeteren van de interne beheersing is een continueproces. Deze algemene aanbeveling beschouwen we hiermee als afgedaan.	 Afgerond
2	Wij hebben kennis genomen van de eerste verkenningen binnen het project "Financiële hygiëne". De koers is goed. Wij adviseren u de integraliteit van het project te bewaken.	De bevindingen van de accountant zoals opgenomen in het verslag van bevindingen zullen integraal worden meegenomen in het programma "Financiële hygiëne".	AD	zie aanbeveling 1.	Zie bij aanbeveling 1.	 Afgerond
3	Risicomanagement moet verbeteren door procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, door de keycontrols te beschrijven die de risico's afdekken en door frauderisicobeheersing en -preventie zichtbaar onderdeel te maken van uw interne beheersing. In processen is onvoldoende functiescheiding en interne controle ingebouwd, waardoor fouten en onzekerheden niet of pas achteraf worden gesignaleerd. De ICT die relevant is voor financiële processen biedt onvoldoende basis om te kunnen vertrouwen op geautomatiseerde beheersmaatregelen en ondersteunt een meer procesmatige inrichting van de interne beheersing niet.	Binnen de organisatie is eind vorig jaar het project "processen centraal" opgestart. Processen die een groot financieel belang hebben en/of risicovol zijn (subsidie, inkoop/aanbesteding) zijn in kaart gebracht. Het project is erop gericht om de eigen wensen in het kader van lean, kwaliteit en ISO te verbinden aan de eisen inzake betrouwbaarheid en rechtmatigheid die de accountant heeft benoemd. Daarbij zullen we per proces de risico's, beheersmaatregelen en interne controles in beeld brengen inclusief een jaarlijkse toets hierop. Daarnaast is aandacht voor de follow up van de door de accountant uitgevoerde IT-audit	CZ	Binnen het project processen centraal worden gefaseerd in 2019/2020 processen die een groot financieel belang hebben en/of risicovol zijn beschreven. Dit gebeurt oa. vanuit de behoefte om de interne beheersing van processen te versterken. Dit wordt bereikt door de procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, en binnen de kritische processen zichtbaar beheersmaatregelen te implementeren die leiden tot een verbeterde procesbeheersing. De aanbevelingen op het vlak van ICT die relevant zijn voor de financiële processen worden opgevolgd. De focus ligt hierbij op de general IT controls die randvoorwaardelijk zijn voor de interne beheersing. In april 2020 wordt een nieuwe IT audit uitgevoerd. Binnen het project processen centraal worden de application controls meegenomen.	Binnen het project processen centraal worden gefaseerd in 2019/2020 processen die een groot financieel belang hebben en/of risicovol zijn beschreven. Dit gebeurt oa. vanuit de behoefte om de interne beheersing van processen te versterken. Dit wordt bereikt door de procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, en binnen de kritische processen zichtbaar beheersmaatregelen te implementeren die leiden tot een verbeterde procesbeheersing. In eerste aanleg worden de rechtmatigheids en getrouwheidsrisico's hierin meegenomen. Nadat de procesbeschrijvingen op dit niveau zijn opgesteld zullen deze worden verrijkt met frauderisico's. De aanbevelingen op het vlak van ICT die relevant zijn voor de financiële processen zijn voor het grootste deel opgevolgd. De focus ligt hierbij op de general IT controls die randvoorwaardelijk zijn voor de interne beheersing. Hierover wordt separaat gerapporteerd in het ambtelijke deel van de auditopvolging. In mei 2020 is een nieuwe IT audit uitgevoerd. Hieruit blijkt dat een groot deel van de bevindingen op het vlak van de general IT controls inmiddels is opgelost. De stand van zaken met betrekking tot de general IT controls is nu goeddeels op orde. Nu aan deze randvoorwaarde wordt voldaan bestaat de behoefte aan het uitwerken van de IT applicationcontrols. Hiervoor wordt een directievoorstel uitgewerkt.	
8	Verbijzondere Interne Controle · Het kost uw interne controlemedewerkers veel moeite om van de directies de inkoop-, subsidie- en prestatieleveringsdocumentatie te krijgen achter de financiële mutaties. Archivering moet beter, zodat controle en verantwoording makkelijker wordt. (...) · De kritische blik waarmee de controles worden uitgevoerd kan nog beter. Overigens hoort dit bij de fase waarin de interne controle zich bevindt. In korte tijd is al veel bereikt en gedurende het proces hebben wij al verbeteringen waargenomen. · De controles hebben een te lange doorlooptijd en vielen daardoor deels samen met de jaarrekeningcontrole. (...) Wij denken dat de toegevoegde waarde van de interne controle toeneemt door het aantal waarnemingen op de processen te verminderen en door de capaciteit te richten op de administratieve verwerking en de naleving van verslaggevingsregels. (...).	Wij zijn blij met de progressie die binnen 1 jaar op dit onderwerp is geboekt. Wij onderschrijven de aanbevelingen om te komen tot een volgende stap in de ontwikkeling: · Aandacht voor archivering in de lijn - Doorgaande professionalisering · Gebruik maken van tools die de omvang van deelwaarnemingen kunnen reduceren. Met de accountant is reeds besproken dat in 2019 de volgende stappen worden gezet.	CC/VIC CZ/CSC	Met de ontwikkelingsrichting van de uitvoerende werkzaamheden VIC van centraal (Concerncontrol) naar decentraal (de lijn, primair proces) is met ingang van de VIC 3e kwartaal een start gemaakt. Een aandachtspunt is voldoende beschikbare capaciteit. Ook wie de proceseigenaar is, is niet altijd even duidelijk. Hierdoor zal de verdere decentralisatie zeker nog een jaar duren. Het project processen centraal zal hier ook meer inzicht in geven. De aangepaste controleaanpak voor jaar 2019 heeft tot minder deelwaarnemingen geleid. De data-analyse op het proces Salarissen is door de accountant goed ontvangen. Voor 2020 zullen we opnieuw met de accountant kijken naar een meer vereenvoudigde controleaanpak. Deelwaarnemingen zullen altijd nodig zijn, maar de ambitie is om meer naar systeemgerichte controle en data-analyse te komen. Belangrijkste aandachtspunt voor de VIC is hier de IT-omgeving. Zolang de aanbevelingen van de IT-audit niet zijn opgevolgd en de uitspraak van de accountant dat het na opvolging van de bevindingen ook 1 jaar stabiel moet functioneren, zal ook in 2020 en mogelijk 2021 een gegevensgerichte controleaanpak aan de orde zijn.	Ten opzichte van 2019 is de VIC functie verder geprofessionaliseerd en wordt meer gesteund op de decentrale IC functie. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole leiden ook voor het jaar 2020 tot minder deelwaarnemingen. De data-analyse op het proces Salarissen is door de accountant goed ontvangen. Voor 2020 zullen we opnieuw met de accountant kijken naar een meer vereenvoudigde controleaanpak. Deelwaarnemingen zullen altijd nodig zijn, maar de ambitie is om meer naar systeemgerichte controle en data-analyse te komen. E.e.a is vertaald in het controleplan VIC 2020. Belangrijkste aandachtspunt voor de VIC is hier de IT-omgeving. De provincie heeft sinds 2018 al verbeteringen doorgevoerd en wordt toegewerkt naar een situatie dat de general IT controls eind 2020 in voldoende mate worden beheerst om bij de accountantscontrole op te kunnen steunen. In aanvulling hierop worden ook de applicatieve controls uitgewerkt. Zolang de aanbevelingen van de IT-audit niet zijn opgevolgd zal ook in 2020 en mogelijk 2021 een gegevensgerichte controleaanpak aan de orde zijn. We beschouwen deze aanbeveling hiermee als afgerond.	 Afgerond
9	Verplichtingen en intrekking subsidies (...) Bij analyse van de opgenomen verplichtingen bleek, dat verplichtingen voor inkopen en voor subsidies niet meer bestonden omdat deze waren ingetrokken of vervallen. Verder bleek dat in 2019 verplichtingen zijn opgenomen die betrekking hadden op 2018, maar ten onrechte niet in 2018 waren verantwoord. De hieruit voortvloeiende correcties zijn alsnog verwerkt in de jaarrekening 2018. De indruk ontstaat dat de afdelingen die subsidies verstrekken niet tijdig met de financiële administratie overleggen over besluiten tot intrekking, waardoor de verlaging van de verplichting niet in het juiste boekjaar gebeurt. Wij adviseren om te zorgen voor betere toerekening van verplichtingen en subsidie-afrekeningen aan het juiste boekjaar.	In het kader van het jaarrekeningtraject 2018 is (aan de achterkant) reeds veel energie gezet om te komen tot een goed inzicht in de actuele verplichtingen rondom subsidies en bijdragen. Via het programma Financiële hygiëne en middels een periodieke afsluiting zal dit inzicht ook in 2019 gecontinueerd moeten worden. Bij het (opnieuw) beschrijven van de werkprocessen hebben wij prioriteit gegeven aan de processen van Inkoop en Subsidies. In de gesprekken met de budgethouders zal specifiek aandacht worden geschonken aan de juiste toerekening van de verplichtingen	CZ/SI	De procedure rond intrekkingen en de consequenties hiervan voor verplichtingen wordt ingebed in de procesbeschrijving van de procesketen subsidies. Deadline 2020-K1 wordt 2020-K2	Status: gereed. Dit proces is in Engage beschreven in proces P241	 Afgerond

Managementletter 2019			Auteur onderzoek: Accountant Vastgesteld op: 26 november 2019			Afgeronde aanbevelingen:		7		/9	
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline					
3	Verdeelsleutels investeringen-onderhoud De verantwoording van investeringen in en onderhoud van wegen en vaarwegen vraagt om een scherp onderscheid tussen bedragen die dienen te worden geactiveerd en afgeschreven of direct ten laste van de exploitatie moeten worden gebracht. Uw organisatie werkt aan een systematiek die zo goed mogelijk rekening houdt met het voorgeschreven onderscheid en tegelijk de praktische uitvoerbaarheid van verantwoording en administratie borgt.	Intern wordt gewerkt aan het vereenvoudigen van de administratie rondom gecombineerde projecten met verschillende dekkingsbronnen (nieuwe investeringen, vervanging, onderhoud). Onderdeel hiervan is de te hanteren verdeelsleutel. Met de accountant is overeenstemming dat hiervoor de zogenaamde SSK raming wordt gebruikt, op basis waarvan ook het uitvoeringskrediet en -budget wordt aangevraagd. Van belang hierbij is dat er een duidelijke splitsing is gemaakt naar dekkingsbron. De methodiek wordt op dit moment verder uitgewerkt en daarna geïmplementeerd.	CZ/FIN B&U/KBI	De hoofdlijn van de verdeelsystematiek is uitgewerkt in een notitie en besproken met de accountant. Hier is overeenstemming over. Op dit moment wordt een verdere implementatieplan uitgewerkt waarbij ingegaan wordt op de consequenties voor bestaande projecten en nieuwe projecten. Daarnaast kan dit effect hebben op de inrichting van ons financiële systeem. Ook de impact hierop wordt verder in beeld gebracht.	De systematiek is besproken tijdens een overleg tussen CZ/Fin en B&U op 1 september jl. Tijdens dit overleg is het verdere proces besproken. De processtappen zijn: - bespreken gewenste systematiek met het onderdeel Financieel beheer (15 sep) - bespreking met accountant over de verwerking bijdrage groot onderhoud (15 sept) - voorstel naar structuurwerkgroep (1 okt) -voorstel naar directie (15 okt) - invoering gewenste systematiek voor nieuwe projecten (1 jan 2021) - in kaart brengen financiële effecten voor begroting 2021 (1 mei 2021) - hoe om te gaan met de lopende projecten (1 juli 2021) Deadline verschuift van 2020-K4 naar 2021-K3	 2021-K3					
5	Waardering van gronden De presentatie en waardering van de gronden in uw jaarrekening kan verschillen naargelang het doel dat u als provincie beoogt met het grondbezit. De Notitie Materiële Vaste Activa van de Commissie BBV schrijft voor hoe gronden worden gewaardeerd en gepresenteerd. Dit leidt tot de volgende aandachtspunten: - De Commissie BBV bepaalt dat de kosten van grond die onderdeel is van de openbare weg hetzelfde wordt behandeld als de kosten van de aanleg van de weg zelf. Openbare wegen werden tot 2017 bij voorkeur niet geactiveerd. Vanaf 2017 worden investeringen in maatschappelijk nut wel geactiveerd en afgeschreven. Voor de ondergrond zou dit leiden tot afschrijving op de ondergrond. De notitie stelt echter dat op grond niet wordt afgeschreven. Momenteel heeft de Commissie BBV een vraag onderhanden over de omgang met de ondergrond van wegen. - Gronden die worden aangemerkt als Materiële Vaste Activa met een maatschappelijke functie worden gewaardeerd tegen (lagere) marktwaarde als voornemen tot verkoop bestaat.	De waardering van gronden is een belangrijk issue in de financiële positie van de provincie en de jaarrekeningcontrole 2019. Ten aanzien van de ondergrond van wegen wordt de beantwoording van de commissie BBV afgewacht. De provincie Noord-Holland heeft een sterke voorkeur om de huidige methodiek van activeren van grond als onderdeel van de weg te blijven handhaven en zoekt zonodig met andere provincies hierover landelijke afstemming. Ten aanzien van de NNN gronden spitst de discussie zich toe op bestaande gronden en de nog te verwerven gronden zoals bijvoorbeeld in de Oostelijke Vechtplassen. Het heeft onze voorkeur om deze gronden af te waarderen naar natuurwaarde zodat er geen financiële risico's in de jaarrekening optreden bij toekomstige vervreemding van gronden bijvoorbeeld bij overdracht aan een natuurbeheerorganisatie. In de komende maand voeren wij hiervoor een nadere analyse uit en maken we verdere afspraken met de accountant. Om te borgen dat de toetsing plaatsvindt op het voornemen van verkoop wordt deze toets als beheersmaatregel binnen het proces opgenomen.	BEL/GRD CZ/FIN	- De commissie BBV heeft nog geen antwoord gepubliceerd t.a.v. de waardering van grond onder wegen. Voor de jaarrekening 2019 is daarom de huidige lijn gehandhaafd: De aankoop van grond onder wegen wordt gefinancierd vanuit de betreffende projectkredieten en wordt in die hoedanigheid in 50 jaar afgeschreven. - Ten aanzien van de grondaankopen NNN is met de accountant afgesproken om de gronden tegen aankoopwaarde, incl. eventuele schadeloosstelling, op de balans te activeren. Om het genoemde financiële risico bij toekomstige vervreemding te beheersen, wordt in het bestedingsplannen van de reserves Groen en Oostelijke Vechtplassen het bedrag voor de dan benodigde afwaarding als claim vastgelegd. Het betreft het verschil tussen de aankoopwaarde en de verwachte verkoopprijs van natuurgrond die wij op een gemiddelde prijs van € 1,-/m2 stellen. De vraag of in deze systematiek ook de component schadeloosstelling bij de aankoop van gronden t.b.v. de NNN geactiveerd moet worden, gaan wij voorleggen aan de commissie BBV. Gelet op de nog te verwachten grondaankopen in de komende jaren is dit een belangrijk vraagstuk. - De gronden waarvan wij op 31-12 het voornemen hebben om te verkopen, worden onder 'voorraad' op de balans weergegeven. Het verkoopvoornemen hebben wij gedefinieerd als de gronden waarvoor er een binnen de organisatie afgestemd verkoopvoornemen is, een taxatierapport of waardebepaling is opgemaakt én een opdracht tot verkoop aan een makelaar of andere verkopende partij is gegeven.	- Voor de beheersing van het genoemde financiële risico bij toekomstige vervreemding wordt -in afwijking van de voortgang per 1 maart 2020- geen claim in de bestedingsplannen van de reserves Groen en Oostelijke Vechtplassen gelegd, maar wordt in de Zomernota aan PS voorgesteld om hiervoor een aparte bestemmingsreserve voor in te stellen. Deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks gevuld vanuit de reserves Groen en Oostelijke Vechtplassen met het bedrag voor de toekomstige benodigde afwaarding van de aankopen die dat jaar zijn gedaan. Het betreft het verschil tussen de aankoopwaarde en de verwachte verkoopprijs van natuurgrond die wij op een gemiddelde prijs van € 1,-/m2 stellen. - De vraag aan de commissie BBV of ook de component schadeloosstelling bij de aankoop van gronden t.b.v. de NNN geactiveerd moet worden, is voorbereid.	 2020-K4					

Accountantscontrole 2019				Auteur onderzoek: Accountant		
				Vastgesteld op: 29 juni 2020		
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar		Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
1	Borging Financiële Hygiëne De borging van de doorgevoerde verbeteringen vraagt voor 2020 en verder aandacht. Uw organisatie onderkent de noodzaak tot verbeteringen. Het project "Financiële hygiëne" heeft goede resultaten opgeleverd. Wij adviseren u de integraliteit van het project te blijven bewaken in 2020 en de voortzetting van het project goed te borgen.	Het programma "Financiële Hygiëne" loopt nu 1 jaar en wordt gecontinueerd in 2020/2021.	AD/CC CZ		Het programma "Financiële Hygiëne" loopt nu 1 jaar en wordt gecontinueerd in 2020/2021. Er wordt d.m.v. de monitor Financiële Hygiene apart gestuurd op dit programma, we beschouwen de aanbeveling hiermee als afgerond. Zie ook accountantscontrole 2018, aanbeveling 1.	 Afgerond
2	Risicomanagement en procesbeschrijving Risicomanagement moet verbeteren door procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, door de keycontrols te beschrijven die de risico's afdekken en door frauderisicobeheersing en -preventie zichtbaar onderdeel te maken van uw interne beheersing. In 2019 is gestart met het beschrijven van de belangrijkste processen van uw provincie. Tot heden hebben wij een beperkt deel van de beschrijvingen ontvangen. Wij adviseren u om dit project in 2020 af te ronden.	Op dit moment zijn circa 50 à 60 (deel)processen beschreven in een nieuwe tool voor de vastlegging van processen. Dit is een belangrijke basis om de kwaliteit van de processen te kunnen monitoren en hierop controles uit te kunnen voeren. De risico-analyse per proces en de key-controls zullen verder uitgewerkt worden. Met de accountant is afgesproken dat bij de interimcontrole 2020 (najaar 2020) de procesbeschrijvingen inhoudelijk verder beoordeeld zullen worden.	CZ/ Processen centraal		Beheersen procesrisico's Er zijn circa 150 (deel)processen die zijn/ worden beschreven in de vastleggingstool Engage proces. Bij het beschrijven van de processen worden de procesrisico's inzichtelijk gemaakt. In het kader van de verantwoording zijn dit rechtmatigheids- en getrouwheidsrisico's. Daarnaast worden de keycontrols beschreven. De processen met de grootste geldstromen en de grootste risico's staan geprioriteerd om te beschrijven in 2020. De kaders rond het beheersen van procesrisico's worden uitgewerkt in de kadernota risicomanagement en het handboek procesmatig werken. 2020-K4 wordt 2021-K2.	 2021-K2
3	Functiescheiding In enkele processen (inkopen en memoriaalboekingen) is in 2019 onvoldoende functiescheiding en interne controle ingebouwd, waardoor fouten en onzekerheden mogelijk niet of pas achteraf worden gesignaleerd.	In de procesbeschrijvingen wordt de controle-technische functiescheiding inzake inkoop en memoriaalboekingen opgenomen. Voor de memoriaalboekingen zijn vanaf medio 2019 waarborgen ingebouwd (4-ogenprincipe, eisen aan de onderbouwing) om fouten en onzekerheden te voorkomen.	CZ/ Processen centraal		Functiescheiding memoriaalproces Het memoriaalproces is heringericht en hierbinnen is functiescheiding aangebracht, tussen de beschikkende, registrerende en controlerende functie. Het proces is beschreven in Engage proces, en de wordkflow ingericht in topdesk. Hiermee beschouwen we dit punt als afgerond. Functiescheiding inkoopproces. Momenteel wordt de inkoopketen, waaronder het betaal proces beschreven. Bij deze beschrijving wordt de controletechnische functiescheiding expliciet meegenomen. Naar verwachting is de ze beschrijving gereed in het 4e kwartaal van 2020.	 2020-K4
4	Onderbesteding Afgezet tegen de begroting 2019 na wijziging blijven de werkelijke lasten sterk achter. Totaal wordt 81,6% van de begrote lasten gerealiseerd. Op geen van de programma's is sprake van een overschrijding. De onderbesteding op programma's vormen een jaarlijks terugkerend patroon. (...). Uit verantwoordingsoogpunt is sprake van achteraf verklaarbare verschillen. Uit beleidsmatig oogpunt adviseren wij om te onderzoeken hoe dergelijke grote verschillen kunnen worden voorkomen. Zodoende loopt de jaarlijkse verantwoording meer in de pas met de meest actuele begrotingsinzichten.	Ook in de jaarrekening 2019 is onderbesteding een belangrijk punt. In 2020 zal via budgethoudersgesprekken, tussentijdse afsluiting en meer aandacht voor onderbouwing van de begroting en begrotingswijzigingen dit punt in de organisatie veel aandacht krijgen. In algemene zin constateren we dat er veelal sprake is van verschuiving van uitgaven naar een latere periode. In deze tijd van Coronacrisis zullen we hier extra alert op zijn. Ten aanzien van subsidies en inkopen zullen we via procesafspraken, tussentijdse informatie en budgethoudersgesprekken hier actief op blijven sturen.	BEL B&U CZ		Het onderwerp van de onderbesteding heeft permanente aandacht. Eerste stap is om zo goed mogelijk de uitgaven te ramen. Voor veel uitgaven is de provincie afhankelijk van andere partijen. Belangrijkste instrument om dreigende onderbesteding te signaleren, zijn de budgethoudersgesprekken die periodiek door de hele organisatie tussen budgethouders en directeurs worden gevoerd. Hier is mogelijke onderbesteding een belangrijk gespreksonderwerp. Waar onderbesteding onafwendbaar is, wordt deze opgenomen in de eerstkomende begrotingswijziging. In september wordt een bijeenkomst belegd om andere opties in beeld te brengen om nog beter in te spelen op onderbesteding.	 2021-K4
5	SiSa Met de SiSa-bijlage legt u verantwoording af over de besteding van de middelen die de provincie ontvangt van het rijk. De SiSa-bijlage van uw provincie is niet complex, maar bevatte een aantal afwijkingen die naar aanleiding van onze controle in de definitieve tabel zijn gecorrigeerd. Omdat een aantal SiSa regelingen naar verwachting in 2020 een hoger lastenniveau kennen dan in 2019, adviseren wij de interne controle op de SiSa tabel aan te scherpen. Dit kan bijdragen aan het succesvol afrekenen van subsidies met het Rijk.	We hebben het proces rondom de SiSa inmiddels beschreven en zullen de interne controle hierop verstevigen.	CZ/FIN		Deze aanbeveling is in de procesaanpak voor de SiSa opgenomen en doorgevoerd.	 Afgerond

Afgeronde aanbevelingen:

3

/11

6	Frauderisico-analyse Uw organisatie beschikt niet over een actuele frauderisico-analyse die inzicht geeft in de mogelijke frauderisico's en die de beheersmaatregelen benoemt (...). Wij adviseren u om de frauderisico-analyse op te stellen en deze periodiek te agenderen in uw management en college van gedeputeerde staten. 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.	Een eerste concept frauderisico-analyse is opgesteld. We zullen dit in 2020 een vervolg geven en dit agenderen in directie en ons college.	AD/CC		Een eerste concept frauderisico-analyse is opgesteld. We zullen dit in 2020 een vervolg geven en dit agenderen in directie en ons college.	 2020-K4
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		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. We maken de consequenties voor de provincie inzichtelijk; en zullen GS informeren wat dit betekent voor hun verantwoordelijkheid op dit vlak.	 2020-K4
8	Verwerking projectsubsidies Provincies verstrekken veel subsidies met een projectmatig karakter. (...) In mei 2020 heeft de Commissie BBV duidelijkheid gegeven over de verwerking van projectsubsidies. (...) Wij adviseren om het effect van deze uitspraak van de Commissie BBV op uw subsidieproces en op de toerekening van lasten aan jaren te inventariseren.	Intern is een werkgroep actief die de nieuwe voorschriften zal implementeren. Onderdeel hiervan is dat Provinciale Staten een grensbedrag of percentage moeten afspreken. Daarnaast is het wenselijk om een afzonderlijke bestemmingsreserve te vormen voor nog niet uitgekeerde subsidieverplichtingen. Hiervoor zullen wij in het najaar van 2020 aan uw Staten nadere voorstellen doen.	CZ/S&I		De eerste overleggen in de interne werkgroep zijn gevoerd en de uit te voeren (deel)activiteiten bepaald. Het actiepunt wordt opgepakt in samenwerking met sectoren FIN, SUB en CC. In het najaar 2020 zullen aanpassingen voor de nieuwe werkwijze worden geëffectueerd. De nieuwe werkwijze zal ingaan in 2021.	 2020-K4
9	Lokale heffingen De paragraaf lokale heffingen moet inzicht geven in hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd. De jaarstukken geven wel inzicht in de dekkingpercentages van de leges, maar de hiervoor genoemde informatie is niet beschikbaar. Voor het beeld van de jaarstukken 2019 achten wij dit niet materieel en heeft het ontbreken van de informatie geen invloed op ons oordeel.	Over het jaar 2019 is, meer dan in voorgaande jaren, gestructureerd onderzoek gedaan naar de kostendekkendheid van de leges. Aan het advies van de accountant om meer inzicht te geven in de uitgangspunten die daaraan ten grondslag liggen is eenvoudig invulling te geven. Wij zullen dit in volgende jaarrekeningen toevoegen.	CZ/FIN		Over het jaar 2019 is, meer dan in voorgaande jaren, gestructureerd onderzoek gedaan naar de kostendekkendheid van de leges. Aan het advies van de accountant om meer inzicht te geven in de uitgangspunten die daaraan ten grondslag liggen is eenvoudig invulling te geven. Wij zullen dit in volgende jaarrekeningen toevoegen. De inspecteur provinciale belastingen beoordeelt jaarlijks de kostendekkendheid van de gezamenlijke leges. Deze beoordeling is in onze procedures geborgd.	 2021-K2
10	Beleidsindicatoren Provincies zijn verplicht om een aantal beleidsindicatoren op te nemen in de jaarstukken. Dit zijn 11 indicatoren op basis van de Regeling beleidsindicatoren provincie. Drie indicatoren ontbreken in uw jaarstukken: de emissie van broeikasgassen, de productie van hernieuwbare energie en de staat van Rijksmonumenten binnen de provincie. Ook bevatten de indicatoren die wel zijn toegelicht niet in alle gevallen recente informatie en niet altijd worden de volgens de regeling genoemde openbare bronnen gebruikt (zoals het CBS voor de ontwikkeling van de werkgelegenheid). Voor het beeld van de jaarstukken 2019 achten wij die niet materieel en heeft dit geen invloed op ons oordeel. Wij adviseren u relevante beleidsindicatoren in de jaarstukken te verwerken en aan te vullen en hier in de voorbereiding van uw jaarstukken 2020 rekening mee te houden.	We zullen in het jaarrekeningtraject 2020 (en het begrotingstraject 2021) de genoemde indicatoren toevoegen. Ten behoeve van de jaarrekening 2019 hebben wij u via een afzonderlijke brief bij de agendastukken geïnformeerd over de ontbrekende indicatoren en de meest actuele gegevens alsnog toegevoegd.	CZ/FIN		We zullen in het jaarrekeningtraject 2020 (en het begrotingstraject 2021) de genoemde indicatoren toevoegen. Ten behoeve van de jaarrekening 2019 hebben wij u via een afzonderlijke brief bij de agendastukken geïnformeerd over de ontbrekende indicatoren en de meest actuele gegevens alsnog toegevoegd.	 Afgerond
11	Corona Rondom Corona bestaat veel onzekerheid. Wel is duidelijk dat de economische en sociale effecten die voortvloeien uit Corona de activiteiten van uw Provincie in 2020 en verder merkbaar zullen beïnvloeden. Samen met uw medewerkers hebben wij een aantal aandachtspunten benoemd die relevant kunnen zijn voor uw risicobeheersing: (...) waardering deelnemingen, (...) belastingsschulden, (...) subsidies of bijdragen in relatie tot prestatielevering (...) bij sponsoringbijdragen rekening houden met de bijdrage die organisaties mogelijk ook ontvangen uit de NOW en andere Rijkssteunregelingen. (...) bij vooruitbetaling van leveranciers verscherpte aandacht voor continuïteit van de leverancier. Een scherp toekomstbeeld ontbreekt, maar mogelijk kunnen deze aandachtspunten helpen bij de getrouwe en rechtmatige verantwoording van lasten die samenhangen met de Coronamaatregelen van uw provincie.	Via een afzonderlijk crisis-team in de organisatie worden de maatregelen geïnventariseerd en gemonitord. In dit team is ook Concerncontrol vertegenwoordigd om risico's en verslaggevingsaspecten te onderkennen. Op enkele punten heeft reeds tussentijds afstemming met de accountant plaatsgevonden.	AD/CC		Via een afzonderlijk crisis-team in de organisatie worden de maatregelen geïnventariseerd en gemonitord. In dit team is ook Concerncontrol vertegenwoordigd om risico's en verslaggevingsaspecten te onderkennen. Op enkele punten heeft reeds tussentijds afstemming met de accountant plaatsgevonden. In het kader van de jaarrekening 2020 nemen we deze aandachtspunten mee.	 2020-K4

Archiefinspectie					Auteur onderzoek: Provincie archivaris (Concerncontrol)		
					Afgeronde aanbevelingen:		
					2 /6		
Nr	Inspectie-jaar (vaststelling GS dd)	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2020	Voortgang per 1 september 2020	Status/ Deadline
1	2014 (20-1-2015)	1) Stel een compleet en samenhangend overzicht van alle digitale en papieren archief in de organisatie op, inclusief alle systemen buiten Verseon waarin archiefwaardige bescheiden worden opgeslagen en 2) stel daar beheermaatregelen voor op.	ad 1 en 2) Deze aanbevelingen zullen worden overgenomen.	CZ/CSC/ DIV	AD 1) Afgerond: We hebben een compleet overzicht van systemen waarin archiefwaardige bescheiden zijn opgeslagen en dat hebben we ook voor het analoge archief. Als onderdeel van het kwaliteitssysteem informatiebeheer wordt dit overzicht continue bijgehouden' AD 2) Op dit moment bestaat het overzicht van applicaties waarin archiefwaardige bescheiden zijn opgeslagen uit 92 applicaties. Voor 27% van deze applicaties zijn inmiddels beheermaatregelen opgesteld. Het is een dynamisch overzicht: sinds september 2019 zijn er een flink aantal applicaties bijgekomen die eerder niet in beeld waren. Dit heeft er, naast tijdelijke onderbezetting bij de unit DIV, voor gezorgd dat de deadline van eind 2019 niet gehaald is. We willen eind 2020 voor alle applicaties die op dit moment in het overzicht staan de benodigde beheermaatregelen hebben opgesteld.	AD 2) Van de 92 applicaties die in maart bekend waren zijn er nu voor 52,2 % beheermaatregelen opgesteld. Daarmee blijft het doel om vóór het einde van het jaar voor al deze 92 applicaties beheermaatregelen opgesteld te hebben binnen handbereik.	 2020-K4
2	2017 (21-8-2018)	Stel waar nodig procedures op en vast voor een goed informatiebeheer, zoals (1) emailarchivering en emailvernietiging, (2) opslag en vernietiging van informatie op de netwerkschijven, (3) de minimale inhoud van een dossier per zaaktype en voor (4) conversie en migratie van digitale archiefwaardige informatie.	Ad 1) Huidige procedures worden geanalyseerd en waar nodig aangepast of nieuwe procedures worden opgesteld. Ad 2) Het programma Optimaal Digitaal zal procedures opstellen voor informatiebeheer op de netwerkschijven en conversie en migratie van digitale archiefwaardige informatie. Ad 3) De unit DIV stelt met de proceseigenaar de minimale inhoud van een dossier per zaaktype vast. Ad 4) Dit is onderdeel van de bewaarstrategie digitale informatie (zie aanbeveling 3, 2017)	CZ/CIO CZ/CSC	Het opstellen van procedures voor goed informatiebeheer is onderdeel van het voormalige Programma Optimaal Digitaal, inmiddels het project Digitaal Samenwerken, en van het kwaliteitssysteem informatiebeheer. Zo zijn procedures voor het opslaan van e-mail onderdeel van het project Digitaal Samenwerken en is het opstellen van procedures voor migratie en conversie onderdeel van het kwaliteitssysteem. De procedures voor de opslag van e-mail in dossiers worden gecommuniceerd aan medewerkers als onderdeel van de implementatie v/h project Digitaal Samenwerken. Implementatie vindt team voor team plaats. Deze maand wordt begonnen met de eerste implementatie.	Het kwaliteitssyteem informatiebeheer is op 27 februari 2020 vastgesteld door de directie. Dit besluit borgt de verdere uitwerking en implementatie van de beleidskaders, uitvoeringskaders, monitoring & rapportage. Dit zal volgens de eveneens vastgestelde planning plaatsvinden.	 Afgerond
3	2018 (17-9-2019)	Vorm, beheer en bewaar de nieuwe permanent te bewaren personeelsdossiers in een informatiesysteem dat bedoeld is voor het beheren van archiefwaardige informatie of zorg ervoor dat het huidige systeem voldoet aan de gestelde eisen van Archiefwet- en regelgeving.	We zijn gestart met een verkennend onderzoek naar de mogelijkheden om alle digitale personeelsdossiers volgens de vigerende eisen te bewaren. Op basis van dit onderzoek wordt een beslissing genomen en een project gestart om de overeengekomen oplossing te realiseren.	CZ/HRM	De benodigde aanpassing of vernieuwing van de huidige inrichting voor P-dossiers is op korte termijn geen optie vanwege de al vergeven middelen uit het i-portfolio. Begin tweede kwartaal zal de directie een voorstel worden voorgelegd om 1) de aanpassing/vervanging van SAP eHRM op te nemen in de lange termijnplanning voor het i-portfolio en 2) een op risicobeheersing gebaseerde tijdelijke oplossing op de korte termijn te realiseren.	Het voorstel voor de realisatie van een tijdelijke oplossing is door de directeur Concernzaken vastgesteld. Aanpassing/vervanging van het SAP eHRM systeem is als wenselijke lange termijnoplossing op de prospectlijst voor het i-portfolio gezet. Hiermee is de uitvoering van de aanbeveling afgerond.	 Afgerond
4	2019 (16-6-2020)	In het Programma OD zijn veel bestaande actiepunten ondergebracht. Het slagen van dit programma is dan ook van groot belang. Bij het overgaan naar een nieuw informatiesysteem is verlies van informatie één van de grootste risico's. Een migratiestrategie conform artikel 25 derde lid Archiefregeling is essentieel om dit risico te minimaliseren. Momenteel is er binnen het Programma OD nog veel onduidelijk op dit punt. Het is sterk aan te raden niet te lang te wachten met het onderzoeken van deze problematiek en hier keuzes in te maken.	U heeft zich in uw inspectie specifiek gericht op het programma Optimaal Digitaal. Dit programma heeft als doel optimaal digitaal samen te gaan werken aan en met bestanden. Hiervoor wordt Microsoft Office 365 ingezet en zal Sharepoint als opslagmedium voor de digitale PNH-informatie (archiefbescheiden) fungeren. Sinds de afname van de interviews door uw inspecteur begin november 2019 is onze informatieagenda veranderd. Optimaal Digitaal is niet langer een programma en gaat verder als het project digitaal samenwerken. Het project is als één van de vijf topprioriteit-projecten binne het i-domein benoemd. Het doel van het project en de inzet van Microsoft Office 365 daarbij zijn overanderd gebleven. We willen wel sneller tastbare resultaten realiseren. Daarbij blijven onze uitgangspunten, die u zo positief ontving, onverminderd van kracht. Binnenkort wordt bij het eerste team gestart met de implementatie. We zullen periodiek uw advies inwinnen en u informeren over de voortgang van de implementatie conform artikel 18d van de Archiefverordening Noord-Holland 2014.	CZ/I&I Project Digitaal Samen- werken		Er is nog niet gemigreerd van de netwerkschijven naar Sharepoint. Er is een concept migratiestrategie voor de migratie van netwerkschijven. Deze moet op punten nog worden aangevuld. Het opstellen van de migratiestrategie gebeurt in nauwe samenwerking met unit DIV. Het implementatietraject heeft mede door de Corona-crisis enige vertraging opgelopen.	 2020-K3
5	2019 (16-6-2020)	Vernietig de metadata van reeds vernietigde papieren dossiers die zijn achtergebleven in Docman. Onderzoek of alle metadata van vernietigde papieren dossiers uit Verseon zin vernietigd. Indien er nog metadata van de vernietigde papieren dossiers aanwezig is, vernietig deze metadata alsnog.		CZ/CSC/ DIV		In Verseon zijn van alle vernietigde PNH-informatie ook alle metagegevens vernietigd. Voor Docman is de unit DIV nog bezig met het onderzoek.	 2020-K4
6	2019 (16-6-2020)	Evalueer de Archiefverordening en het Besluit Informatiebeheer PNH 2014 en pas deze zo nodig aan.		CZ/CIO		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.	 2021-K4