

# Bestuurlijke Aanbevelingen

Stand van zaken per 1 september 2018

**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.

## Archiefinspectie 2014

*Auteur Onderzoek: Concerntcontrol  
Vastgesteld op: 20 jan 2015*

*Algeronde aanbevelingen:*

7 /8


Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
2.3	Stel een compleet en samenhangend overzicht van alle digitale en papieren archief in de organisatie op, inclusief alle systemen buiten Versoon waarin archiefwaardige bescheiden worden opgeslagen en stel daar beheermaatregelen voor op.	Deze aanbeveling zal worden overgenomen.	CZ/IS	Het overzicht van papieren archief is gereed en vanuit het Programma Optimaal Digitaal worden alle applicaties met archiefwaardige informatie in kaart gebracht. Hierbij wordt het huidige overzicht met archiefwaardige informatie geactualiseerd. (zie ook Archiefinspectie 2017 aanbeveling 1)	

## Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen

*Auteur Onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer  
Vastgesteld op: 14 dec 2015*

*Algeronde aanbevelingen:*

3 /4


Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	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 uitvoeren 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/BT	De verwachting dat voor de zomer 2018 een start gemaakt kon worden met een nieuw kader voor het toezicht op de regelingen moest bijgesteld worden. Op dit moment is het vaststellen van het gemeenschappelijk kader voor het financieel toezicht op de gemeenten prioriteit nummer 1 binnen het Valkeraad Gemeentefinanciën. De afronding hiervan staat gepland voor januari / februari 2019. Daarna pas kan worden doorgeschakeld naar het opstellen van een (landelijk) kader voor de regelingen. Tot die tijd blijft de vigerende werkwijze gehandhaafd. Of dan ook daadwerkelijk gestart zal worden met de formulering van het toezichtbeleid voor de regelingen is voor een groot deel afhankelijk van de landelijke ontwikkelingen in het kader van de strategische agenda Toekomst van het Toezicht, waaraan nu hard gewerkt wordt door de ministeries van BZK en Financiën, alsmede het IPO en de VNG. Aan de hand van een zevental ontwerpprincipes en een vijftal actielijnen (w.o. uniformiteit, risicogericht en transparantie) zal worden onderzocht op welke wijze interbestuurlijk toezicht kan bijdragen aan het door de overheid blijvend goed kunnen uitvoeren van haar taken en dat inwoners en bedrijven erop kunnen vertrouwen dat dit beschermd en geborgd is.	

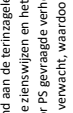


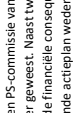
## Managementletter 2015

*Auteur Onderzoek: Accountant  
Vastgesteld op: 14 mrt 2016*





*Algeronde aanbevelingen:*

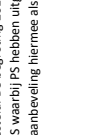
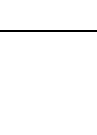
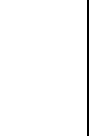

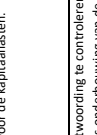

11 /12

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	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. Aanbevelen 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 inkoop.	Prestatieverklaringen zijn een gebruikelijk onderdeel van bv projecten op het gebied van "Werken" binnen de provincie. Een verklaring wordt in Versoon (bv termijnstaten) opgeslagen. Ook bij inruur op urenbasis is een onderkende 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 aanbestedaar (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/IS CZ/CS	Er is een concept interne richtlijn prestatiebewijzen opgesteld die wordt afgestemd met de accountant. Prestatiebewijzen op elke inkoop worden niet realistisch geacht door de interne organisatie. Het verankeren van afspraken rond prestatiebewijzen zal kunnen plaatsvinden wanneer de procedure is vastgesteld. Afstemming hierover vindt plaats met de nieuwe accountant.	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1.	<p>Vraag GS ervoor te zorgen dat het Actieplan aan alle wettelijke eisen voldoet. Het tweede Actieplan van de provincie Noord-Holland voldoet in grote mate aan de gestelde criteria. Het Actieplan bevat een groot deel van de informatie die het volgens het Besluit milieubeheer zou moeten bevatten.</p>	<p>Het voldoen aan de wettelijke eisen is ons uitgangspunt bij het opstellen van het actieplan geluid. Ten aanzien van één wettelijke eis willen we een nuancering geven. Dat betreft de eis om in kaart te brengen in welke mate vastgestelde hogere waarden voor woningen worden overschreden. Er bestaat geen compleet landelijk overzicht van woningen met een hogere waarde. Verschillende bestuurslagen (gemeente, provincie en rijk) dienen hiervoor informatie aan het kadaster te leveren. Dit gebeurt echter niet altijd consequent waardoor er geen compleet overzicht bestaat. Met de invoering van Swung 2 zullen de hogere waarden vervallen. Hierdoor achten wij inzet op het compleet krijgen van dit hogere waarden overzicht voor het volgende actieplan geluid niet efficiënt.</p>	BE/OMB	<p>Op maandag 24 september 2018 is het ontwerp-actieplan geluid besproken in de PS-commissie NLWM (in bijzijn van commissie M&amp;P), waar zij aansluitend aan de terinzagelegging hun reactie konden geven op het ontwerp. Voor het verwerken van de zienswijzen en het definitief kiezen van maatregelen op basis van het onderzoek naar de door PS gevraagde verhoogde ambitie (NLWM-commissie 28 mei 2018) was meer tijd nodig dan verwacht, waardoor vaststelling van het Actieplan geluid naar GS 27 november 2018 is gegaan.</p>	
2.	<p>Vraag GS om bij het Actieplan een duidelijk doelmatigheids criterium te hanteren zodat de gemaakte keuzes transparant zijn. De afweging over de voorgestelde maatregelen in de actieplannen is onderbouwd en begrijpelijk. Een uitzondering hierop is de toelichting op het doelmatigheids criterium.</p>	<p>Bij het opstellen van de vorige actieplannen was geen uniform (IPO- of landelijk) doelmatigheids criterium voorhanden voor provinciale wegen. Daarom hebben we een doelmatigheids criterium laten opstellen voor de afweging van geluidsreducerende maatregelen op basis van de verhouding tussen kosten voor maatregelen en de gezondheidswinst. Dit criterium is onderbouwd en de verschillende afwegingsmomenten van het criterium zijn in het achtergronddocument van het actieplan toegelicht. Naar onze mening is dit doelmatigheids criterium duidelijk en transparant al blijft dit complex materie. Wij zijn daarom voorstander van een gezamenlijk en uniform doelmatigheids criterium voor provinciale wegen. Via onze samenwerking met andere provincies in IPO-verband zullen we ons hiervoor inzetten. Als een dergelijk uniform doelmatigheids criterium bij een volgende ronde de actieplannen wel voorhanden is dan zijn wij van plan dat te gebruiken.</p>	BE/OMB	<p>Er is een duidelijk doelmatigheids criterium gekozen en omschreven in het actieplan.</p>	
3.	<p>Vraag GS te zorgen voor een transparante verantwoording over de realisatie van het Actieplan. In het tweede Actieplan is onderbouwd dat in totaal 120 km stil asfalt is gerealiseerd. Er is daarbij geen uitsplitsing gemaakt in de aanleg van stil asfalt ten behoeve van het eerste Actieplan en dat ten behoeve van reconstructies in het kader van de Wet geluidshinder terwijl dit onderscheid in het kader van de kadasterlende en controlerende rol van PS wel van belang is.</p>	<p>Wij willen de verantwoording over de realisatie van het actieplan voortaan beter laten aansluiten op de geformuleerde maatregelen, bijvoorbeeld door de realisatie van stil asfalt voortkomend uit het actieplan expliciet te benoemen.</p>	BE/OMB	<p>Op maandag 24 september 2018 is het ontwerp-actieplan geluid besproken in de PS-commissie NLWM (in bijzijn van commissie M&amp;P), waar zij aansluitend aan de terinzagelegging hun reactie konden geven op het ontwerp. Voor het verwerken van de zienswijzen en het definitief kiezen van maatregelen op basis van het onderzoek naar de door PS gevraagde verhoogde ambitie (NLWM-commissie 28 mei 2018) was meer tijd nodig dan verwacht, waardoor vaststelling van het Actieplan geluid naar GS 27 november 2018 is gegaan.</p>	
5.	<p>Bepaal op welke wijze u (PS) betrokken wenst te zijn bij het volgende Actieplan. Op grond van de Wet milieubeheer stellen GS het Actieplan vast. In tegenstelling tot de Actieplannen van gemeenten, waar de gemeenteraad verplicht geconsulteerd moet worden, is de rol van Provinciale Staten niet wettelijk vastgelegd. De betrokkenheid van PS behoorde dan ook niet tot de onderzoeksvragen en er zijn geen beoordelingscriteria geformuleerd.</p>	<p>Wij zijn te allen tijde bereid de Staten te informeren. Bij het eerste actieplan heeft een bespreking plaatsgevonden in de betrokken PS-commissie van het ontwerp-actieplan. Bij het tweede actieplan is de betrokkenheid van PS groter geweest. Naast twee besprekingen in de PS-commissie is het actieplan vastgesteld door PS vanwege de financiële consequenties van het plan. Wij hebben het voornemen PS bij het opstellen van het volgende actieplan wederom te betrekken via bespreking in de betrokken PS-commissie.</p>	BE/OMB	<p>De commissies NLWM en M&amp;F hebben op 24 september 2018 kunnen reageren op het ontwerp-actieplan geluid 2018-2022.</p>	

**Uitvoering op afstand**

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1.	Zie erop toe dat GS een nota VTH opstellen die als kader fungeert voor de uitvoering van de VTH-taken door de OD NZKG.	In de nota VTH die op dit moment wordt opgesteld, wordt een overkoepelend kader beschreven voor de uitvoering van de VTH-taken in Noord-Holland. Dit niet alleen voor de OD NZKG. Dit wordt een integraal document voor de uitvoering van VTH-taken.	BE/OMB	Er vindt nog een check plaats van de nota vth op congruentie met het gestelde in de ontwerp-omgevingsvisie. Daarna kan besluitvorming plaatsvinden. Dit zal eind 2018/begin 2019 zijn.	
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.	BE/OMB	De opdracht voor 2019 zal pas medio 2019 worden vastgesteld vanwege de aanpassing van de kentallen als gevolg van het validatetraject van het prestatiegericht financieren. De opdracht voor 2018 wordt stilzwijgend verlengd.	
4.	Vraag GS indicatoren op te stellen die beter inzicht geven in de kwaliteit van de uitvoering van de VTH-taken bij majore risicobedrijven. Dit kan bijvoorbeeld in landelijk verband worden afgesproken.	Met de verordening kwaliteit VTH omgevingsrecht die per 1 juli 2016 wordt vastgesteld en inwerking treedt, worden de kwaliteitcriteria waaraan OD NZKG moet voldoen geformaliseerd. Vanaf dat moment wordt het ook mogelijk om betere indicatoren op te stellen om inzicht in de kwaliteit van de uitvoering van de VTH-taken te krijgen. Samen met de twee andere opdrachtgevers van OD NZKG voor Brzo-inrichtingen (de provincies Flevoland en Utrecht) zullen wij onderzoek doen naar indicatoren die het gewenst inzicht bieden in de uitvoeringspraktijk.	BE/OMB	Eerder dit jaar is in het IPO besloten om de set met indicatoren nog op enkele punten aan te passen en aan te vullen en ter kennisname aan alle provincies toe te sturen. Niet om vast te stellen, maar om per provincie te bepalen welke indicatoren kunnen worden toegepast. In de provincie Noord-Holland worden deze indicatoren meegenomen in de zogenoemde 'gegevensuitvraag' richting de omgevingsdiensten. Een voorstel voor de gegevensuitvraag wordt dit jaar nog geagendeerd voor de GS-vergadering.	
5.	Vraag GS om ervoor te zorgen dat de directeur van de OD NZKG conform het mandaatbesluit periodiek een overzicht verstrekt aan GS van de besluiten die in de uitvoering van het mandaat zijn genomen.	Wij zien geen meerwaarde in een periodieke opsomming van alle besluiten die in de uitvoering van het mandaat zijn genomen. Bij het verstreken van mandaat hoort ook het vertrouwen dat de gemaakte deze bevoegdheid op een goede wijze uitvoert. Informatie over de vele, geheel conform het mandaat genomen, - besluiten biedt geen meerwaarde en zorgt voor extra administratieve lasten bij zowel OD NZKG als de provincie. GS kiezen ervoor met OD NZKG in gesprek te blijven over de besluiten die in de uitvoering van het mandaat zijn genomen daar waar het politiek gevoelige dossiers betreft.	BE/OMB	Deze aanbeveling is niet overgenomen en kan dus vervallen van deze lijst.	


Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1.	<p>Draag zorg voor een zodanige begroting op programmaniveau dat:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>per beleidsprogramma duidelijk is wat het gewenste maatschappelijk effect is;</li> <li>uit de doelomschrijvingen blijkt welke ambities de provincie wil realiseren;</li> <li>de begroting inzicht biedt in de meerjarige te realiseren doelstellingen/output, wat daarvan reeds gerealiseerd is en water in de komende jaar/jaren gerealiseerd dient te worden om de doelstelling/output te bereiken;</li> <li>de begroting zelf en/of de daarin opgenomen hyperlinks zowel PS als andere belanghebbenden het door hen gewenste inzicht geven in de causaliteit tussen de doelen en instrumenten onderling, het onderliggende provinciale beleid en waarom het aannemelijk is dat dat beleid en de gekozen instrumenten zullen bijdragen aan het realiseren van de doelen;</li> <li>gewaarborgd is dat alle relevante beleidsstukken zijn toegelicht/opgenomen, dat alle prioriteiten juist zijn verwerkt en dat alle toelichtende teksten uniform door de hele begroting worden ingevuld.</li> </ol>	<p>De aanbevelingen uit het onderzoek van het interne auditteam neemt het college van GS over. Ons college ziet binnen de huidige begrotingsystematiek voldoende aanknopingspunten om een eerste verbeterstap te zetten. In de begroting 2017 en de zomernota 2016 kan in invulling aan een deel van de aanbevelingen worden gegeven. Het betreft voornamelijk het opnemen en het leesbaar maken van relevante informatie over reserves, investeringen, uitgavensoorten en dekking.</p>	CZ/FIN	<p><b>Voortgang per 1 september 2018</b></p> <p>De vernieuwde begrotingsystematiek (PS-besluit 12 februari 2018) is geïmplementeerd in de begroting 2019 (vaststelling Concept-Begroting GS 28 augustus 2018).</p> <p>Mede naar aanleiding van deze aanbevelingen hebben Provinciale Staten richtlijnen voor een geactualiseerd begrotingsformat opgesteld. De begroting 2019 is door GS opgesteld conform deze richtlijnen en vastgesteld door PS waarbij PS hebben uitgesproken tevreden te zijn met de nieuwe opzet. Wij beschouwen deze aanbeveling hiermee als afgerond.</p>	
2.	<p>Neem , gegeven de wensen van PS, in overweging in de begroting zelf of via hyperlinks:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>op programmaniveau insichtelijk te maken welke uitgavensoorten binnen de kosten categorieën zijn begroot en welke lasten gedeekt worden uit reserves door deze direct te begrooten binnen het betreffende programma;</li> <li>de mogelijkheid te bieden in te kunnen zoomen op een beleidsdoel door binnen het programma te linken naar het betreffende beleidsdoel. De gebruiker wordt dan automatisch doorgelinkt naar de bijbehorende financiële tabellen, toelichting en te behalen doelstellingen bij dit beleidsdoel.</li> </ol>	<p>Zie toelichting aanbeveling 1.</p>	CZ/FIN	<p>In de begroting 2019 is een nieuwe begrotingsystematiek geïmplementeerd. Hieronder wordt per aandachtspunt van de aanbeveling aangegeven op welke wijze dit punt is verwerkt in de nieuwe systematiek</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De onderverdeeling in kostensoorten is losgelaten in het nieuwe begrotingsformat. De reserves zijn binnen de nieuwe systematiek aan 1 operationeel gekoppeld zodat insichtelijker wordt in hoeverre lasten binnen een operationeel doel vanuit de reserve worden gedeekt.</li> <li>Deze mogelijkheid bestaat in de webversie van de begroting 2019. In het onderliggende boekwerk zelf worden hyperlinks alleen gebruikt voor de doorverwijzing naar relevante documenten anders dan de begroting zelf.</li> </ol>	
4.	<p>Laat in de zomernota zien wat de voortgang van de realisatie van de begroting van zowel de afgesproken doelen en output is alsmede de bestedingen van de bijbehorende beschikbaar gestelde budgetten en wat de invloed is van het in zetten van reserves en geef een actuele uitputting van deze reserves weer in de zomernota.</p>	<p>Zie toelichting aanbeveling 1.</p>	CZ/FIN	<p>In het licht van het nieuwe begrotingsformat beraadt de directie zich over de vraag hoe de informatievoorziening aan Provinciale Staten door middel van de overige P&amp;C-documenten zo goed mogelijk vormgegeven kan worden. Hierbij wordt onder andere nagedacht over de vorm en functie van de zomernota.</p>	
5.	<p>Maak expliciet of de voorgestelde maatregelen tot bijsturing er al dan niet toe zullen leiden of en wanneer de gewenste output alsnog zal worden gerealiseerd en wat de gevolgen voor de doelfrealisatie zijn.</p>	<p>Zie toelichting aanbeveling 1.</p>	CZ/FIN	<p>Deze aanbeveling is gericht op het oude begrotingsformat. Mede naar aanleiding van deze aanbevelingen hebben Provinciale Staten richtlijnen voor een geactualiseerd begrotingsformat opgesteld. De begroting 2019 is door GS opgesteld conform deze richtlijnen en vastgesteld door PS waarbij PS hebben uitgesproken tevreden te zijn met de nieuwe opzet. Wij beschouwen deze aanbeveling hiermee als afgerond.</p>	
6.	<p>Licht afwijkingen tussen begroting en realisatie zo toe dat duidelijk is:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>wat oorzaak en gevolg ervan zijn;</li> <li>wat bij afwijkingen van PMI de meerjarige gevolgen zijn voor de kapitaalasten.</li> </ol>	<p>Zie toelichting aanbeveling 1.</p>	CZ/FIN	<p>Met de invoering van het nieuwe begrotingsformat is ook het proces van de totstandkoming van onze P&amp;C producten kritisch bekeken. Dit heeft tot meerdere verbeteringen in het proces geleid. Er is meer aandacht voor de kwaliteit van de P&amp;C producten, waaronder voor de kwaliteit van de toelichtingen op afwijkingen. De opvolging van deze aanbeveling is hiermee een going concern taak.</p>	
7.	<p>Zorg dat de verantwoorde resultaten in de programmaverantwoording te controleren zijn op basis van interne/externe registraties en bronndocumenten als onderbouwing van de gerealiseerde doelen en output uit de programmabegroting.</p>	<p>Zie toelichting aanbeveling 1.</p>	CZ/FIN	<p>Met de invoering van het nieuwe begrotingsformat is ook het proces van de totstandkoming van onze P&amp;C producten kritisch bekeken. Dit heeft tot meerdere verbeteringen in het proces geleid. Er is meer aandacht voor de kwaliteit van de P&amp;C producten, waaronder de aansluiting tussen beleidsnota's, evaluaties en de P&amp;C documenten. Zie thema 5 van het nieuwe begrotingsformat. De opvolging van deze aanbeveling is hiermee een going concern taak.</p>	

## Stiltegebieden

*Auteur Onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer  
Vastgesteld op: 28 November 2016*

*Algeronde aanbevelingen:*

3 / 3





Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
2.	Indien PS naar aanleiding van de bespreking onder aanbeveling 1 aanpassingen van het stiltegebiedenbeleid wensen, vraag GS deze dan mee te nemen in de huidige actualisatie van het stiltegebiedenbeleid.	zie reactie op aanbeveling 1 uit het onderzoek Stiltegebieden.	BE/OMB	Het stiltegebiedenbeleid is in de commissie NIM van 26 juni 2017 besproken. De opgehaalde input wordt momenteel vertaald in een voorstel voor de actualisatie van het stiltegebiedenbeleid.	 Afgerond

## Managementletter 2016

*Auteur Onderzoek: Accountant  
Vastgesteld op: 7 februari 2017*

*Algeronde aanbevelingen:*

11 / 12


Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
2.	Wij adviseren u om vast te leggen wat de VIC medewerker heeft gecontroleerd. Daarnaast adviseren wij u om verwijzingen op te nemen in de gehanteerde documenten zodat de werkzaamheden van de VIC medewerker opnieuw uit te voeren is door een derde.	Dit betekent dat er niet alleen wordt afgevat bij de uitvoering van de IC, maar dat ook de aanwezigheid van de waargenomen uitvoering (kwaliteits) wordt beschreven. Deze opmerkingen hebben betrekking op zowel de uitvoering van de interne controles als ook op de VIC en vraagt om een beter gestructureerd intern controlebeleid. Dit wordt opgepakt bij de doorontwikkeling van de Verbijzondere interne controle die in 2017 wordt uitgevoerd, op basis van een in 2017 op te stellen beleidsplan Interne Beheersing. In dit beleidsplan worden onze visie op en de doelstellingen van interne beheersing beschreven. In een plan van aanpak wordt beschreven hoe wij het beleidsplan willen realiseren.	AD/CC	De uitvoering van de Verbijzondere Interne Controle (VIC) over boekjaar 2018 is in augustus 2018 daadwerkelijk gestart. De checklists en het niveau van de vastleggingen zijn met de accountant afgestemd. Het beleidsplan interne beheersing is getransformeerd in een inventarisatie kaderstelling interne beheersing, waarbij de de beleidsregels op het niveau van deonderwerpen (bijv. risicomanagement, processen, interne controle, informatievoorziening) is vastgelegd. Deze inventarisatie is op 26 september 2018 door de directie vastgesteld.	 Afgerond
4.	Ten aanzien van de begrotingscyclus adviseren wij om de transparantie richting PS te vergroten door tussentijdse, bijvoorbeeld via de Zomernota, PS te informeren over de tussentijdse realisatie	Wij vinden het positief dat EV heeft vastgesteld dat het begrotingsproces is verbeterd, als gevolg van het opvolgen van uw aanbevelingen. Er is daarnaast een traject gaande waarin samen met PS het begrotingsproces geëvalueerd wordt om te beseffen hoe de informatievoorziening richting PS verder geoptimaliseerd kan worden. Wij zullen hierin nagaan of deze aanbeveling opvolging behoeft.	CZ/FIN	De vernieuwde begrotingsystematiek (PS-besluit 12 februari 2018) is geïmplementeerd in de begroting 2019 (vaststelling GS 28 augustus 2018). In het licht van het nieuwe begrotingsformat bereaadt de directie zich over de vraag hoe de informatievoorziening aan Provinciale Staten door middel van de overige P&C-documenten zo goed mogelijk vormgegeven kan worden. Hierbij wordt onder andere nagedacht over de vorm en functie van de zomernota.	 Afgerond
5.	Drie keer per jaar wordt een concernmanagementrapportage uitgebracht. Wij adviseren u om ook de overige baten en lasten mee te nemen in de rapportage	De concernmanagementrapportage (CMR) is een ambtelijke rapportage gericht op de verantwoording van de ontwikkeling van de kosten werkapparaat van de provincie. Andere baten en lasten die geen onderdeel zijn van de kosten werkapparaat worden daarom in principe niet opgenomen op de rapportage. Op dit moment loopt reeds een onderzoek naar de doorontwikkeling van de bestuurlijke informatievoorziening. Hierin wordt eveneens gekeken naar de functie van de CMR en de mogelijkheid om de ambtelijke rapportage ten aanzien van programmabudgetten te uniformeren en optimaliseren.	CZ/FIN, AD/CC	De CMR T2 wordt begin oktober in een nieuw format uitgebracht. De directie heeft in het kader van het traject verbeteren P&C cyclus de CMR een prominente rol gegeven in het geheel van de interne informatievoorziening. In de komende tertialen wordt de CMR stapsgewijs uitgebreid, waarbij naast bedrijfsvoeringsbudgetten ook o.a. de programmabudgetten een plaats krijgen. Gelet op de koppeling met nieuwe operationele doelen en budgethouders zullen de overige baten en lasten naar verwachting vanaf de eerste tertialrapportage in 2019 integraal onderdeel uitmaken van de CMR.	
8.	Wij adviseren u om in de werkstructuur expliciet op te nemen hoe controles uitgevoerd dienen te worden. Hierbij adviseren wij u om minimaal de volgende punten over de interne beheersingsmaatregel te beschrijven in de werkstructuur: 1. Wat is de interne beheersingsmaatregel. 2. Wie voert deze interne beheersingsmaatregel uit. 3. Wanneer dient deze interne beheersingsmaatregel uitgevoerd te worden. 4. Hoe dient de interne beheersingsmaatregel uitgevoerd te worden. 5. Op basis waarvan dient de interne beheersingsmaatregel uitgevoerd te worden. 6. Hoe dienen de werkzaamheden voor de interne beheersingsmaatregel gedocumenteerd te worden (en waar).	Wij onderkennen dat op werkinstructieniveau de voorgestelde details nog niet altijd zijn uitgewerkt. Wel menen wij dat door ervaring, training, coaching-on-the-job en andere beheersmaatregelen voldoende bewijs is ten aanzien van de opzet en benodigde toepassing van de aanwezige beheersmaatregelen. Desondanks zijn wij met EV van mening dat op onderdelen verdere aanscherping wenselijk is. Wij zullen dit op korte termijn ter hand nemen. Voor de realisatie van het VC-plan 2017 voert Concerncontrol met behulp van externe ondersteuning een plan van aanpak uit, waarmee de interne beheersing in lijn wordt gebracht met de visie en doelstellingen van het (nog op te stellen) Beleidsplan Interne Beheersing. Het realiseren van adequate beschrijvingen van processen en toetsing hiervan maken hier een essentieel onderdeel van uit.	CZ/FIN, CZ/SI, CZ/ESC	Algerond; Voor het subsidieproces is een risicobeheersplan opgeleverd en is de AO/IC op orde. Het inkoopproces is wvb AO/IC ook recentelijk geactualiseerd en wordt samen met de nieuwe accountant het risicobeheersplan vorm gegeven. Momenteel wordt de AO/IC van SI verder geoptimaliseerd in een nieuw format AO/IB.	 Afgerond

## Provinciaal Opdrachtgeverschap

*Auteur Onderzoek: Concerntoel  
Vastgesteld op: 14 maart 2017*

*Algeronde aanbevelingen:*

0 /1



Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1.	Leg in een visiedocument vast op welke wijze de provincie de OD's in wil zetten om haar (milieubeliefs)doelstellingen te bereiken, wat dit betekent voor de afspraken die de provincie hiervoor met de OD's moet maken en voor het kennisniveau waarover de interne organisatie zou moeten beschikken.	Wij onderschrijven de conclusie dat een integraal document met daarin een visie voor de uitvoering van de VTH-taken bij kan dragen aan een betere uitvoering van de bevoegdheden en taken door de OD's en zo beter kan bijdragen aan de beleidsdoelen van de provincie. In 2017 wordt een Nota VTH opgesteld waarin een overkoepelend kader, industrieel visie, wordt beschreven voor de uitvoering van de VTH-taken in Noord-Holland door de OD's.	BE/OMB	De nota vth (het overkoepelende kader voor de uitvoering van de vth taken wordt eind 2018/begin 2019 vastgesteld (ziennr. 1 'uitvoering op afstand')	

## Controle jaarrekening 2016

*Auteur Onderzoek: Accountant  
Vastgesteld op: 10 juli 2017*

*Algeronde aanbevelingen:*

5 /5

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1.	<b>Begrotingsbeheer:</b> Wij adviseren Gedeputeerde Staten om na te gaan of de informatievoorziening richting Provinciale Staten op dit punt aangescherpt kan worden. Wij begrijpen dat momenteel begrotingswijzigingen veelal in de zomernota worden gebundeld en aangeboden ter autorisatie. Wij adviseren om verwachte majeure afwijkingen van de begroting frequenter aan Provinciale Staten in de vorm van begrotingswijzigingen aan te bieden. Op deze wijze kan door de Provinciale Staten tijdiger inzicht worden verkregen in eventuele onderuitputting.  Analyse van het resultaat 2016: Wij adviseren de Gedeputeerde Staten de informatievoorziening rondom begrotingsafwijkingen aan te scherpen en deze meer frequent aan te bieden aan de Provinciale Staten.	In de actuele cyclus zijn er meerdere momenten in het jaar waarop begrotingswijzigingen aan Provinciale Staten worden voorgelegd. Gebruikelijk kennen wij een viertal begrotingswijzigingen, waaraan de Zomernota en de laatste begrotingswijziging een belangrijke wijziging van de initiële begroting met zich meebrengen. Naar onze mening biedt het toevoegen van extra begrotingswijzigingen geen meerwaarde voor de informatievoorziening richting Provinciale Staten. Overigens zullen wij hierover in overleg treden met Provinciale Staten. Wij zijn van oordeel dat verschillen tussen de initiële begroting en jaarrekeningcijfers grotendeels veroorzaakt worden door onzekerheden m.b.t. de afwikkeling van subsidies. Mede naar aanleiding van bevindingen in voorgaande jaren, evenals de audit naar de begrotingsystematiek, is samen met Provinciale Staten reeds een traject gestart om de begrotingsystematiek verder te verbeteren. Daarnaast is de onderuitputting in de jaarrekening 2016 aanleiding geweest voor de directie om een ambtelijk actieplan op te stellen met betrekking tot de verschillende aspecten van onderuitputting. Dit actieplan richt zich op de volgende speerpunten (naast het instrument van en de procedures rondom subsidies): - Sturing op de reserves en de robuustheid van daarin opgenomen projecten en programma's; - Verbeteren van de sturing en informatievoorziening omtrent budgetuitputting gedurende het jaar.	CZ/FIN	De vernieuwde begrotingsystematiek (PS-besluit 12 februari 2018) is geïmplementeerd in de begroting 2019 (vaststelling GS 28 augustus 2018). In het licht van het nieuwe begrotingsformaat beraadt de directie zich over de vraag hoe de informatievoorziening aan Provinciale Staten door middel van de overige P&C-documenten zo goed mogelijk vormgegeven kan worden. Hierbij wordt onder andere nagedacht over de vorm en functie van de zomernota. Wij voorzien -zodra reeds aangegeven in de bestuurlijke reactie op de aanbeveling- niet dat dit gaat leiden tot het frequenter aanbieden van begrotingswijzigingen omdat dit naar onze mening geen toegevoegde waarde biedt voor de informatievoorziening richting Provinciale Staten.	
6.	<b>Voorziening groot onderhoud wegen en vaarwegen:</b> Op dit moment wordt ten behoeve van de kaderbrief 2018 de onderhoudsbehoefte geactualiseerd. Wij constateren dat de voorziening groot onderhoud zoals opgenomen in de jaarrekening toereikend is voor de begrote onderhoudskosten tot en met 2024. Wij adviseren GS om op basis van de actuele onderhoudsbehoefte de gehanteerde systematiek van de voorziening te evalueren. Hierbij willen wij u adviseren een duidelijk onderscheid te maken tussen jaarlijks terugkerende onderhoudskosten en meerjarige onderhoudskosten. Ook hier willen wij u in het kader van de vernieuwing BBV en vergelijkbaarheid met andere provincies in overweging geven het genoemde onderscheid en het egaliserende karakter van de voorziening meer te benadrukken.	Wij nemen de aanbeveling van de accountant over. We zullen de evaluatie van de gehanteerde systematiek van de voorziening betrekken bij de actualisatie van de nota Onderhoud Kapitaalgoederen.	BU/BSP CZ/FIN	Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 (vaststelling PS - 9 juli 2018) is conform het advies van de accountant (verslaggevingstechnische redenen) de voorziening Groot onderhoud wegen en vaarwegen opgeheven. Een nieuwe werkwijze is vormgegeven met de instelling van een reserve Groot onderhoud wegen en een reserve Groot onderhoud vaarwegen.	





# Managementletter 2017

Auteur Onderzoek: Accountant  
Vastgesteld op: 5 februari 2018 ReKie - PS





## Algeronde aanbevelingen:




10

/16

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1	<p><b>Informatie en communicatie:</b> Wij adviseren u om de frequentie van tussentijdse financiële rapportering te verhogen tot minimaal tweemaal per jaar. Hierbij kan worden overwogen om met een afwijkingenrapportage te werken om de administratieve last voor de organisatie van de aanvullende rapportering beheersbaar te houden. Om de transparantie richting Provinciale Staten te vergroten adviseren wij om tussentijdse, bijvoorbeeld via de Zomernota, Provinciale Staten te informeren over de tussentijdse realisatie en hierbij ook de balansstanden te betrekken.</p>	<p>Op dit moment vindt rapportering via de zomernota en de laatste begrotingswijziging plaats. Provinciale Staten hebben eerder aangegeven geen behoefte te hebben aan een hogere frequentie van financiële informatie. De opmerkingen inzake balansstanden etc. zullen wij betrekken in ons lopende project verbetering financiële informatievoorziening.</p>	CZ/FIN	De vernieuwde begrotingsinformatiek is op 12 februari 2018 door Provinciale Staten vastgesteld en is geïmplementeerd in de begroting 2019. In het project verbetering financiële informatievoorziening worden maatregelen uitgewerkt ter verbetering van het proces en de kwaliteit van de financiële informatie (2019/04)	
2	<p><b>Betrouwbaarheid begroting:</b> Wij hebben Gedeputeerde Staten geadviseerd om te onderzoeken of de kwaliteit van de primaire begroting kan worden verbeterd en of afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting in een eerder stadium ken worden gesignaleerd en verwerkt. Op het moment van onze tussentijdse controle zijn er geen verbeteringen reeds gerealiseerd binnen het begrotingsproces welke onderbestedingen verminderen dan wel mitigeren. Wel lopen er initiatieven gericht op het verder professionaliseren van uw begroting.</p>	<p>Het verspreiden van onderbesteding is bekend en krijgt binnen het project verbetering financiële informatievoorziening aandacht. Doordat er vele afhankelijkheden zijn met zowel publieke als private partners, waar de provincie niet altijd invloed op heeft, zullen maatregelen niet alleen beperkt kunnen worden tot de eigen organisatie. Eerder hebben wij (omd) Kleine infrastructuur reeds maatregelen getroffen. Wij zullen een onderzoek starten naar de wijze waarop wij ook bij andere partijen meer grip kunnen krijgen op de uitputting door externe partijen en naar het realiteitsgehalte van de betreffende begrotingsposten (afronding medio 2018).</p>	CZ/FIN	In een bredere context wordt een audit door concerncontrol uitgevoerd naar de onderliggende oorzaken van de onderbesteding en de mogelijkheden om daarop te sturen. Een substantieel onderdeel daarvan is de onderbesteding bij subsidies. De resultaten van het onderzoek worden eind 2018 verwacht.	
3	<p><b>Prestatielevering:</b> 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. 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, zorgvragen voor aanzienlijk minder gegevensgerichte werkzaamheden en derhalve een efficiëntere controle. 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.</p>	<p>Op dit onderwerp hebben wij 2 maatregelen ingezet: 1) De controle op prestatielevering is onderdeel geworden van het werkprogramma interne controle inloop 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 afspraken met de accountant werken in deze richtlijn. Tegelijkertijd willen wij de administratieve lasten, zeker voor kleinere uitgaven, beperkt houden. Functiescheiding tussen de prestatiebevestiging en factuurmandatering is reeds in het systeem geborgd.</p>	CZ/SI AD/CC	Bij de uitvoering van de Verzijnderende Interne Controle over 2018 is de prestatielevering een belangrijk aandachtspunt. Het eerste beeld is dat deze in veel gevallen niet standaard is vastgelegd en separaat wordt opgevraagd. Daarnaast constateren wij dat onze nieuwe accountant andere eisen stelt aan de feitelijke prestatielevering in het kader van de gegevensgerichte controle. Daarbij is niet zozeer het zichtbaar autoriseren van de prestatie bepalend, maar een bewijststuk waaruit de levering van de dienst of product daadwerkelijk blijkt. Deze afspraken zijn nog niet vastgelegd in een interne instructie. De noodzaak en wenselijkheid hiervan zal in 2018-K4 definitief worden afgewogen zodat het proces 2019 goed ingeregeld kan worden.	
5	<p><b>Voorziening groot onderhoud:</b> In lijn met de eisen vanuit de BBV dient een voorziening groot onderhoud onderbouwd te zijn met een actueel onderhoudsplan. (...) gedurende de jaarrekeningcontrole 2016 stelden wij vast dat de provincie in gevallen gecombineerde projecten uitvoert. (...) Wij vragen Gedeputeerde Staten om bij de jaarrekening 2017 deze werkzaamheden met verschillende dekkingsbronnen in beeld te brengen en de verdeling van deze lasten over de categorieën klein onderhoud, groot onderhoud en levensduur verlengend onderhoud objectief te onderbouwen aan de hand van brondocumentatie. Daarnaast vragen wij om actuele onderhoudsplannen die aansluiten op de stand van de voorziening per 31 december 2017. De onderhoudsplannen dienen uit te gaan van het door Provinciale Staten vastgestelde kwaliteitsniveau. De uitwerking van dit kwaliteitsniveau is vervolgens aan Gedeputeerde Staten. Wij vragen Gedeputeerde Staten om de uitgangspunten van de onderhoudsplannen transparant en objectief te onderbouwen met brondocumentatie. Een onderdeel van deze onderbouwing is ook backtesting, in hoeverre zijn de schattingen uit voorgaand jaar in 2017 gerealiseerd. Afwijkingen dienen te worden geanalyseerd en betrokken in de schattingen voor 2018 en verder.</p>	<p>Wij zijn reeds gestart met de voorbereidingen zodat deze analyse in een vroegtijdig stadium beschikbaar is. Wij zullen dit ook zo mogelijk voorafgaand aan het jaarrekeningtraject met de accountant afstemmen. Daarbij zullen de gemeentelijke projecten met de verschillende dekkingsbronnen in beeld gebracht worden en hierbij kunnen ook de lasten over de verschillende categorieën objectief het beheer en onderhoud proces van PNH dan ook als goed, zie ook het rapport van de Rekenkamer. De huidige werkwijze is dat op basis van de cijfers van 31 december het PMO wordt geactualiseerd en aansluit op de stand van de voorziening. Deze inzichten zullen ook input zijn voor de ledenbrief 2019. Het college van GS kan de uitgangspunten van de onderhoudsplannen transparant onderbouwen.</p>	BU/BSP CZ/FIN	Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 (vaststelling PS - 9 juli 2018) is conform het advies van de accountant (verslaggevingstechnische redenen) de voorziening Groot onderhoud wege en vaarwegen opgeheven. Een nieuwe werkwijze is vormgegeven met de instelling van een reserve Groot onderhoud wege en een reserve Groot onderhoud vaarwegen.	



<p>6 <b>VIC</b>: Momenteel worden de eerste pilots gedraaid om het vernieuwde VIC-plan in 2018 in werking te laten treden. Door EY's momenteel lennis genomen van de opzet van de nieuwe werkprogramma's alsmede in hoofdlijnen besproken. Wij achten deze ontwikkeling in opzet een goede stap om de interne beheersing verder te professionaliseren. Graag voeren wij met u vervolggesprekken om de juiste inbedding van de VIC in de organisatie te bespreken met voldoende oog voor de onafhankelijke positie en deskundigheid. Wij adviseren u de beheersmaatregelen opgenomen in de lijn nauwkeurig te omschrijven. De documentatie van de uitvoering van de beheersmaatregelen dient te voldoen aan stringente voorwaarden, welke wij graag met u bespreken.</p>	<p>Wij waarderen de steun vanuit de accountant inzake de nieuwe werkprogramma's. De opmerking inzake nauwkeurige omschrijving beheersmaatregelen betrekken wij bij het verder definiëren maken van de werkprogramma's.</p> <p>Overigens spreekt de accountant een voorkeur uit voor een centrale VIC-afdeling. De uitvoering van de VIC is op dit moment grotendeels decentraal belegd. In ons beleidsplan interne beheersing zullen we de afweging tussen centraal of decentraal verder uitwerken en hierover een standpunt innemen dat aansluit bij de organisatie-richting en bestuursfilosofie van de organisatie.</p>	<p>AD/CC</p>	
<p>8 <b>Memoriaalboekingen</b>: Door middel van het instellen van richtlijnen voor het documenteren van memoriaalboekingen kunt u foutieve boekingen voorkomen. Daarnaast adviseren wij om een inhoudelijke toets uit te laten voeren door de een onafhankelijke medewerker op de juiste verwerking van memoriaalboekingen.</p>	<p>Naar aanleiding van dit advies zullen wij het bestaande formulier en de richtlijnen herbeoordelen en aandacht besteden aan de minimale kwaliteitsniveaus van documentatie en de zichtbaarheid van de toetsing.</p>	<p>CZ/Fin CZ/ESC</p>	
<p>9 <b>Periodiek afsluitproces</b>: Wij adviseren u om procedures en richtlijnen op te stellen omtrent het maandelijkse 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: &gt; stand van zaken restambudgetten; &gt; beoordeling van de waardering van vaste activa en investeringen; &gt; beoordelen van up-to-date zijn van invoer &gt; begrotingswijzigingen; &gt; beoordeling volledigheid doorbelastingen en kostenallocatie; &gt; stand van zaken uitputting kredieten.</p>	<p>Op dit moment is er geen sprake van een "harder" 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 bijvond scherp zijn op ons planning &amp; control proces geoptimaliseerd kan worden. Wij zullen dan ook bij de implementatie van onze nieuwe projectmodule en bij het project verbetering Financiële Informatievoorziening deze aanbevelingen meenemen en specifieke aandacht besteden aan de zichtbaarheid en documentatie van de periodieke afsluit-werkzaamheden.</p>	<p>CZ/Fin</p>	
<p>10 <b>Monitoring realisatie begroting</b>: Uit voorgaande perioden is gebleken dat de primaire begroting van uw organisatie diverse optimistische ramingen bevat, welke resulteren in een onderuitputting. Wij begrijpen van het management dat de onderuitputting ook deels wordt veroorzaakt door externe factoren/partijen. Beoondanks adviseren wij Geëdeputeerde Staten om het realiteitsgehalte van bepaalde begrotingsposten nader te onderzoeken en alsmede op een meer periodieke wijze begrotingswijzigingen aan te bieden aan Provinciale Staten. Op deze wijze is in een eerder stadium duidelijk welk rekeningresultaat u realiseert.</p>	<p>Wij onderkennen de problematiek van de onderuitputting. Doordat er vele afhankelijkheden zijn met zowel publieke als private partners, waar de provincie niet altijd invloed op heeft, zullen maatregelen niet alleen beperkt kunnen worden tot de eigen organisatie.</p> <p>Provinciale Staten hebben eerder aangegeven weinig meerwaarde te zien in het verhogen van de frequentie van begrotingswijzigingen. Dit komt ook de navolgbaarheid en overzichtelijkheid niet ten goede.</p> <p>Zoals hierboven aangegeven starten wij een onderzoek naar de wijze waarop wij meer grip kunnen krijgen op de uitputting door externe partijen en naar het realiteitsgehalte van de betreffende begrotingsposten (afronding medio 2018).</p>	<p>CZ/Fin</p>	
<p>11 <b>Formalisering gunningsprocedure</b>: Wij adviseren u een standaardformulier te hanteren binnen het aanbestedingsproces voor het beoordelen van de inschrijvingen. Door middel van het opstellen van een standaard format brengt u structuur en uniformiteit aan binnen uw dossiervorming. Daarnaast wordt middels een standaard format de toetsingscriteria, inclusief beoordeling van de inschrijvingen, inzichtelijk en de vergelijkbaarheid vergroot. Deze aanpassingen zorgen voor een verbeterde informatievoorziening aan de Geëdeputeerde Staten ten behoeve van het aanbestedingsbesluit.</p>	<p>Wij hebben reeds standaard sjablonen in gebruik voor zowel gunning onder de Europese drempel als gunning boven de Europese drempel (als onderdeel van de toolkit). Wij zullen bij onze interne controles de toepassing en documentatie rondom deze standaard sjablonen optimaliseren.</p>	<p>CZ/Si</p>	
<p>12 <b>Contractenadministratie</b>: Wij adviseren u om procedures en richtlijnen op te stellen die de volledigheid van het contractensysteem waarborgen. Daarnaast achten wij het van belang om een duidelijke richtlijn te hanteren voor een uniforme werkwijze bij de verschillende sectoren. Voor de jaarrekeningcontrole dient er een aanbestedingsanalyse en inventarisatie van de niet uit de balans bijkomende verplichtingen te worden uitgewerkt. Bij de aanbestedingsanalyse wordt achteraf vastgesteld dat de inkoop in lijn met aanbestedingsregels hebben plaatsgevonden.</p>	<p>Afgerond. Werkwijze contractadministratie is duidelijk. Een aanbestedingsanalyse heeft plaatsgevonden voor de jaarrekening 2017. Voor de aanbestedingsanalyse voor de jaarrekening 2018 wordt een aanbesteding voorbereid.</p>	<p>CZ/Si</p>	

<p>13 <b>Totstandkoming voorziening groot onderhoud wegen en vaarwegen:</b> Voor ieder areaal in de voorziening groot onderhoud dient te worden uiteengezet wie (provincie of aannemers gebiedscontract) verantwoordelijk is voor het groot onderhoud. Het kan ook zijn dat bepaalde delen van het onderhoud van de gebieden is uitbesteed en dat specifieke onderdelen (bijvoorbeeld baggerwerkzaamheden) nog wel in eigen beheer zijn van de provincie. Enkel de verwachte lasten voor de eigen onderhoudswerkzaamheden komen dan in aanmerking voor egalisatie middels de voorziening groot onderhoud. Door de invoer van de gebiedscontracten zijn de aannemers verantwoordelijk voor het behoud van de gestelde kwaliteitsniveaus aan de wegen en vaarwegen.</p> <p>De provincie dient inzichtelijk te maken wat de invoering van de gebiedscontracten voor impact heeft op de toekomstige stortingen en onttrekkingen aan de voorziening groot onderhoud wegen en vaarwegen. Op het moment dat onderhoud is uitbesteed aan een derde partij voor een vast bedrag per jaar waarbij het risico van kostenover- en onderschrijdingen bij de aanemer liggen kan geen voorziening voor egalisatie worden gevormd/aangehouden.</p>	<p>De onderhoudsplannen (PMO) worden periodiek getoetst. Op basis van de laatste onderbouwde financiële cijfers en inspectieresultaten zal ook dit jaar het PMO worden geactualiseerd en aansluiten op de stand van de voorziening. De inzichten zullen input zijn voor de ladebrieff 2019. Hierbij wordt rekening gehouden met de verdeling vast en variabel onderhoud.</p> <p>Mede door de invoering van de gebiedscontracten wordt de gehanteerde systematiek van de voorziening groot onderhoud momenteel geëvalueerd (inclusief de dotatie in de voorziening).</p> <p>Bij het bepalen van de stand van de voorziening groot onderhoud op moment van balansdatum wordt inzichtelijk gemaakt wat het effect en invloed is van het invoeren van de gebiedscontracten op de stortingen in en de onttrekkingen aan de voorziening groot onderhoud. Dit zal naar verwachting tot een meerwaartse aanpassing van de voorziening leiden.</p>	<p>BU/BSP CZ/FIN</p>	
<p>14 <b>Beheersing en onderbouwing van de financiële vaste activa/verbonden partijen:</b> Wij adviseren om een onafhankelijke controle in te richten op de opgestelde waardering van de financiële vaste activa. Hierbij adviseren we de waardering te baseren op de meest recente informatie en inschattingen.</p> <p>Wij vragen verder de aandacht van Gedeputeerde Staten om zorg te dragen voor tijdige en gedegen financiële analyses op de ontvangen informatie. De naleving van de gemaakte afspraken met de verbonden partijen omtrent de tijdige aanlevering van relevante financiële informatie is hierbij cruciaal.</p>	<p>Wij hebben dit advies reeds in de planning van de jaarrekening 2017 verwerkt. Vanuit Concerncontrol zal de waardering en verwerking van de verbonden partijen een expliciet aandachtspunt zijn in het jaarrekeningtraject.</p>	<p>CZ/FIN</p>	
<p>16 <b>IT omgeving – Logisch toegangsbeheer:</b> In dit kader bevelen wij u aan de SAP_ALL profielen, van gebruikers- en serviceaccounts, zoveel als mogelijk in te trekken en 'customized roles' aan te maken voor specifieke behoeften. Daarnaast bevelen wij aan om gebruik te maken van zogenaamde 'firefighter-accounts' ten behoeve van het uitvoeren van incident gedreven werkzaamheden. (...)</p> <p>Daarnaast bevelen wij u aan om periodiek een analyse uit te voeren op mogelijk nieuwe (inherente) functiescheidingsconflicten en kritische rechten, zodat de provincie inzicht verkrijgt en behoud in de aanwezige (inherente) functie-scheidingsconflicten in de SAP-systeem.</p>	<p>Wij onderkennen de opmerkingen en zijn blij met het feit dat het gros van de aanbevelingen goed is uitgevoerd.</p> <p>Wij zullen de overgebleven aanbevelingen opnemen in onze planning met als doel om voor de zomer van 2018 deze aanbevelingen opgevolgd te hebben, onder het voorbehoud dat er geen technische belemmeringen zijn.</p>	<p>CZ/II</p>	

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 (vaststelling PS - 9 juli 2018) is conform het advies van de accountant (verslaggevings-technische redenen) de voorziening Groot onderhoud wegen en vaarwegen opgeheven. Een nieuwe werkwijze is vormgegeven met de instelling van een reserve Groot onderhoud wegen en een reserve Groot onderhoud vaarwegen.

In de planning van de jaarrekening 2017 zijn reeds afspraken vastgelegd over de onderbouwing en de waardering van de financiële vaste activa/verbonden partijen. Het team verbonden partijen stelt jaarlijks een overzicht op m.b.t. de onderbouwing en de waardering. Een onafhankelijke controle op deze onderbouwing en waardering wordt uitgevoerd door de concerncontroller.

Voor de twee PNH SAP beheerders met SAP\_ALL rechten zijn nieuwe profielen gemaakt én alle SAP\_ALL autorisaties zijn hiermee verwijderd (zie aanbeveling MI).

Periodiek worden analyses uitgevoerd op mogelijk nieuwe (inherente) functiescheidingsconflicten en kritische rechten, zodat de provincie inzicht verkrijgt en behoud in de aanwezige (inherente) functie-scheidingsconflicten in de SAP-systeem.






## Aanbestedingsprocedure projecten boven EU-grenzen

Auteur Onderzoek: *Concerncontrol*  
Vastgesteld op: 3 oktober 2017

Afgeronde aanbevelingen:

5

7





Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1	<p>Laat een inventarisatie uitvoeren naar de volledigheid, samenhang en actualiteit van de kaders en processen met betrekking tot aanbesteding. Benoem zowel voor de algemene kaders als de directiespecifieke kaders proceseigenaren die verantwoordelijk zijn voor het opstellen en het actueel houden van deze kaders alsmede de naleving van die kaders. Houd daarbij rekening met de aanbevelingen van de externe accountant over de kwalitatieve eisen die worden gesteld aan deze kaders en processen. De proceseigenaren dienen hierbij de andere directies te betrekken zodat er onderlinge afstemming is, de processen inzichtelijk wordt en de kaders en (eventuele) procedurebeschrijvingen op elkaar aansluiten / elkaar aanvullen. Hierdoor kunnen de kaders en procedures efficiënt en doelmatig als kets worden ingericht. Dit met het oog op de toekomstige ontwikkelingen in het kader van de rechtmatigheidsverklaring afgeven door GS.</p>	<p>De aanbeveling met betrekking tot de inventarisatie van de volledigheid, samenhang en actualiteit van de processen en kaders rond aanbesteden wordt overgenomen. Hierbij moet worden meegenomen dat, zoals hierboven staat aangegeven, het organisatorische kader van het inkoopproces onder regie staat van de directe Concernzaken. Er zal worden onderzocht of de directiespecifieke processen concreter kunnen worden overgenomen en/of dat het proces vereenvoudigd kan worden. Dit onderzoek past binnen de pilot die in hoofdstuk 1 wordt geschetst in de samenvatting (onder recente ontwikkelingen). Daarover is al een verkenning gesprek gevoerd met Concern Control. De inventarisatie kan in die pilot worden opgestart en vervolgens worden opgevolgd ofwel door de betreffende proceseigenaren ofwel in samenspraak door alle directies.</p>	CZ/SI	<p>Afgerond. Er is een vereenvoudigd inkoopproces organisatiebreed geïntroduceerd. Deze wordt opgevolgd en geëvalueerd. Ook is een onderzoek uitgevoerd naar vereenvoudiging in het goedkeuringproces van de wijkelvangens en inkoop in versoen. Als derde is een werkinstructie opgesteld voor het operationele inkoopproces. Hieruit blijkt dat verschillende directies verschillende wensen en behoeftes hebben en daarmee hun eigen processen in stand houden. Daar waar ze kunnen worden vereenvoudigd is dat uitgevoerd.</p>	 Afgerond
2	<p>Neem beheersmaatregelen gericht op risicomangement bij aanbestedingen en de uitvoering van het project, niet alleen risico's en beheersmaatregelen ten aanzien van rechtmatigheid maar ook aanbestedings 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&amp;U als voorbeeld dienen.</p>	<p>De aanbeveling ten aanzien van het uitvoeren van structurele risicoanalyses wordt overgenomen. Deze proces 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&amp;U aanpak voor risicobeheersing organisatiebreed voor projecten kan worden toegepast. Nu al wordt deze aanpak bij B&amp;U aanbestedingen, maar incidenteel ook bij aanbestedingen voor andere directies uitgewisseld en geeft een B&amp;U risicoadviseur in voorkomende gevallen advies.</p>	CZ/SI	<p>Risicomangement is opgenomen als processtap binnen het EA proces. De invulling van dit punt (het hoe) staat dit jaar in het sectorplan als project.</p>	
3	<p>Richt een centrale database in waar de risicoanalyses en evaluaties worden bewaard om zo het lerend vermogen binnen de provincie te versterken;</p>	<p>De aanbeveling inzake het inrichten van een centrale database voor het bijhouden en opvolgen van risicoanalyses en evaluaties zullen wij verkennen in concreet verband. Het lijkt namelijk effectiever om dit op te pakken voor alle grotere projectrisico's en evaluaties en niet alleen die rond het aanbestedingsproces.</p>	CZ/SI	<p>In de selectie van de start ups binnen het programma Start ups in Residence hebben we een challenge op het gebied van een database voor evaluaties (met een lerende werking) opgenomen. Daar is helaas geen start up (bedrijfe) uitgekomen die dat op zich kon nemen. Wij bezinnen ons nu op andere systemen die ons kunnen helpen te leren van onze evaluaties en risicoanalyses.</p>	
4	<p>Stimuleer evaluatiemomenten binnen de procedure waarbij het risicomangement en de aanbesteding structureel en continu worden besproken en geëvalueerd niet alleen op het proces en de inhoud maar ook op houding en gedrag om zo het leerproces te versterken.</p>	<p>De aanbeveling inzake het stimuleren /aanjagen van evaluatie momenten binnen de aanbestedingsprocedure wordt overgenomen. In de concept AO Europees aanbesteden zijn (zie ook punt 2) momenten ingebouwd voor risicobeheersing. Aan het einde van de aanbestedingsprocedure is een evaluatie opgenomen om de gehele aanbesteding te evalueren.</p>	CZ/SI	<p>Het programma Beter aanbesteden heeft een evaluatieformulier opgeleverd. Daarnaast wordt er ervaring opgedaan met het maatwerk evalueren van aanbestedingen.</p>	 Afgerond
5	<p>Stel een beoordelingsprotocol op met betrekking tot de selectie en beoordelingsprocedure waarbij er tijdens het selectieproces tevens structureel aandacht wordt besteed aan de bewustwording van de gevoeligheid en geheimhouding van het selectieproces binnen het selectieteam.</p>	<p>Het opstellen van een beoordelingsprotocol met betrekking tot de selectie en beoordelingsprocedure is staande praktisch en kan dus worden overgenomen. De aanbeveling om daarin structureel aandacht besteden aan de bewustwording van de gevoeligheid en geheimhouding van het selectieproces is daarop een aanvulling. Deze aanvulling zal in de concept AO Europees aanbesteden worden opgenomen en zal worden betrokken in de advisering van de inkoopadviseur binnen het aanbestedingsproces.</p>	CZ/SI	<p>Afgerond.</p>	 Afgerond

## Vorming en uitputting reserves

Auteur Onderzoek: *Concerncontrol*  
Vastgesteld op: 9 januari 2018

Algeronde aanbevelingen:

4

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1	Om te kunnen sturen op de offcers in bovenstaande tabel beveelt interne Audit aan om nader onderzoek te doen naar bestedingsplannen in voorbereiding om vast te stellen in welk stadium deze zijn en wanneer ze gereed zullen zijn, zodat in zichtelijk wordt waarvoor en wanneer beslag op die reserves zal worden gelegd. Dit mede gegeven de omvang en opeenvolging van last minute mutaties in de schil 2 en 3. Daarom beveelt IA tevens aan om na te gaan of er voor het resterende saldo in schil 3 nog bestedingsplannen zullen worden ontwikkeld.	De provinciale organisatie is doorlopend bezig met het ontwikkelen, uitwerken, uitvoeren van beleid. Dat betekent voor de stand van de reserves dat er bij elke momentopname nieuwe informatie is die in een overzicht zoals in dit onderzoeksrapport beoordeeld is moet worden meegenomen. Dat is inherent aan de aard van de activiteiten. In dat licht beschouwen wij de aanbeveling om nader onderzoek te doen naar de bestedingsplannen in voorbereiding dan ook als integraal onderdeel van de reguliere werkzaamheden, waarbij de beschikbare ruimte in reserves wordt meegewogen in het ontplooten van de gewenste activiteiten.	BEL CZ/FIN	Richtlijnen voor het opstellen en gebruik van bestedingsplannen zijn opgenomen in de actualisatie van de nota Reserves waarover besluitvorming plaatsvindt in de Provinciale Staten-vergadering van 12 november 2018.	 Afgerond
2	Ontschotting van de programma overstijgende bestemmingsreserves waarbij de diverse compartimenten binnen deze reserves worden opgeheven en herverdeeld naar een specifieke bestemmingsreserve waarbij het doel zo specifiek mogelijk is benoemd. Bijvoorbeeld door de compartimenten openbaarvervoer binnen de reserves TWIN-H en EXIN-H hier te verdelen naar een bestemmingsreserve openbaarvervoer.	De aanbevelingen in dit rapport leveren een waardevolle bijdrage aan de discussie over de verbetering van sturing en beheersen van reserves. Zoals in het rapport wordt opgemerkt dient de kernnota reserves en voorstellen in 2018 geactualiseerd te worden. Dat is een ideaal moment om de in dit rapport gesignaliseerde knelpunten aan te pakken, waarin de aanbevelingen ook zeker zullen worden opgenomen.	BEL CZ/FIN	Ontschotting van de programma overstijgende bestemmingsreserves wordt gerealiseerd in de begroting 2019 waarover besluitvorming plaatsvindt in de Provinciale Staten-vergadering van 12 november. Daarnaast wordt in de geactualiseerde nota reserves als kader gesteld dat een Bestemmingsreserve in principe aan 1 operationeel doel is gekoppeld.	 Afgerond
3	Het benoemen van één eigenaar (bestuurlijk en ambtelijk) per reserve die verantwoordelijk is voor de sturing op en beheersing van deze reserve	Idem	BEL CZ/FIN	Hierin wordt voorzien met de koppeling van bestemmingsreserves aan 1 operationeel doel waarvoor één budgethouder wordt benoemd.	 Afgerond
4	Actieve sturing en verantwoording door de eigenaar van de reserve over de uitputting van de reserves en de voortgang van de bijbehorende bestedingsplannen. Hierbij dient bij de kapitaallastenreserves extra aandacht geschonken te worden aan de projectbegrotingen en de werkelijke project uitgaven in relatie tot de hoogte van de betreffende kapitaallasten reserve.	Idem	BEL CZ/FIN	De geactualiseerde nota reserves schrijft voor dat bij de verantwoording die over een operationeel doel wordt afgelegd in de jaarrekening ingegaan wordt op de stand van zaken met betrekking tot de aan het operationeel doel gekoppelde reserve.	 Afgerond

## Recreatieschap Spaarnwoude

Auteur Onderzoek: *Randstedelijke Rekenkamer*  
Vastgesteld op: 20 september 2017

Algeronde aanbevelingen:

0

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1	Geen- alle aanbevelingen zijn gedaan aan het AB van het recreatieschap	Geen- Tekin heeft gereageerd als voorzitter van het DB, niet namens PNH.	BEL	Op 20 april 2018 heeft het AB van het recreatieschap een overdrachtdocument vastgesteld voor het nieuwe bestuur (na de gemeenteraadsverkiezingen). Onderdeel van het overdrachtdocument is het visietraject Spaarnwoude 2040. Dit traject is in juni jl. gestart. Daarnaast is een verbeterplan door de directeur van Recreatie Noord-Holland N.V. (RNH) opgesteld n.v.v. de evaluatie van RNH door het bureau Berenschot. De aanbevelingen van het rapport kwamen voor een groot deel overeen met de aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer. In dit verbeterplan doet de directeur van RNH verbetervoorstellen waarmee de eerder genoemde aanbevelingen worden opgevolgd. Dit verbeterplan zal op 18 oktober 2018 door het AB worden behandeld. Wij stellen voor, op basis van deze aanpak en geleet op het feit dat de aanbevelingen waren gedaan aan het recreatieschap en niet aan Gedeputeerde Staten, om de aanbeveling als afgerond te beschouwen.	 Vervalt





# Het Waddenfonds gemonitord

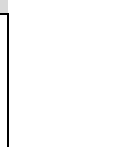
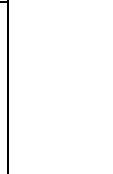
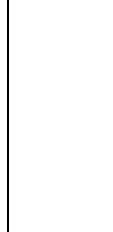
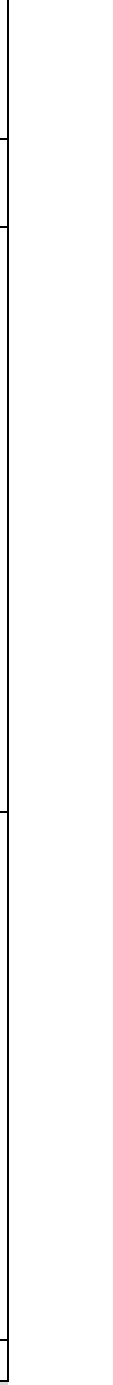
Auteur Onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer  
Vastgesteld op: 23 januari 2018

Algeronde aanbevelingen:

4

/8

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1	Start op korte termijn een discussie over de gewenste onafhankelijke besluitvorming over de Waddenfondsmiddelen. Dit kan bijvoorbeeld binnen het huidige model van verlegd provinciaal bestuur door de Kwaliteitscommissie een bindend advies te laten uitbrengen over subsidieaanvragen die betrekking hebben op majeure projecten, waarvan AB en DB alleen met zwaarwegende argumenten mogen afwijken. Ook denkbaar is dat de huidige bestuurlijke constructie ter discussie wordt gesteld. Onderzocht kan dan worden hoe het Waddenfonds op een andere manier dan de huidige gemeenschappelijke regeling vorm gegeven kan worden. Hierbij is onder meer te denken aan een stichting of een provinciale verordening die het mogelijk maakt om externe onafhankelijke bestuurders te benoemen.	In uw eerste aanbeveling stelt u voor om op korte termijn een discussie te starten over de gewenste onafhankelijke besluitvorming over de Waddenfondsmiddelen en doet u de suggestie te kijken naar andere bestuursvormen dan een gemeenschappelijke regeling. Aanbevelingen van de rekenkamer nemen wij altijd zeer serieus en wij hebben de neiging deze over te nemen, zeker als deze ons beleid versterken. Maar, zoals we hierboven hebben aangegeven, is de keuze voor een gemeenschappelijke regeling een wettelijk instrument en bij de provincies een zeer gebruikelijke en ook gewenste vorm, als het gaat om het scheiden van beleid en uitvoering. Een gemeenschappelijke regeling staat op voldoende afstand van de potentiële gebruikers, maar wel met voldoende democratische legitimatie. Het overnemen van uw aanbeveling zou ertoe kunnen leiden dat deze vorm voor het Waddenfonds terzijde wordt geschoven. Gezien het bovenstaande willen wij de mogelijke consequenties en implicaties van uw eerste aanbeveling goed doordenken en daar de benodigde tijd voor nemen alvorens wij hierover een wolverwogen standpunt kunnen innemen. In dat kader willen wij graag met u in gesprek en wij zullen hietoe het initiatief nemen. In afwachting hiervan lijkt een structuurdiscussie over de organisatie en governance van het Waddenfonds ons op dit moment niet opportuun.	BEL	Bestuurlijk gesprek met Noordelijke Rekenkamer en Randstedelijke Rekenkamer is geweest. PS hebben d.d. 29 juni 2018 het verslag van dit gesprek ontvangen. Een 'Benen op Tafel'-bijeenkomst met de Statencommissie is gepland op 27 september 2018.	
2	Stel als kader voor het Waddenfonds dat op de inhoud van voortgangsrapportages van subsidieaanvangers moet worden gerefereerd. Voorts is het wenselijk dat vertegenwoordigers van het Waddenfonds frequent in contact treden met de subsidieaanvangers en de gesubsidieerde projecten bezoeken. In beide gevallen dienen gemaakte afspraken te worden vastgelegd en gearchiveerd, zodat daar later op kan worden teruggekomen.	Op onderstaande aanbevelingen heeft het Waddenfonds gereageerd. GS heeft hier geen standpunt over ingenomen en toezeggingen op gedaan. Deze aanbevelingen (2 en 8a) gaan over het toezicht op de handhaving van subsidieverstrekking. Het algemeen bestuur van het Waddenfonds heeft in 2014 besloten om aan te sluiten bij het zgn. Rijkssubsidiekader. Een belangrijk uitgangspunt in dat kader is verantwoord vertrouwen en risicoacceptatie. Aan dit vertrouwensprincipe wordt in de dagelijkse praktijk vormgegeven door subsidieontvangers niet in alle gevallen te belasten met verantwoordingen, rapportages en controles. Deze lijn is verankerd in de door het algemeen bestuur vastgestelde Algemene subsidieverordening van het Waddenfonds. We onderschrijven uw aanbeveling dat het wenselijk is dat vertegenwoordigers van het Waddenfonds frequent contact onderhouden met subsidieaanvangers en projecten bezoeken. Daarnaast moeten we vaststellen dat de personele capaciteit van de Uitvoeringsorganisatie zijn beperkingen kent en er dus keuzes moeten worden gemaakt. Op dit moment wordt een door ons bestuur vast te stellen beleidslijn Toezicht en handhaving voorbereid, waarin die keuzes (meer) inzichtelijk worden gemaakt.	Waddenfonds	Afgerond. Het Dagelijkse Bestuur van het Waddenfonds heeft beleidsregels hiervoor vastgesteld in vergadering d.d. 26 april 2018.	
3	Neem het besluit dat voor 1 mei 2018 er een monitoring- en evaluatiesysteem moet zijn vastgesteld, dat inzicht geeft in de mate waarin gesubsidieerde projecten (zowel majeure als thematische projecten) bijdragen aan de Waddenfondsdoelen. Het ligt dan voor de hand dat AB en DB van het Waddenfonds de opdracht aan de Waddenacademie verstrekken om zo'n monitoring- en evaluatiesysteem te ontwikkelen en te onderhouden. In de subsidieafspraken dient dit te worden opgenomen.	In reactie tot uw aanbeveling 3 kunnen wij u melden dat wij voor de zomer van 2018 een besluit willen nemen tot vaststelling van het monitorings- en evaluatiesysteem.	Waddenfonds	Afgerond. Het Algemeen Bestuur Waddenfonds heeft hierover besluit genomen d.d. 7 september 2018.	
4	Neem het besluit dat subsidieaanvragen die bijdragen aan de Waddenfondsdoelen op gelijke wijze dienen te worden behandeld. Het verschil in beoordelingsregime tussen de zogenaamde majeure projecten uit het investeringskader van de provincies en de aanvragen van thematische projecten van derden en gemeenten dient te verdwijnen.	Het beoordelingsregime van subsidieaanvragen ligt vast in de Algemene Subsidieverordening Waddenfonds 2017 dat voorziet in gelijke beoordeling van alle aanvragen. Er is geen verschil in beoordeling van majeure projecten (die tevens bijdragen aan het realiseren van het investeringskader Waddengebied) en subsidieaanvragen van thematische projecten. De inhoudelijke grondslag voor de toets op doeltreffendheid en de toepassing van uitgangspunten ligt in het Uitvoeringskader 2017-2026. Dit kader is eveneens identiek voor de beoordeling van aanvragen van majeure als van thematische projecten. Ook hierover treden wij graag met u in overleg om te onderzoeken waar de discrepantie ligt tussen uw conclusie en aanbeveling op dit punt en onze waarneming.	Waddenfonds	Afgerond. Bestuurlijk gesprek met Noordelijke Rekenkamer en Randstedelijke Rekenkamer is geweest. Het Algemeen Bestuur Waddenfonds heeft d.d. 29 juni 2018 het verslag van dit gesprek ontvangen.	






<p>5) Heroverweeg eerdere besluitvorming over de organisatiekosten naar rato van het Waddenfondsbudget (in casu de 5%-norm). Ga bij de aankomende besluitvorming over de organisatiekosten van het Waddenfonds uit van de benodigde taken en de hierbij behorende werkzaamheden. Bepaal vervolgens welke competenties nodig zijn om deze taken op een goede wijze uit te voeren. Het is dus niet wenselijk om vooraf de organisatiekosten te maximaleren op een bepaald percentage, maar om een taken-middelen discussie leidend te laten zijn in het streven om het Waddenfonds toe te rusten voor een doelmatige uitvoering van haar verantwoordelijkheden.<sup>2</sup></p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Wij onderschrijven deze aanbeveling. De directeur zal uitwerking geven aan de benodigde functies en taken voor een doelmatige uitvoering van onze verantwoordelijkheden.</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Directeur Waddenfonds is gestart met uitvoering van deze aanbeveling. Planning is dat het Dagelijks Bestuur van het Waddenfonds hierover in eerste kwartaal van 2019 geïnformeerd wordt.</p>	
<p>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).</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Het Waddenfondsbestuur heeft er aan alleen subsidie te verliezen aan zo'n volledig uitgewerkte en doeltreffende projecten. Reservevorming is een bewuste keuze om — mede in verband met aanstaande majeure projecten — in toekomstige financieringsbehoeften te kunnen voorzien. Wij verwachten dat rand de aangekondigde midterm -review in 2024, 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).</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Volgens Planning is er bij de midterm review in 2021 duidelijkheid over eventuele reserves.</p>	
<p>7) Laat vastleggen op welke momenten de Staten inhoudelijk worden geïnformeerd over de voortgang van projecten (output) en de realisatie van de Waddenfondsdoelen (outcome). Dit laatste kan bijvoorbeeld door te bepalen dat vanaf 1 januari 2019 inhoudelijke tussentijdse evaluaties van de bijdrage van gesubsidieerde projecten aan de Waddenfondsdoelen zullen plaatsvinden. Stel de Staten op de hoogte van de hoogte van samenvattingen en overzichten van deze inhoudelijke evaluaties.</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Naar aanleiding van uw aanbeveling, 7 constateren wij dat in de Jaarstukken (Jaarrekening/Jaarverslag) jaartijds openbaar inzicht wordt gegeven in de voortgang van projecten in de Jaarstukken (ex artikel 18 van het Bestuursakkoord). Ter toelichting hierop merken wij op dat in de afgelopen jaren is gewerkt aan verhoging van de inzichtelijkheid van de voortgang van projecten en de daarvoor gereserveerde en daaraan bestede middelen, in relatie tot het realiseren van de hoofddoelen en themadoelen (monitoring). Ten aanzien van de evaluatie van de 'outcome' heeft het bestuur geconstateerd dat voor het kunnen inschatten van de effectiviteit van de WF-projecten in afstemming met diverse partijen meetrekenen en modellen moeten worden bepaald en gegeneerd en dat metingen moeten worden verricht (gebiedsmonitoring). Dit sluit aan bij uw constatering dat het tot stand brengen van tussentijdse evaluaties over de doelrealisatie van het Waddenfonds gebaseerd moet zijn op het in beeld hebben van de trends en ontwikkelingen in het Waddengebied om de effectiviteit van interventies zichtbaar te maken. Het tot stand brengen van gebiedsmonitoring voor meerdere doeleinden is een bredere taak dan de opdracht om de effectiviteit van Waddenfondsprojecten te evalueren. Derhalve heeft het Waddenfondsbestuur de Waddenprovincies verzocht hier een rol in te nemen. De Waddenprovincies nemen deel aan het programmeren van de 'basismonitoring' voor beheer en beleid. Ook de Waddenacademie is aangesloten bij die programmering opdat met — wetenschappelijk verantwoord — beleidsmatig relevante indicatoren periodieke rapportages van de stand van het waddengebied kunnen worden gegeneerd (Stand van het Wad en Waddenbarometer). Een dergelijk project is complex en veelomvattend en heeft derhalve tijd. De Waddenprovincies en het Waddenfonds zetten zich in om de Basismonitoring en de daaruit af te leiden (effect)rapportages tot een succes te maken.</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Het Algemeen Bestuur Waddenfonds heeft d.d. 7 september besluit genomen over systematiek van projectmonitoring. PS worden hierover ook nog geïnformeerd. Het Dagelijks Bestuur van het Waddenfonds zal in haar vergadering d.d. 2 november nog nader stilstaan bij deze aanbeveling en daarna met een aanvullende reactie komen op deze aanbeveling. Zowel het Algemeen Bestuur van het Waddenfonds als Provinciale Staten worden hierover geïnformeerd.</p>	
<p>8) Voorts geeft het rekenkameronderzoek aanleiding tot de volgende verbeterpunten; a. Zorg ervoor dat uiterlijk 1 maart 2018 het sanctiebeleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik van subsidie is vastgesteld. b. Laat in de jaarverslagen voor zowel de geweiigerde subsidieaanvragen als voor projecten die niet tot uitvoering komen aanleveren, wat de reden van afwijzing was en welk (type) projecten het betreft, zodat dit inzicht kan bijdragen aan betere subsidieverzoeken. c. Indien de Staten een motie aannemen over het functioneren van het Waddenfonds die ook de beide andere provincie betreft, adresseer in die motie dan ook expliciet het AB van het Waddenfonds.</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>In aanbeveling 8a wordt in dat licht gesproken over sanctiebeleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik van subsidie. We willen erop wijzen dat het Waddenfonds niet regelmaat handhaven optreedt, door bijvoorbeeld de subsidieoverlening in te trekken of de subsidie lager vast te stellen. De Algemene wet Bestuursrecht biedt hiervoor het instrumentarium. We zullen voornamelijk de subsidie zo spoedig mogelijk vaststellen. De aanbeveling over dossiervorming met betrekking tot toezicht en handhaving nemen we graag ter harte, waarbij tevens zal worden geregeld dat te allen tijde wordt gereageerd op voortgangsrapportages.</p>	<p>Waddenfonds</p>	<p>Afgerond. Dagelijks Bestuur Waddenfonds heeft beleidsregels hiervoor vastgesteld in vergadering d.d. 26 april 2018.</p>	




# Controle jaarrekening 2017

Auteur: Onderzoek: Accountant  
Vastgesteld op: 5 juli 2018

Algeronde aanbevelingen:

7

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2018	Status/Deadline
1	<p><b>Financieel afsluitingsproces:</b> We constateren dat het jaarafsluitingsproces voor het boekjaar 2017 voor verbetering vatbaar is. De werkzaamheden rondom de jaarrekening waren niet afgerond op de geplande datum waardoor de initiële planning moest worden herzien. Het aantal bevindingen (geschorreerde controleverslagen) is hierbij toegenomen ten opzichte van 2016, deels ook het gevolg van een verdere intensivering van de controle. We adviseren Gedefundeerde Staten dit proces te evalueren.</p>	<p>Intern zal het jaarrekeningtraject gevalueerd worden. Wij zullen nog verdere stappen zetten in de centrale aansturing en coördinatie van het proces. Anderzijds constateren wij naar aanleiding van de opmerking van de accountant het volgende: De initiële planning en oplevering van de jaarrekening was 2 dagen vertraagd. Daarnaast waren enkele onderdeel inzake WNT en SISA niet geheel compleet aangeleverd. De vertraging in de afwikkeling van de controle door de accountant van enkele weken kan hier niet mee in verband worden gebracht. Met name de grote hoeveelheid vragen die na afronding van de feitelijke controle bij interne review bij Ey nog zijn gesteld hebben tot een grote ambtelijke inzet vanuit onze kant geleid. Er zijn ook zeker verbeteringen gerealiseerd in de aanlevering van het balansdossier. Rondom risicovolle dossiers (bijvoorbeeld grondposities) zijn memo's voorbereid en is in vroegtijdig stadium contact geweest met de accountant. Het aantal bevindingen en correcties is toegenomen. Hoewel wij de aangebrachte correcties voor het merendeel niet ter discussie stellen, is wel het beeld dat onze financiële systematiek de achterliggende jaren consistent is geweest, maar dat de accountant in de controleaanpak strenger is geworden. De focus heeft daarbij met name gelegen op de afgrenzing van subsidies en SISA tussen het boekjaar 2017 en 2018. Wij zullen voor boekjaar 2018 hier nieuwe interne instructies voor opstellen en de afrekenmomenten met gesubsidieerde organisaties heroverwegen</p>	CZ/FIN	Voortgang per 1 september 2018	
2	<p><b>Beheersing verbonden partijen:</b> De beheersing van de verbonden partijen is voor de provincie een significant proces vanwege de bestuurlijke en financiële belangen. We constateren dat de tijdige aanlevering van de gegevens vanuit de deelnemingen aandacht blijft behoeven. Voor de paragraaf verbonden partijen in de jaarstukken zijn de 2017 gegevens niet allen voorhanden. Wij achten dit van wezenlijk belang om een adequaat en actueel beeld te krijgen van de financiële positie van de verbonden partijen.</p>	<p>Wij onderschrijven het belang van een goede governance rondom de verbonden partijen. In het kader van het jaarrekeningtraject 2017 is door de ambtelijke organisatie veel aandacht besteed aan het tijdig verzamelen van documentatie en de waardering van deelnemingen en leningen. Het is een bekend fenomeen dat verbonden partijen de jaarstukken niet altijd tijdig vastgesteld hebben. Bij nieuwe verbonden partijen stellen wij aan de voorkant eisen hieraan. Bij bestaande partijen is hier in het voortraject van het jaarrekeningproces aandacht aan besteed. Wij zullen dit activeren risico gestuurd blijven monitoren, maar constateren ook dat er een afhankelijkheid zal blijven van medewerking van de verbonden partijen en hun accountant.</p>	CZ/FIN	Het tijdig opleveren van documentatie m.b.t. waardering van deelnemingen en leningen voor de jaarrekeningcontrole 2018 is opnieuw onder de aandacht gebracht bij de verbonden partijen. Dit zal actief worden gemonitord in het jaarrekeningproces 2018.	
3	<p><b>Begrotingsbeheer en afgrenzing van subsidieelasten:</b> Voor de toekomst adviseren wij GS als vervolgstep op de ingezette en gerealiseerde verbeteringen om voor de begroting 2019 focus te leggen op de verbetering van de initiële begroting. Hierbij zou meer uitgegaan kunnen worden van de realisatiecapaciteit. Dit zou het aantal noodzakelijke begrotingswijzigingen sterk kunnen verminderen. Ook adviseren wij GS om de analyse van de afgrenzing van de subsidieelasten te verfijnen.</p>	<p>Op dit moment wordt gewerkt aan verdere optimalisatie van de P&amp;C cyclus. De voorstellen rondom de opzet en inrichting van de begroting zijn reeds met Provinciale Staten gedeeld en voor de begroting 2019 wordt hier concreet aan gewerkt. De afgrenzing van de subsidieelasten is een specifiek aandachtspunt. Het betreft hier concreet de afrekeningen over voorgaande jaren die in de loop van 2018 plaatsvinden. Wij zullen maatregelen treffen om bij grote verwachte afrekenverschillen tijdig informatie met de gesubsidieerde organisatie uit te wisselen zodat in de jaarrekening hier rekening mee kan worden gehouden</p>	CZ/FIN	De vernieuwde begrotingsystematiek (PS-besluit 12 februari 2018) is geïmplementeerd in de begroting 2019 (vaststelling Conceptbegroting in GS 28 augustus 2018). De afgrenzing van subsidieelasten wordt bij actualisatie van de financiële verordening bepaald in overleg met de nieuwe accountant.	
4	<p><b>Stichting Pallas:</b> Wij adviseren GS om in de toekomst een gestructureerd beheersingsproces in te richten waarbij nauwlettend de ontwikkeling van de business case en de mogelijke terugverdiencapaciteit van de lening wordt gevolgd. Feitelijk heeft de organisatie in het verleden gestuurd op de gecontroleerde jaarrekening en wordt zij nu verrast door de gewijzigde inzichten. Idealerweise is de organisatie in staat om zelfstandig een beeld te vormen over de inbaarheid van de vordering. We realiseren ons dat de onderliggende materie in dit kader complex is, echter gezien de omvangrijke belangen is het van belang hier nadere expertise op in te zetten.</p>	<p>In lijn met de algehele toename van aandacht voor de beheersing van de verbonden partijen (zie toelichting punt Beheersing verbonden partijen) zullen wij ten aanzien van Pallas het contact over (tussentijdse) financiële cijfers, liquiditeitsprognose en lening in 2018 en verder intensiveren, mede gelet op de besluitvorming rondom de 3e tranche. Overigens wordt de ontwikkeling van de business case regelmatig extern beoordeeld.</p>	CZ/FIN	Het leningsdossier Pallas wordt actief opgevolgd. In de voorbereiding van de jaarrekening 2018 wordt de inbaarheid van de lening opnieuw beoordeeld.	
5	<p><b>Rente lening Pallas:</b> De accountant van Pallas plaatst een opmerking in het verslag van de bevindingen over de zakelijkheid van het rentepercentage (4,5%) dat door het Rijk en de provincie in rekening wordt gebracht over de verstrekte lening. Wij adviseren GS om deze bevinding nader te analyseren in het kader van de staatssteunregelgeving gebracht over de verstrekte lening.</p>	<p>De Europese Commissie heeft in 2013 geconcludeerd dat de lening en de condities waaronder die wordt verstrekt in overeenstemming is met de EU-staatssteunregels.</p>	CZ/FIN	Zie bestuurlijke reactie	

<p>6) <b>Voorziening groot onderhoud wegen en vaarwegen:</b> Gedeputeerde Staten stellen voor om uit hoofde van resultaatbestemming een bedrag van € 45,1 miljoen te reserveren voor groot onderhoud wegen en vaarwegen in eennieuw in te stellen bestemmingsreserve. Wij achten dit een passend voorstel. Wij adviseren wij GS hierbij de huidige onderhoudsplannen aan te passen rekening houdend met de afgesloten gebiedscontracten en daaruit mogelijke voortvloeiende financiële resultaten. Op basis van deze actualisatie kan de hoogte van de bestemmingsreserves in de toekomst worden geëvalueerd.</p>	<p>Wij onderschrijven deze aanbeveling. In het PMO zal jaarlijks een actueel beeld van de onderhoudsbudgetten gegeven worden die onderhoudsbudgetten gegeven worden die via de reserve gaan lopen</p>	<p>BU/BSP CZ/FIN</p>	
<p>7) <b>RVO verplichtingen:</b> Als gevolg van de afronding van het investeringsbudget Landelijk gebied en het aangaan van het Bestuursakkoord Natuur is de provincie enige jaren geleden verantwoordelijk geworden voor natuurtaken (...). Aangezien de uitvoering en de administratie grotendeels plaatsvindt door RVO, is de provincie afhankelijk van oplevering vanuit RVO (eenmalig tussentijds) te kunnen aansluiten op de door RVO gevoerde administratie (zogenaamde trappenhuis) (...). Wij adviseren GS om de interne beheersing van de RVO verplichtingen nauwgezet te monitoren.</p>	<p>RVO = Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. Vanuit ervaring uit voorgaande jaren is in dit jaarrekeningtraject 2017 reeds gekozen voor vroegtijdige afstemming met RVO en de accountant. Een volgende stap is om ook tussentijds, gedurende het jaar, deze afstemming te zoeken.</p>	<p>CZ/FIN</p>	
<p>8) <b>Naleving BBV (...):</b> Met betrekking tot de paragraaf lokale heffingen dient inzichtelijk te worden gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd. Deze informatie ontbreekt in de jaarstukken. GS geeft aan dat deze informatie niet voorhanden is. Wij adviseren GS om deze informatie in 2018 te verzamelen.</p>	<p>Wij onderschrijven de opmerking van de accountant. De kostendekking van de leges is een aandachtspunt, dat onder andere door de wijziging van de toerekening overheadkosten als gevolg van de gewijzigde BBV in 2017, opnieuw besien zal moeten worden. Inmiddels is op dit punt actie ondernomen en wordt de mate van kostendekking, inclusief de borging hiervan in 2018 opgepakt</p>	<p>CZ/FIN</p>	






## Archiefinspectie 2017

*Auteur Onderzoek: Provinciearchivaris  
Vastgesteld op: 21 augustus 2018*









*Afgeronde aanbevelingen:*


3

/13

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar CZ/OIO	Status/Deadline
1	Bring alle archiefwaardige informatie in de gehele organisatie in kaart.	Samenstellen en actueel houden van een overzicht van vakapplicaties waarin archiefwaardige informatie wordt bewaard.	CZ/OIO	<p><b>Voortgang per 1 september 2018</b></p> <p>Vanuit het Programma Optimaal Digitaal worden alle applicaties met archiefwaardige informatie in kaart gebracht en het huidige overzicht met archiefwaardige informatie geactualiseerd. Omdat deze aanbeveling overeenkomt met aanbeveling 2.1 uit de archiefinspectie 2014 kan deze vervallen van deze lijst.</p> 
2	Bring alle archiefwaardige informatie in beheer bij informatieprofessionals, dus ook de archiefwaardige informatie die niet in Verseen wordt beheerd.	Aan de hand van het overzicht van aanbeveling 1 wordt per vakapplicatie vastgesteld welke beheermaatregelen nodig zijn voor de applicatie en welke informatieprofessionals verantwoordelijk zijn voor het beheer van de aanwezige archiefwaardige informatie.	CZ/OIO	
3	Stel centraal beleid vast om alle archiefwaardige informatie conform archiefwet- en regelgeving te behouden, of dat nu documenten zijn of gegevens in databases, digitale tekeningen of audio opnames. Dit zou onderdeel kunnen zijn van de 'roadmap' van het programma Optimaal Digitaal.	Het vaststellen van beleid en richtlijnen voor duurzaam informatiebeheer is onderdeel van de programma's van de i-agenda en zal per thema worden opgepakt. Tevens zal een bewaarstrategie digitale informatie worden opgesteld.	CZ/OIO	
4	Breed het huidige kwaliteitsstelsel uit naar een concreet systeem.	Om het kwaliteitsstelsel DV uit te breiden naar een concreet systeem zal een werkgroep worden ingesteld met vertegenwoordigers van alle directies, staf AD en kabinet. De werkgroepleden zullen een plan van aanpak voor dit concreet kwaliteitsstelsel, zoals voorgeschreven in art. 16 van de Archiefregeling, opstellen.	CZ/OIO	
5	Stel informatiespecialisten op hbo/wo niveau met kennis van digitaal archiveren aan o.a. voor het beoordelen van de applicaties met archiefwaardige informatie, en het opstellen van de nodige maatregelen voor het duurzaam bewaren van de archiefwaardige informatie in deze applicaties.	De unit DV is in 2017 uitgebreid met twee informatiespecialisten op HBO niveau. Het werven van een derde informatiespecialist is in voorbereiding. Hiermee is de capaciteit toereikend. Er is voldoende kennis in huis om de beoordeling van de applicaties te kunnen uitvoeren.	CZ/OIO	



	<p>6 Pak deze beoordeling van de applicaties met archiveringsinformatie voortvaard op, uitgaande van de eisen, ingevolge de Archiefwet en privacywetgeving en rapporteer de uitkomsten aan de provinciearchivaris.</p>	<p>Nadat de aanbevelingen 1 en 2 zijn afgerond, zal een rapportage met de resultaten van deze aanbevelingen naar de provinciearchivaris worden gestuurd.</p>	CZ/OIO	<p>Afhankelijk van de voortgang van aanbeveling 1 en 2</p>	
<p>7 Om te bereiken dat wordt voldaan aan artikel 3 van het Besluit Informatiebeheer PNH 2014 de volgende aanbevelingen: (1) Maak het informatiebeheer onderwerp van een consequente sturing door het management op alle niveaus. De sturing kan aan de hand van controle van de afhandeling van de zaak, het op de juiste wijze opstaan van archiveringsinformatie in Versoon en toekenning van de juiste metadata bij de door de ambtenaren afgehandelde zaken. (2) Zorg voor voldoende menskracht voor de ondersteuning van de ambtenaren bij het verwerken van de archiveringsinformatie middels trainingen, uitleg over wat archiveringsinformatie is, instructies, procedurebeschrijvingen en beschrijvingen van de minimale inhoud van een dossier per zaaktype. (3) Breid daarnaast de bezetting bij de unit DIV uit met tijdelijk personeel voor de archivering van de dossiers in Versoon.</p>	<p>1. Voor de sturing op een goed informatiebeheer zal het management inclusief de team senioren en operationele managers regelmatig het onderwerp archivering onder de aandacht brengen bij de medewerkers. 2. Voor de ondersteuning van medewerkers bij het archiveren zal een inventarisatie van de opleidingsbehoeften plaatsvinden en tevens zal een opleidingsprogramma worden vastgesteld. 3. Tijdelijk extra personeel is ingehuurd voor de controle van de gearchiveerde zaken in Versoon.</p>	CZ/OIO CZ/CSC	<p>1. Dit is onderdeel van het kwaliteitsstelsysteem (zie aanbeveling 4) 2. In het kader van het Project bedrijfsopleidingen 2020 en het programma Optimaal Digitaal wordt deze aanbeveling opgevolgd inclusief het aanbieden van een goede vindplaats van de relevante documenten met werkstructuur en procedures. 3. Bij de unit DIV is sinds september 2017 tijdelijk extra personeel (1,4 fte) ingezet voor de archivering van dossiers. Bij de unit DIV is sinds september 2017 tijdelijk extra personeel (1,4 fte) ingezet voor de archivering van dossiers.</p>		
<p>8 Met betrekking tot het informatiesysteem RIS voor burgemeestersbenoemingen: Zet vaart achter het onderzoek naar de mogelijkheden van Tangram t.a.v. RIS en trek samen op met de gebruikers van het systeem bij andere provincies. Kies voor een robuuste oplossing voor het niet voldoen aan de wettelijke eisen van het RIS. Blijf van de te bewaren informatie papieren dossiers vormen zolang het systeem niet de vereiste functionaliteiten bevat voor archivering.</p>	<p>Een robuuste oplossing zal worden bepaald en geïmplementeerd zodat het informatiesysteem RIS voldoet aan de wettelijke vereisten voor archivering van burgemeestersbenoemingen.</p>	AD/K4B	<p>1. Aanschrijving van de ZTC zal in Q4 worden afgerond. 2. De borging van een juist gebruik van zaaktypen vindt al plaats door de unit DIV en zal tevens onderdeel zijn van het kwaliteitsstelsysteem (aanbeveling 4)</p>		
<p>9 Verbeter de huidige zaaktypencatalogus en maak een juist gebruik van de zaaktypen</p>	<p>1. De zaaktypencatalogus wordt geactualiseerd. 2. Een juist gebruik van de zaaktypen wordt geborgd in de archiveringsfase waarbij de informatieprofessionals bij de Unit DIV het zaaktype controleren en zo nodig aanpassen.</p>	CZ/OIO CZ/CSC	<p>Afgerond</p>		
<p>10 Lever staten van vernietiging aan bij de provinciearchivaris die aan de eisen uit het Besluit informatiebeheer PNH 2014 voldoen (correcte omschrijvingen, vermelding van het juiste selectienummer uit Provisa en in een formaat waarin eenvoudig opmerkingen zijn bij te houden).</p>	<p>De staten van vernietiging zullen worden aangepast, zodat voor zaken in Versoon de grondslag voor vernietiging wordt weergegeven. Deze aanbeveling heeft een relatie met aanbeveling 13. Adequate benaming van zaken is onderdeel van het kwaliteitsstelsysteem. Dit onderdeel heeft een relatie met aanbeveling 4.</p>	CZ/CSC	<p>1. 2 en 4. Het opstellen van het beleid en richtlijnen is onderdeel van het Programma Optimaal Digitaal. 3. Afgerond.</p>		
<p>11 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 archiveringsinformatie.</p>	<p>1. Huidige procedures worden geanalyseerd en waarmodig aangepast of nieuwe procedures worden opgesteld. 2. Het programma Optimaal Digitaal zal procedures opstellen voor informatiebeheer op de netwerkschijven en conversie en migratie van digitale archiveringsinformatie. 3. De unit DIV stelt met de proceseigenaar de minimale inhoud van een dossier per zaaktype vast. 4. Dit is onderdeel van de bewaarstrategie digitale informatie (zie aanbeveling 3)</p>	CZ/OIO CZ/CSC	<p>Afgerond</p>		
<p>12 Leg de uitgevoerde beheeractiviteiten (bijvoorbeeld vernietiging, migratie, vervanging) op de informatie vast in een veld voor metadata in Versoon.</p>	<p>De mogelijkheden in Versoon worden verkend en Versoon zal worden aangepast zodat er één of meerdere metadata velden in Versoon beschikbaar zijn om uitgevoerde beheeractiviteiten vast te kunnen leggen.</p>	CZ/CSC	<p>Afgerond</p>		
<p>13 Vermeld het selectienummer uit Provisa bij de zaak in Versoon.</p>	<p>De zaaktypencatalogus wordt gecontroleerd en waar nodig aangepast met juiste vernietigingsgrondslag.</p>	CZ/CSC	<p>Deze aanbeveling wordt uitgevoerd in samenhang met aanbeveling 4 over de inrichting van een concreet kwaliteitsstelsysteem</p>		

<p>14 Besluit vervanging van PNH wordt aanbevolen om de digitale beheeromgeving te toetsen aan de hand van het toetsingskader voor de digitale beheeromgeving RODIN 2. De RODIN toets heeft ook plaats gevonden in 2014, er zijn toen aanbevelingen gedaan. De toets van de digitale beheeromgeving omvat 3 onderdelen: beleid en organisatie, informatiebeheer (lees: systeem) en ICT en informatiebeveiliging. Het is zeer aan te bevelen dat PNH zelf op afzienbare termijn een audit uitvoert aan de hand van RODIN 2 en de uitkomsten hiervan rapporteert aan de provinciearchivaris. Stel maatregelen vast voor de geconstateerde risico's.</p>	<p>Een externe audit is in 2017 uitgevoerd om te komen tot het besluit voor vervanging, RODIN 2 is geen verplichting. We zullen onderzoeken waar RODIN 2 op dit moment voor PNH van toegevoegde waarde kan zijn op lopende activiteiten en eventuele aanbevelingen uit een audit zullen worden meegenomen in het concembrede kwaliteitssysteem (zie aanbeveling 4).</p>	<p>CZ/OIO</p>	<p>Deze aanbeveling wordt uitgevoerd in samenhang met aanbeveling 4 over de inrichting van een concembreed kwaliteitssysteem</p>	
---	---	---------------	--	---