

POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Provinciale Staten van Noord-Holland
door tussenkomst van de Statengriffier, mevr. K. Bolt
Dreef 3, tweede etage
2012 HR Haarlem

Gedeputeerde Staten

Uw contactpersoon

A.J. de Korte

AD/CC

Doorkiesnummer (023) 514 4201

kortea@noord-holland.nl

1 | 9

**Betreft: Bestuurlijke reactie op het Verslag van bevindingen 2018
Publiek Belang Accountants**

Geachte leden,

Ter uitvoering van art. 167, tweede lid, van de Provinciewet (inzake de actieve informatieplicht) zenden wij u hierbij onze bestuurlijke reactie toe op het "Verslag van bevindingen 2018" van Publiek Belang Accountants. Dit rapport is opgesteld naar aanleiding van de wettelijke controle van de jaarrekening.

De accountant rapporteert twee keer per jaar. In november 2018 is de Management Letter 2018 aan de provincie Noord-Holland opgeleverd (zie ingekomen stukken PS 30 november 2018 punt 4). In de Management Letter wordt gerapporteerd over de interim controle 2018 die met name gericht is op de administratieve processen en de interne beheersing. Het nu voorliggende verslag gaat specifiek in op de uitgevoerde controle van de jaarrekening 2018. Wij baseren ons op de concept-versie van het rapport en zullen bij relevante afwijkingen in de definitieve versie daarop zo mogelijk nog separaat reageren.

1. Verloop van de controle

In de periode maart – juni 2019 heeft Publiek Belang Accountants de controle uitgevoerd op de jaarrekening 2018 van de provincie Noord-Holland. Evenals in voorgaande jaren is dit een intensief traject geweest. De samenwerking met de accountant is constructief. Wij waarderen de scherpste en diepgang waarmee de accountantscontrole is uitgevoerd.

2. Duiding van het algemene beeld

De accountant concludeert dat er tot op heden geen afwijkingen en onzekerheden resteren die de goedkeurende strekking van de controleverklaring belemmeren. Financiële transacties zijn inhoudelijk juist, we handelen rechtmatig en de inzet van medewerkers en de uitgevoerde interne controles zijn waardevolle bouwstenen voor de

Verzenddatum

20 JUNI 2019

Kenmerk

1198427/1235239

Uw kenmerk

Postbus 3007

2001 DA Haarlem

Telefoon (023) 514 3143

Fax (023) 514 3030

Houtplein 33

Haarlem [2012 DE]

www.noord-holland.nl

toekomst. Dit sluit aan bij het feit dat de Provincie Noord-Holland de afgelopen jaren altijd goedkeurende verklaringen heeft gehad en ook altijd de aanbevelingen van de (toenmalige) accountant heeft opgevolgd.

De bevindingen van de accountant laten tegelijkertijd ook de noodzaak zien voor een stevige ontwikkelopgave om daarmee het functioneren van de interne beheersing en de informatievoorziening op een hoger niveau te brengen. De bevindingen zijn stevig en onomwonden opgeschreven maar ze zijn ook herkenbaar. De conclusies worden grotendeels gedeeld. De hoofdlijn is dat de financieel-administratieve processen te complex zijn ingericht en daardoor foutgevoelig en belemmerend voor een goede inrichting van de informatievoorziening. De ICT en de financiële beheersprocessen leveren onvoldoende zekerheid dat alles goed wordt geregistreerd.

De verbijzonderde interne controle is in 2018 aanzienlijk geïntensiveerd. Deze controles wijzen op weinig afwijkingen voor getrouwheid en rechtmatigheid. De accountant concludeert dan ook dat transacties inhoudelijk veelal juist zijn, maar administratief niet goed worden afgewikkeld en dat niet alle verslagleggingsregels worden gevolgd. Dat heeft tot gevolg dat aan het einde van het jaar veel reparatiewerk moet worden uitgevoerd. Dat is niet wenselijk, vergt een grote inspanning en brengt risico's met zich mee.

3. Algemeen beeld van het accountantsverslag

De belangrijkste bevindingen betreffen:

- Er zijn veel aanpassingen doorgevoerd in de concept jaarstukken.
- Er zijn breed in de organisatie mogelijkheden voor verbeteringen om het functioneren van de interne beheersing en de informatievoorziening op een hoger niveau te brengen.
- De in 2018 opgestarte en uitgevoerde verbijzonderde interne controles op de processen zijn van grote waarde gebleken ter ondersteuning van de accountantscontrole
- In de processen moet aandacht zijn voor risicoanalyses, interne controle en functiescheiding. De ICT moet deze beheersmaatregelen ondersteunen.
- Een periodieke tussentijdse afsluiting zou waar mogelijk de informatievoorziening betrouwbaarder en actueler maken zodat het opstelproces van de jaarrekening onder minder grote druk kan plaatsvinden.
- De inrichting van de administratie en jaarrekening is complex en omvangrijk.

Hieronder gaan wij meer in detail in op deze punten.

4. Focus op de lopende verbetertrajecten

Het college van GS onderkent de noodzaak om verdere stappen te zetten om van “de achterkant” naar “de voorkant” te komen, dus aanpassingen voorkomen in plaats van repareren. Een aantal reeds in gang gezette verbeterprocessen zullen met focus en urgentie gecontinueerd worden zodat dit tot aantoonbare verbeteringen leidt richting het jaarrekeningtraject 2019. Te noemen zijn:

- *Verbeteren financiële informatievoorziening*

Met dit omvangrijke programma dat in 2017 is gestart, wordt per 1 januari 2020 de (infra)structuur van de financiële administratie sterk vereenvoudigd en worden direct gerelateerde processen opnieuw ingericht.

- *Verbeteren Planning & Controlcyclus*

De nieuwe opzet van de begroting 2019 is hier het eerste resultaat van. Dit krijgt een vervolg in tussentijdse informatievoorziening, jaarrekening en managementrapportages. Daarnaast heeft een doorlichting van de reserves plaatsgevonden.

- *Processen*

Er loopt een concern breed traject de processen met een groot financieel belang en/of risico te beschrijven, met aandacht voor risico's, beheersmaatregelen, interne controles en functiescheiding.

- *Versterken interne controle en Verbijzonderde Interne Controle*

Met het oog op de komende rechtmatigheidsverklaring die vanaf 2021 door het college van GS moet worden afgegeven, versterken wij de (verbijzonderde) interne controle in de organisatie. De accountant heeft in 2018 reeds in belangrijke mate hiervan gebruik gemaakt. In het rapport is opgenomen dat *“de werkprogramma's die zij daarvoor gebruiken zijn gebaseerd op goede risicoanalyses en de controles worden goed gedocumenteerd. Dit is een belangrijke verbetering ten opzichte van 2017.”*

- *Financiële hygiëne*

Dit programma, dat in 2018 is opgestart, krijgt nu een stevige impuls en een centrale regie waarbij alle verbeteracties vanuit de accountantscontrole 2018 worden ingebed in de organisatie. Daarnaast zullen we in het programma veel aandacht hebben voor budgethoudersgesprekken, tussentijdse afsluiting verplichtingen, memorialen en de specifieke geldstromen rondom projecten, activa, OV concessies en RVO. Binnen dit programma besteden wij in het bijzonder aandacht aan de integraliteit en samenhang met de hiervoor genoemde verbeterprocessen, zoals de accountant adviseert.

In de Kadernota 2020 is in het licht van “basis op orde” reeds voorzien om op het gebied van bedrijfsvoering (waaronder ICT, Financiën,

Administratieve organisatie en Interne Controle) tot een uitbreiding van personele capaciteit te komen. Met de uitvoering van bovenstaande acties streven wij ernaar om de informatievoorziening aanmerkelijk te verbeteren en daardoor minder druk te leggen op het jaarrekening- en controleproces 2019 en de interne beheersing gedurende het jaar aanzienlijk te verbeteren. We realiseren ons ook dat niet alles in één jaar is opgelost en dat de beweging in de organisatie een langere doorlooptijd zal hebben.

5. Financiële positie

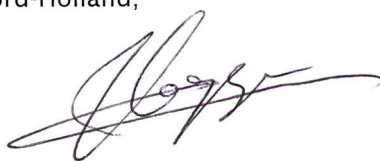
De accountant gaat in zijn rapport niet in op de financiële positie van de provincie. Vanuit het college van GS benadrukken wij dat, evenals in voorgaande jaren, de financiële positie van de provincie zeer gezond is. Er wordt geen gebruik gemaakt van externe financiering en de totale omvang van de reserves is ruimschoots voldoende. Een verdere toelichting hierop is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening 2018.

In de bijlage gaan wij meer specifiek in op de follow up van de opmerkingen van de accountant. Zowel het concept als definitieve rapport van de accountant wordt door de accountant rechtstreeks naar Provinciale Staten verstuurd.

Wij vertrouwen erop u met deze brief inzicht te hebben gegeven hoe wij met de opmerkingen van de accountant zullen omgaan.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

plv. 
provinciesecretaris


voorzitter

H.J. Schartman

C.J. Loggen

1 bijlage(n)

- Follow up specifieke bevindingen Accountant

Bijlage 1. Follow up specifieke bevindingen Accountant 2018

In onderstaande tabel zijn de door de accountant specifiek benoemde adviezen en de reactie van het college daarop opgenomen. Gelet op de hoeveelheid bevindingen en adviezen hebben wij de bestuurlijke reactie met name gericht op de bevindingen zoals opgenomen in de paragraaf conclusies. Bevindingen en adviezen in de overige paragrafen zijn alleen opgenomen in de bestuurlijke reactie, voor zover deze niet in de paragraaf conclusie aan de orde komen.

Pag.	Tekst accountant	Bestuurlijke reactie
1	Uit onze interim- en jaarrekeningcontrole concluderen wij, dat breed binnen uw organisatie verbetermaatregelen nodig zijn, om het functioneren van de interne beheersing en daarmee uiteindelijk de (tussentijdse) informatievoorziening op een hoger niveau te brengen.	Wij onderschrijven deze aanbeveling. De reeds lopende programma's "Financiële Hygiëne" en "Processen centraal" worden met prioriteit en focus gecontinueerd.
2	Wij hebben kennis genomen van de eerste verkenningen binnen het project "Financiële hygiëne". De koers is goed. Wij adviseren u de integraliteit van het project te bewaken.	De bevindingen van de accountant zoals opgenomen in het verslag van bevindingen zullen integraal worden meegenomen in het programma "Financiële hygiëne".
2	Risicomanagement moet verbeteren door procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, door de keycontrols te beschrijven die de risico's afdekken en door frauderisicobeheersing en -preventie zichtbaar onderdeel te maken van uw interne beheersing. In processen is onvoldoende functiescheiding en interne controle ingebouwd, waardoor fouten en onzekerheden niet of pas achteraf worden gesignaleerd. De ICT die relevant is voor financiële processen biedt onvoldoende basis om te kunnen vertrouwen op geautomatiseerde beheersmaatregelen en ondersteunt een meer procesmatige inrichting van de interne beheersing niet.	Binnen de organisatie is eind vorig jaar het project "processen centraal" opgestart. Processen die een groot financieel belang hebben en/of risicovol zijn (subsidie, inkoop/aanbesteding) zijn in kaart gebracht. Het project is erop gericht om de eigen wensen in het kader van lean, kwaliteit en ISO te verbinden aan de eisen inzake betrouwbaarheid en rechtmatigheid die de accountant heeft benoemd. Daarbij zullen we per proces de risico's, beheersmaatregelen en interne controles in beeld brengen inclusief een jaarlijkse toets hierop. Daarnaast is aandacht voor de follow up van de door de accountant uitgevoerde IT-audit
2	De wisselwerking tussen lijnorganisatie en specialisten op het gebied van financiën en control moet verbeteren, zodat de administratie de juiste weerslag van feitelijke activiteiten en transacties bevat. Afgrenzing van en toerekening aan boekjaren van baten en lasten vindt onvoldoende onderbouwd en niet consequent plaats. De verwerking van vorderingen en schulden sluit niet aan bij de werkelijke voortgang van projecten en activiteiten. Verwerking van de financiële gevolgen van transacties met externe partijen vindt niet consequent en niet conform de verslaggevingsregels plaats.	De accountant adviseert om de specifieke financiële kennis breder te beleggen in de organisatie en strakker toe te zien (compliance) op de juiste toepassing van die regels en richtlijnen. Dit punt raakt niet alleen het kennisniveau, maar ook de werkwijze, structuur en de interne communicatie binnen onze ambtelijke organisatie. In het programma "Samen Noord-Holland" is er brede aandacht voor deze aspecten. Tegelijkertijd constateren wij met de accountant dat op belangrijke overdrachtsmomenten de samenwerking en communicatie verbeterd kan worden.

Pag.	Tekst accountant	Bestuurlijke reactie
	De financiële kennis om belangrijke (financiële) processen betrouwbaar te verantwoorden moet breder in uw organisatie worden belegd. Dit betreft ook de kennis die nodig is om de kwaliteit van de verantwoordingsinformatie te borgen	Wij herkennen deze aanbevelingen en zijn daarom reeds in 2018 gestart met het voor verschillende doelgroepen binnen de organisatie ontwikkelen van financiële leerlijnen.
2	De provincie beschikt niet over goede tussentijdse financiële sturings- en verantwoordingsinformatie. De administratie wordt niet tussentijds afgesloten. Dit vermindert de kwaliteit van de tussentijdse informatie en legt te hoge druk op de jaarafsluiting. De routine met periode-afsluiting is beperkt tot de jaarcijfers. Hierdoor is het leereffect van tekortkomingen in het jaarrekeningtraject beperkt, waardoor ten opzichte van vorige jaar belangrijke tekortkomingen opnieuw optreden. · Het opsteltraject van de jaarrekening vergt veel tijd. Hierdoor is te weinig tijd beschikbaar voor een goede interne controle op de concept-jaarrekening die voor accountantscontrole wordt aangeboden.	In 2018 is de noodzaak onderkend om deze managementrapportage uit te breiden met informatie over de programmabudgetten, investeringen, reserves en inhoudelijke voortgang. Het traject hiervoor is in 2019 in gang gezet. Daarnaast worden in onderdelen van de organisatie reeds budgethouders-gesprekken gevoerd. Wij onderschrijven de opmerkingen van de accountant dat ook gewerkt moet worden aan de betrouwbaarheid van deze tussentijdse informatie. In het programma Financiële Hygiëne is een eerste tussentijdse afsluiting per 1 september 2019 voorzien. Daarnaast zullen wij vanuit de Verbijzonderde Interne Controle naast de processen meer aandacht gaan besteden aan de jaarrekeningposten.
2	De inrichting van de financiële administratie is bijzonder complex. Dit vertroebelt het inzicht in de wijze waarop processen worden geadministreerd en belemmert het inzicht en de toegankelijkheid van de administratie voor veel medewerkers. Mede hierdoor ontstaan verwerkingsfouten die gedurende het jaar met bijzonder veel correctieboekingen worden hersteld	De complexe inrichting van de financiële administratie stond de wens om snellere en betere informatievoorziening te kunnen leveren in de weg. Dit is de belangrijkste aanleiding geweest om in 2017/2018 het project Verbeteren Financiële informatievoorziening op te starten. Hierbij wordt de administratie in SAP heringericht per 1/1/2020. De voorbereidingen voor de conversie zijn in volle gang.
3	De omvang van de jaarstukken en de mate van detail van verslaggeving verminderen het inzicht en bemoeilijken het doorvoeren van correcties. Binnen het kader van de verslaggevingsvoorschriften zijn compactere en daardoor informatievere jaarstukken mogelijk. Wij raden aan om te focussen op de hoofdlijnen.	Met de verbeteringen in de begroting 2019 hebben wij hierin eerste stappen gezet. Ook de leesbaarheid van teksten in de jaarrekening 2018 is ten opzichte van 2017 reeds sterk verbeterd. Tevens is inmiddels de afspraak gemaakt dat wij samen met de accountant concreet gaan kijken hoe we de jaarrekening 2019 compacter kunnen gaan opstellen.
4	Verbijzonderde Interne Controle · Het kost uw interne controlemedewerkers veel moeite om van de directies de inkoop-, subsidie- en prestatieleveringsdocumentatie te krijgen achter de financiële mutaties. Archivering moet beter, zodat controle en verantwoording makkelijker wordt. (...) · De kritische blik waarmee de controles worden uitgevoerd kan nog beter. Overigens hoort dit bij de fase waarin de	Wij zijn blij met de progressie die binnen 1 jaar op dit onderwerp is geboekt. Wij onderschrijven de aanbevelingen om te komen tot een volgende stap in de ontwikkeling: - Aandacht voor archivering in de lijn - Doorgaande professionalisering - Gebruik maken van tools die de omvang van deelwaarnemingen kunnen reduceren.

Pag.	Tekst accountant	Bestuurlijke reactie
	interne controle zich bevindt. In korte tijd is al veel bereikt en gedurende het proces hebben wij al verbeteringen waargenomen. · De controles hebben een te lange doorlooptijd en vielen daardoor deels samen met de jaarrekeningcontrole. (...) Wij denken dat de toegevoegde waarde van de interne controle toeneemt door het aantal waarnemingen op de processen te verminderen en door de capaciteit te richten op de administratieve verwerking en de naleving van verslaggevingsregels. (...).	Met de accountant is reeds besproken dat in 2019 de volgende stappen worden gezet.
6	Verplichtingen en intrekking subsidies (...) Bij analyse van de opgenomen verplichtingen bleek, dat verplichtingen voor inkopen en voor subsidies niet meer bestonden omdat deze waren ingetrokken of vervallen. Verder bleek dat in 2019 verplichtingen zijn opgenomen die betrekking hadden op 2018, maar ten onrechte niet in 2018 waren verantwoord. De hieruit voortvloeiende correcties zijn alsnog verwerkt in de jaarrekening 2018. De indruk ontstaat dat de afdelingen die subsidies verstrekken niet tijdig met de financiële administratie overleggen over besluiten tot intrekking, waardoor de verlaging van de verplichting niet in het juiste boekjaar gebeurt. Wij adviseren om te zorgen voor betere toerekening van verplichtingen en subsidie-afrekeningen aan het juiste boekjaar	In het kader van het jaarrekeningtraject 2018 is (aan de achterkant) reeds veel energie gezet om te komen tot een goed inzicht in de actuele verplichtingen rondom subsidies en bijdragen. Via het programma Financiële hygiëne en middels een periodieke afsluiting zal dit inzicht ook in 2019 gecontinueerd moeten worden. Bij het (opnieuw) beschrijven van de werkprocessen hebben wij prioriteit gegeven aan de processen van Inkoop en Subsidies. In de gesprekken met de budgethouders zal specifiek aandacht worden geschonken aan de juiste toerekening van de verplichtingen
6/7	Bijdragen investeringen en projecten. Tijdens de controle van de jaarrekening 2018 is de volledigheid onderzocht van de bijdragen die derden (andere overheden of private partijen) leveren in investeringsprojecten van de provincie. Aan de hand van dekkingsvoorstellen is vastgesteld dat deze investeringsbijdragen (en de daarbij behorende vorderingen) niet in de jaarrekening en administratie waren verantwoord. Volgens verslaggevingsregels worden deze bijdragen verwerkt in het jaar waarop de bijdrage betrekking heeft (dat is het realisatiebeginsel). Naast het voldoen aan de verslaggevingsregels is het belangrijk dat alle bijdragen waarop de provincie recht heeft daadwerkelijk in rekening worden gebracht en worden ingevorderd	In het kader van de jaarrekeningcontrole 2018 is ten aanzien van de bijdragen derden een integrale reconstructie uitgevoerd op basis van de beschikkingen die ten grondslag liggen aan de bijdragen van derden op investeringen en projecten. Dit inzicht is nu actueel. De vervolgstap is dat we de processen en overdrachtsmomenten zodanig inrichten dat de volledigheid van de bijdragen ook in het proces is geborgd. Overigens is het beeld dat alle bijdragen van derden (o.a. gemeenten, vervoersregio, rijk) waar per 31 december 2018 recht op is ook daadwerkelijk ingevorderd (kunnen) gaan worden.
7	Afrekening concessie Openbaar Vervoer en RVO-gelden	In de OV-concessies die vanaf 2018/2019 opnieuw zijn aanbesteed is de eis van een accountantsverklaring opgenomen. Wij

Pag.	Tekst accountant	Bestuurlijke reactie																												
	Uw provincie rekent jaarlijks met de vervoerder af op basis van de contracten die aan de verlening van de vervoersconcessies ten grondslag liggen. (...) Omdat wij ten tijde van onze controle nog niet beschikten over de controleverklaring van de concessiehouder, betrekken wij de voorlopige afrekeningen in de jaarrekening 2018 eveneens in onze evaluatie van onzekerheden. Ook voor de gelden die de Provincie via de RVO verstrekt, waren de verplichtingen, evenals in 2017, niet juist in de jaarrekening verwerkt. Wij adviseren u de verwerking van de verplichtingen in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften te laten plaatsvinden	ondernemen actie om voor de toekomst ook de aanlevering van deze gegevens beter te laten aansluiten op onze eigen planning van het jaarrekeningtraject. Ook ten aanzien van de geldstromen RVO is een accountantsverklaring van de ADR (Audit Dienst Rijk) aanwezig. De geldstromen en de aansluiting van het overzicht van de ADR op onze provinciale administratie is echter complex en veelomvattend. Wij onderzoeken of ook hier vereenvoudigingen in kunnen worden aangebracht.																												
	Overhead Met ingang van de jaarrekening 2017 zijn de verslaggevingsregels (en begrotingsregels) voor de verantwoording van overheadlasten door provincies veranderd. De kern hiervan is, dat overheadlasten apart in de begroting en jaarrekening moeten worden opgenomen en dat in de regelgeving is vastgelegd welke posten kwalificeren als overhead. (...) Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole is een goede analyse gemaakt van de lasten die alsnog als overhead verantwoord moeten worden. Totaal is een bedrag van ruim € 3,5 miljoen aan programmalasten alsnog als overhead verantwoord. Wij adviseren u om in 2019 een vergelijkbare analyse te maken en de begroting 2019 hierop aan te passen. (...)	Voor 2018 is de toerekening van overhead volgens de voorschriften van het BBV alsnog achteraf in beeld gebracht en gecorrigeerd. Daarmee ontstond een verschil tussen de verantwoording in de begroting en in de jaarrekening. Wij zullen via een begrotingswijziging ook een wijziging voor de begroting 2019 en verdere jaren voorbereiden. Daarnaast zal ten behoeve van de jaarrekening 2019 een 'herclassificatie' nodig zijn van kosten die volgens het BBV onder overhead moeten worden verantwoord.																												
8 / 9	In de managementletter hebben wij ook diverse verslaggevingsvraagstukken benoemd. <table><tr><th>Bevinding</th><th>Status</th></tr><tr><td>Omvang jaarstukken</td><td>o/x</td></tr><tr><td>Verbonden partijen</td><td>v</td></tr><tr><td>Groot onderhoud</td><td>o</td></tr><tr><td>Functievermenging inkoop</td><td>o/x</td></tr><tr><td>Memoriaalboekingen</td><td>x</td></tr><tr><td>Opcenten, leges, bijdragen</td><td>v</td></tr><tr><td>Provinciefonds</td><td>v</td></tr><tr><td>Ontvangen subsidies</td><td>o/x</td></tr><tr><td>Subsidielasten</td><td>o</td></tr><tr><td>Vaste Activa administratie</td><td>o</td></tr><tr><td>Afschrijvingstermijnen</td><td>v</td></tr><tr><td>Schuld investeringen</td><td>v</td></tr><tr><td>Voorzieningen</td><td>v</td></tr></table>	Bevinding	Status	Omvang jaarstukken	o/x	Verbonden partijen	v	Groot onderhoud	o	Functievermenging inkoop	o/x	Memoriaalboekingen	x	Opcenten, leges, bijdragen	v	Provinciefonds	v	Ontvangen subsidies	o/x	Subsidielasten	o	Vaste Activa administratie	o	Afschrijvingstermijnen	v	Schuld investeringen	v	Voorzieningen	v	De punten die bij de interim- en jaarrekeningcontrole worden overgenomen, worden bewaakt via de auditopvolgingslijst. Van de 13 zaken die in de managementletter van november 2018 zijn opgenomen zijn 6 onderwerpen afgewikkeld en voor de overige 7 onderwerpen lopen acties. Korthedshalve verwijzen wij naar de items hierboven. De nog niet afgeronde acties worden meegenomen in het programma "Financiële Hygiëne"
Bevinding	Status																													
Omvang jaarstukken	o/x																													
Verbonden partijen	v																													
Groot onderhoud	o																													
Functievermenging inkoop	o/x																													
Memoriaalboekingen	x																													
Opcenten, leges, bijdragen	v																													
Provinciefonds	v																													
Ontvangen subsidies	o/x																													
Subsidielasten	o																													
Vaste Activa administratie	o																													
Afschrijvingstermijnen	v																													
Schuld investeringen	v																													
Voorzieningen	v																													

Pag.	Tekst accountant	Bestuurlijke reactie
	Wij adviseren om een verbeterplan te maken dat de genoemde aandachtspunten oplost en raden aan om regelmatig te laten rapporteren over de voortgang van de verbetermaatregelen	
11	De paragraaf lokale heffingen moet inzicht geven in hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd. De jaarstukken geven wel inzicht in de dekkingpercentages van de leges, maar de hiervoor genoemde informatie is niet beschikbaar (...)	Ten behoeve van het jaar 2018 is via een interne controle aandacht besteed aan de lokale heffingen (o.a. WABO leges en grondwaterheffingen). De onderbouwing is complex aangezien de provincie in grote mate afhankelijk is van de administratie van derden (omgevingsdienst, waterschap etc). Wij zullen actie ondernemen om de beschikbaarheid van gegevens te verbeteren.