

Bestuurlijke Aanbevelingen

Stand van zaken per 1 maart 2021

Toelichting:

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

Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen

Auteur onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer

Vastgesteld op: 14 december 2015

Afgeronde aanbevelingen:

3

/4

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
1	Spreek met GS af om een visie op het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen te ontwikkelen en om deze visie vast te leggen in beleid. Spreek af dat de risicogerichte benadering hierin wordt meegenomen.	Wij zijn bereid hieraan mee te werken. Voor het uitoefenen van het financieel toezicht op de gemeenschappelijke regelingen is op dit moment een ambtelijk beoordelingskader beschikbaar. Voor de begrotingscyclus 2016 zal dit kader worden toegepast. Daarbij zal het toezicht in lijn met het Gemeenschappelijk toezichtskader 2014 worden uitgevoerd. Dit houdt in dat een risicogerichte benadering daarvan onderdeel uitmaakt. Afhankelijk van de resultaten van de begrotingsronde 2016 zal worden bezien of wij een nadere visie dienen vast te stellen.	KAB/IBT	De inhoudelijke behandeling in het Vakberaad Gemeentefinanciën heeft geleid tot bijstelling van de conceptversie. Voor het Vakberaad van 24-9-2020 staat de volgende behandeling (voorstel: vaststellen) op de agenda. Daarna kan het gemeenschappelijk toezichtkader voor de regelingen bij alle provincies aan GS worden voorgelegd ter vaststelling. De deadline verschuift van 2020-K2 naar 2020-K4	Besloten is de conceptversie van het gemeenschappelijk toezichtkader voor de gemeenschappelijke regelingen eerst in elke provincie ter consultatie voor te leggen aan een aantal gemeenschappelijke regelingen. Rekening houdend met de reactietijd betekent dit dat bestuurlijke vaststelling is doorgeschoven naar 2021-K2.	 2021-K2

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 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
2	Neem beheersmaatregelen gericht op risicomanagement bij aanbestedingen en de uitvoering van het project, niet alleen risico's en beheersmaatregelen ten aanzien van rechtmatigheid maar ook aanbesteding specifieke (flankerende) risico's. Het benoemen van risicocategorieën (bijvoorbeeld bestuurlijke risico's, omgevingsrisico's, financiële risico's enzovoorts) draagt er aan bij dat risicoanalyses gestructureerd plaatsvinden. Hiervoor kunnen de beschrijvingen van B&U als voorbeeld dienen.	De aanbeveling ten aanzien van het uitvoeren van structurele risicoanalyses wordt overgenomen. Deze processtap is inmiddels opgenomen in de concept AO Europees aanbesteden. Daarmee wordt een risicoanalyse (specifiek gericht op het aanbestedingsproces) uitgevoerd bij elke Europese aanbesteding, en worden de risico's en beheersmaatregelen tijdens het proces opgevolgd. Er zal worden verkend of de B&U aanpak voor risicobeheersing organisatiebreed voor projecten kan worden toegepast. Nu al wordt deze aanpak bij B&U aanbestedingen, maar incidenteel ook bij aanbestedingen voor andere directies uitgewisseld en geeft een B&U risicoadviseur in voorkomende gevallen advies.	CZ/SI ism CC	De beschrijving van het het inkoopproces waaronder de aanbestedingsprocedure en de vastlegging in Engage is gestart in augustus. De verwachting is nog steeds dat dit in K3 gereed is.	Proces Europees aanbesteden is in concept gereed in Engage. Verwachte afronding 2021-K2 Deadline 2020-K3 wordt 2021-K2	 2021-K2
3	Richt een centrale database in waar de risicoanalyses en evaluaties worden bewaard om zo het lerend vermogen binnen de provincie te versterken;	De aanbeveling inzake het inrichten van een centrale database voor het bijhouden en opvolgen van risicoanalyses en evaluaties zullen wij verkennen in concernbreed verband. Het lijkt namelijk effectiever om dit op te pakken voor alle grotere projectrisico's en evaluaties en niet alleen die rond het aanbestedingsproces.	AD/CC	Vanaf 2020 beschikt PNH over een procesvastleggingstool, waarbinnen procesrisico's en de beheersmaatregelen hierop kunnen worden vastgelegd. Binnen het project processen centraal worden de hiervoor in aanmerking komende procesbeschrijvingen hierop geënt. Concerncontrol verkent tevens op welke wijze het risicomanagement systeemtechnisch kan worden ondersteund; vb. door middel van GRC tooling. De termijn waarop dit gerealiseerd kan worden laat zich moeilijk inschatten, omdat dit mede afhangt van de prioriteit die dit krijgt in de i-portfolio. Gezien de huidige prioriteitstelling hierin verwachten we dat dit op zijn vroegst ultimo 2021 gerealiseerd kan zijn. 2020-K2 wordt 2021-K4	Vanaf 2020 beschikt PNH over een procesvastleggingstool, waarbinnen procesrisico's en de beheersmaatregelen hierop worden vastgelegd. Binnen het project processen centraal worden de hiervoor in aanmerking komende procesbeschrijvingen hierop geënt. Concerncontrol verkent tevens op welke wijze het risicomanagement systeemtechnisch kan worden ondersteund; vb. door middel van GRC tooling. De termijn waarop dit gerealiseerd kan worden hangt af van de prioriteit die dit krijgt in de i-portfolio. Inmiddels is duidelijk dat deze tooling geen prioriteit heeft gekregen in de i-portfolio 2021. Om deze reden wordt de planning opgeschort van 2021-K4 naar 2022-K2.	 2022-K2

Garanties, leningen en revolverende fondsen

Auteur onderzoek: Randstedelijke Rekenkamer

Vastgesteld op: 26 november 2018

Afgeronde aanbevelingen:

3

/3

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
1	Ontwikkel de Uitvoeringsrichtlijn Leningen en garantstellingen door in door PS vastgesteld beleid, bij voorkeur ondersteund met een afwegingskader voor de inzet van verschillende mogelijke financiële instrumenten, zoals garanties en leningen, maar ook revolverende fondsen, deelnemingen en cofinanciering.	Wij zullen de Uitvoeringsrichtlijn Leningen en garantstellingen doorontwikkelen en door PS laten vaststellen. Een algemeen afwegingskader voor de inzet van financiële instrumenten is minder eenvoudig, aangezien een dergelijke keuze maatwerk is. Daarnaast is sprake van een zekere overlap in begrippen; revolverende fondsen zijn vrijwel altijd deelnemingen. Desondanks zullen wij bij het actualiseren van de diverse nota's pogen tot een bredere afwegingskader te komen.	CZ/FIN	Op basis van het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer van eind 2018 over leningen en garantstellingen van revolverende fondsen wordt de betreffende uitvoeringsrichtlijn (GS besluit) omgezet naar een Nota Leningen en Garantstellingen (kaderstelling door PS). Deze nota stellen GS volgens planning begin september in concept vast, waarnaar deze naar PS gaat voor besluitvorming (verwachting oktober 2020).	Besluitvorming heeft plaatsgevonden in PS van 5 oktober 2020. Gereed	 Afgerond
2	Bepaal wanneer en op welke wijze PS dienen te worden betrokken bij het verstrekken van nieuwe garanties en leningen en laat dit opnemen in het door PS vast te stellen beleid ter uitwerking van aanbeveling 1.	Wij zullen dit opnemen in de nieuwe versie van de Uitvoeringsrichtlijn Leningen en garantstellingen.	CZ/FIN	De nota Leningen en garantstellingen ligt ter besluitvorming voor in PS (14 september). De uitvoeringsrichtlijn leningen en garantstellingen is door GS vastgesteld.	Besluitvorming heeft plaatsgevonden in PS van 5 oktober 2020. Gereed	 Afgerond

Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en de lessons-learned				Auteur onderzoek: Concerncontrol		Vastgesteld op: 21 mei 2019		Afgeronde aanbevelingen:		/5	
								1			
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/Deadline					
1	1. Zorg voor goede managementinformatie ten behoeve van goede sturing en beheersing op bestuurlijk en op ambtelijk niveau. a. Maak een volwassenheidsanalyse op operationeel en tactisch niveau van ieder gebiedscontract zodra de transitiefase formeel is afgerond. b. Betrek als onderdeel van deze analyse de bovengenoemde succesfactoren die bepalend zijn voor de uitvoering en het kunnen behalen van de doelen van het gebiedscontract. c. Bepaal op basis van deze analyse welke interventies nodig zijn om bij te sturen bij ieder van de succesfactoren. d. Ontwikkel enkele kritieke prestatie-indicatoren om de progressie met name op het niveau van operationele en tactische doelen meetbaar te maken.	Deze aanbeveling nemen wij grotendeels over. Wij zijn met de gebiedsaanemers in gesprek om verbeteringen aan te brengen in de samenwerking en met name de contractuele bedrijfsvoering. Doel is om de administratieve lasten te beperken voor zowel de gebiedsaanemer als voor de Provincie Noord-Holland. Ook zijn we al het proces gestart om te komen tot een goede gebiedsrapportage voor zowel de interne aansturing als voor de bestuurlijke verantwoording. Het opstellen van goede prestatie indicatoren is hier onderdeel van.	B&U/BSP	De gebiedsrapportage met enkele kritieke prestatie-indicatoren over T1 2020 is gedraaid. Enkele KPI's bleken nog verder ontwikkeld te moeten worden om het gewenste beeld weer te kunnen geven. Deze KPI's worden over T2 2020 meegenomen. De operationele en tactische doelen die hiermee gemeten worden, zijn nog eens expliciet vastgelegd in deze gebiedsrapportages. De gebiedsbeheerders en sectormanager plegen sturingsinterventies wanneer deze nodig blijken te n.a.v. de gebiedsrapportages (sub-aanbevelingen c en d). Op dit moment voert Interne Audit een evaluatie uit van de gebiedscontracten. Deze evaluatie zal uitwijzen in welke mate de gebiedscontracten hun volwassenheidsstadium hebben bereikt (a). Ook zal hieruit blijken of inmiddels geprofiteerd wordt van de bedoelde efficiëntie, effectiviteit en innovatie (b). Wanneer de evaluatie definitief is kunnen noodzakelijke bijsturingen volgen (c).	Er zijn KPI's ontwikkeld en deze worden ook gebruikt, echter er is nog behoefte aan nadere KPI's om goed te kunnen sturen. Om de gebiedscontracten beter te kunnen aansturen wordt binnen B&U een nieuwe sector Beheer ingericht die naast de beheercontracten ook invulling gaat geven aan de rol van gemandateerd opdrachtgever voor het bereiken van de doelen uit de gebiedscontracten. Wijzigingen buiten de scope worden voortaan voorgelegd aan de opdrachtgever geleerd aan het OD. Voor de rest zijn de aanbevelingen geïmplementeerd. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K3	 2021-K3					
2	Stel in 2021 een midterm-evaluatie op van gebiedscontracten om -halverwege de contractperiode- een uitspraak te kunnen doen over de werking van gebiedscontracten en voer hieruit voortvloeiende verbeteringen door waar noodzakelijk. De volwassenheidsanalyse dient hierbij als referentiekader.	Deze aanbeveling nemen wij over. Een midterm review in 2021 kan tevens als basis dienen voor de start van de volgende serie gebiedscontracten.	B&U/BSP	De evaluatie van de gebiedscontracten is nog lopende en wordt uitgevoerd door Concern Control.	Het eindrapport evaluatie gebiedscontracten is in concept gereed. Opdrachtgever stelt een reactie op de bevindingen op. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K2	 2021-K2					
4	Stel een strategisch personeelsbeleid op voor de registrerende rol van de provincie, ga daarbij in op de vereiste vaardigheden, kennisniveau gelet op de ontstane schaarste op de arbeidsmarkt.	Deze aanbeveling nemen wij over. Momenteel zijn wij reeds in gesprek met de medewerkers om de verschillende rollen helder te maken en verder uit te werken. Hierbij vinden wij het van belang dat breder wordt gekeken dan alleen gebiedscontracten en dat de filosofie van gebiedsgericht werken wordt uitgebouwd. Dat betekent dat de rol van met name de IPM gebiedsteams verder wordt verbreed.	B&U/BSP	In 2020 en 2021 wordt een deel van de inhuur verambtelijkt. Hierdoor komt er meer balans tussen de inhuur en vast personeel. Naast een mogelijk financieel voordeel zijn kennisbehoud, een minder kwetsbare organisatie en continuïteit argumenten om dit door te voeren. De verambtelijking is een structureel deel van het SPO. De uitkomsten van de goede gesprekken zijn nog onbekend, maar thema eigenaarschap en leiderschap zijn onderdeel van de organisatieontwikkeling B&U (DOB). De keuze om meer balans te krijgen in de verhouding personeel in eigen dienst of ingehuurd externen maakt onderdeel uit van de Strategisch Personeelsontwikkeling. Dit naast de ontwikkeling van medewerkers om voor de toekomst "fit for the job" te zijn. In september, oktober en november wordt aan een eerste fase van "verambtelijking" invulling gegeven en zal er een nieuw inrichtingsplan gemaakt worden voor (de sectoren) van B&U. Daarnaast wordt in Q3 een start gemaakt met de onderwerpen die prioritair zijn voor de doorontwikkeling van de medewerkers van (DOB) B&U, zoals houding en gedrag.	De analyse van de strategische personeelsontwikkeling heeft plaatsgevonden. Vanuit deze resultaten en in combinatie met de wijzigingen uit het inrichtingsplan, het ontwikkelplan en de bevindingen uit de evaluatie van de gebiedscontracten wordt binnen de afdeling beheer de juiste persoon op de juiste functie geplaatst. Daarnaast is er gekozen om vanuit de IJzeren voorraad aan projecten in te zetten op een robuuste personeelsbezetting. Hierdoor zal de omvang van de flexibele schil afnemen en is de span of control voor het leidinggevend kader binnen de perken de afgesproken omvang blijven. Uiteraard zijn provinciebrede programma's op het gebied van ontwikkeling van de medewerker ook van toepassing op de medewerkers die werkzaam zijn voor de gebiedscontracten. Deadline 2020-K3 wordt 2021-K3	 2021-K3					
5	Stel tijdig een strategisch plan voor een volgende cyclus instrumentarium voor beheer en onderhoud van gebieden met inbegrip van de inzichten die zijn opgedaan met gebiedscontracten. Ga daarbij in op de vraag of het gebiedscontract dan nog steeds het meest optimale instrument is voor beheer en onderhoud van gebieden.	Deze aanbeveling nemen wij over. Wij zijn overtuigd van de potentie van de gebiedscontracten op de doelen als samenwerking, toepassen van innovatie, gebiedsgericht werken en efficiënt uitvoeren van beheer en onderhoud. Voor de volgende serie gebiedscontracten is het goed om deze succesfactoren expliciet te benoemen en daarvoor concrete doelstellingen voor vast te stellen. De midterm review kan daarvoor als basis dienen.	B&U/BSP	Na de evaluatie van de gebiedscontracten zullen de aanbevelingen die daaruit voortvloeien ter hand worden genomen om een verbeterplan op te stellen. Dit verbeterplan zal begin 2021 worden opgesteld.	Het eindrapport evaluatie gebiedscontracten is in concept gereed. Opdrachtgever stelt een reactie op de bevindingen op. Op basis van de bevindingen van de evaluatie en de ervaring van de afgelopen jaren wordt de huidige contractvorm aangepast aan de meest van toepassing zijnde situatie. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K1	 2021-K2					
Bouwen aan regie				Auteur onderzoek: Randstedelijke rekenkamer		Vastgesteld op: 12 december 2019		Afgeronde aanbevelingen:		/9	
								8			
Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/Deadline					
2	Besteed meer aandacht aan de capaciteitsproblemen bij gemeenten en de verschillen daarin per regio.	Wij doen al veel, zoals u geconstateerd heeft. Aanvullend zullen wij begin 2020 de uitvoeringsregeling Woonvisie 2016 evalueren. Deze evaluatie zal zich ook richten op randvoorwaarden voor subsidie, zodat een eventuele nieuwe subsidieregeling voor gemeenten zo eenvoudig en bruikbaar mogelijk wordt ingericht. Enige vorm van verantwoording, vooraf en achteraf, zal echter altijd noodzakelijk blijven wanneer het gaat om overheidsgebed. Daarnaast bieden we de mogelijkheid vanuit ons versnellingsbudget om capaciteit in te zetten voor het versnellen van concrete woningbouwprojecten in zowel Noord-Holland Noord als de MRA. Wij zien in de praktijk en weten uit onderzoek namelijk dat dit een groot probleem is.	BEL/RO	In september zal een nieuwe uitvoeringsregeling woonakkoorden 2020 worden vastgesteld waarin regio's meer mogelijkheden krijgen om extra interne of externe capaciteit te creëren. Daarnaast biedt ook het Uitvoeringsprogramma (UVP) binnenstedelijk bouwen & versnellen woningbouw mogelijkheden voor gemeenten om extra ambtelijke capaciteit in te huren via de flexibele schil. Via de herijking van het UVP in de 2e helft 2020 wordt in overleg met de nieuw aangestelde bouwambassadeur bekeken op welke wijze dit zo nodig verbeterd kan worden.	De nieuwe uitvoeringsregeling woonakkoorden 2021 is op 17 november 2020 vastgesteld door GS en is per 1 januari 2021 in werking getreden. Hierin wordt o.a. de mogelijkheid geboden om capaciteit in te zetten. De herijking van het UVP Binnenstedelijk Bouwen heeft plaatsgevonden. Een van de nieuwe elementen is dat de komende twee jaar maar 25% van de extra inhuur via de flexibele schil door de gemeente zelf gefinancierd hoeft te worden. Voorwaarde hiervoor is dat in het betreffende project minimaal 50% van de woningen betaalbare woningen zijn. Ook gaan we de regeling voor Noord-Holland Noord m.b.t. capaciteitsinzet uitbreiden met de kleinere gemeenten in Noord-Holland Zuid. De aangepaste regeling wordt momenteel opgesteld. Daarnaast is per 1 oktober 2020 een bouwambassadeur benoemd. Het capaciteitsprobleem is een van zijn aandachtsggebieden.	 Afgerond					
6	Vereenvoudig de aanvraagprocessen voor stimuleringsmaatregelen op het gebied van wonen.	Begin 2020 wordt de uitvoeringsregeling Woonvisie 2016 geëvalueerd (zie ook reactie op aanbeveling 2). Deze evaluatie zal zich ook richten op randvoorwaarden voor subsidie, zodat een eventuele nieuwe subsidieregeling voor gemeenten zo eenvoudig en bruikbaar mogelijk wordt ingericht.	BEL/RO	In september zal een nieuwe uitvoeringsregeling woonakkoorden 2020 worden vastgesteld, waarin de verbeterpunten uit de evaluatie zijn verwerkt. Daarnaast biedt ook het Uitvoeringsprogramma (UVP) binnenstedelijk bouwen & versnellen woningbouw mogelijkheden voor gemeenten om woningbouw te versnellen. Via de herijking van het UVP in de 2e helft 2020 wordt in overleg met de nieuw aangestelde bouwambassadeur bekeken op welke wijze dit zo nodig verbeterd kan worden.	De nieuwe uitvoeringsregeling woonakkoorden 2021 is op 17 november vastgesteld door GS en is per 1 januari 2021 in werking getreden. De herijking van het UVP Binnenstedelijk Bouwen heeft plaatsgevonden. De conclusie is dat het Uitvoeringsprogramma en de ingezette instrumenten hebben geleid tot versnelling van de woningbouw en dat voortzetting van het uitvoeringsprogramma gewenst is. Vereenvoudiging van het aanvraagproces realiseren we door de eenvoudige regeling voor NHN uit te breiden naar NHZ voor de kleinere gemeenten daar. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K1	 2021-K1					

7	Communiceer met gemeenten over de achtergrond en methodiek van de Monitor Woningbouw om zo onduidelijkheid over cijfers weg te nemen en eenduidigheid in begrippen te krijgen.	Wij zullen onder gemeenten inventariseren wie behoefte heeft aan uitleg over de achtergrond en de methodiek van de Monitor Woningbouw en waar we dit in de rapportage eventueel kunnen verduidelijken. Op basis van deze behoefte kan er bijv. een kennisbijeenkomst worden georganiseerd; de onderzoeker/opsteller betrokken bij de Monitor Woningbouw kan aanschuiven bij een regionaal overleg voor het geven van en toelichting etc. We gaan na waar in de rapportage Monitor Woningbouw we nog meer inzicht kunnen geven in de achtergrond, de methodiek kunnen verduidelijken en gehanteerde begrippen kunnen toelichten. Hierbij willen we opmerken dat in de inleiding van de Monitor Woningbouw staat vermeld dat de monitor cijfers bevat op basis van de meest recente gegevens van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en ABF research die ten tijde van het opstellen de monitor beschikbaar zijn. Verder komen de cijfers over de woningbehoefte uit de, op dat moment actuele, Provinciale bevolkingsprognose. De cijfers over de plancapaciteit komen uit de Monitor Plancapaciteit. Gemeenten voeren hiervoor zelf de gegevens in. Gemeenten worden gevraagd om ieder kalenderjaar in het 1e (en 2e kwartaal) de plancapaciteit gegevens te actualiseren. Voor het opstellen van de monitor wordt gebruik gemaakt van deze geactualiseerde gegevens voor de monitor wordt gebruik gemaakt van deze geactualiseerde gegevens voor de monitor van het desbetreffende kalenderjaar. De Monitor Woningbouw relateert de woningproductie aan de bevolkingsprognose. De regio's worden, op aanvraag, voorafgaand aan het maken van de bevolkingsprognose bezocht en daarna. Daarnaast is er altijd ruimte voor vragen. De gebruikte bronnen en methodiek van de prognose zijn uitgebreid beschreven in de rapporten die te vinden zijn op: https://www.noord-holland.nl/onderwerpen/ruimtelijke-inrichting/demografie	BEL/RO	De Monitor Woningbouw 2020 wordt momenteel opgesteld. In de regio Gooi en Vechtstreek heeft inmiddels in het regionale ambtelijke overleg een toelichting plaatsgevonden over de monitoring en de bevolkingsprognose. Dit kunnen wij ook doen in andere regio's die daar behoefte aan hebben. Deze behoefte wordt in september geïnventariseerd.	De Monitor Woningbouw 2020 is op 8 februari 2021 toegelicht aan PS. Eind 2020 heeft de provincie aan de regio's gevraagd of men behoefte heeft aan een toelichting over de monitoring en de bevolkingsprognoses. Die behoefte blijkt niet groot te zijn; na de presentatie in de regio Gooi en Vechtstreek zijn in de andere regio's geen presentaties gegeven.	 Afgerond
9	Schenk in de P&C-stukken meer aandacht aan de (voortgang) van de stimuleringsmaatregelen op het gebied van versnelling van woningbouwproductie.	Wij zullen in de P&C-stukken meer aandacht besteden aan de voortgang van de versnellingsacties.	BEL/RO	In het najaar van 2020 worden PS geïnformeerd over de voortgang van de stimuleringsgelden. Dit is in voorbereiding.	In december 2020 is de Herijking van het Uitvoeringsprogramma binnenstedelijk bouwen & versnellen woningbouw door GS vastgesteld en ter kennisname aan PS aangeboden. In de Herijking wordt de voortgang geschetst van de activiteiten die zijn uitgevoerd in het kader van het Uitvoeringsprogramma. Tevens worden PS hierover geïnformeerd in o.a. de jaarstukken en de begroting.	 Afgerond

Provinciale weerbaarheid tegen ondermijning	<i>Auteur onderzoek: Concerncontrol</i> <i>Vastgesteld op: 18 augustus 2020</i>
--	--

Afgeronde aanbevelingen:

0

/1

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
1	Wij bevelen het college daarom aan om een selectie te maken van maatregelen bij andere provincies om ons eigen instrumentarium voor het tegengaan van ondermijnende criminaliteit te verrijken en de effectiviteit van onze aanpak te vergroten.	De aanbeveling uit het voorliggende onderzoek zullen tezamen met de uitkomsten van het weerbaarheidsbeeld dat dit najaar wordt opgeleverd, meegenomen worden in de Agenda Weerbaar Noord-Holland. Deze agenda geeft handen en voeten aan de ambitie uit het coalitieakkoord om als provincie tot een effectieve aanpak te komen van ondermijning.	AD/KAB	Het concept rapport van het provinciaal weerbaarheidsbeeld tegen ondermijning is opgeleverd. Samen met de aanbevelingen uit het eerdere interne auditonderzoek zal dit de basis vormen voor het opstellen van een actieplan weerbaarheid, gericht op de eigen organisatie. Dit zal in Q2 van 2021 worden opgeleverd en gepresenteerd aan de directie.	

Managementletter 2017	<i>Auteur onderzoek: Accountant</i> <i>Vastgesteld op: 5 februari 2018 RekCie - PS</i>
------------------------------	---

Afgeronde aanbevelingen:

16

/16

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
9	Periodiek afsluitproces: Wij adviseren u om procedures en richtlijnen op te stellen omtrent het maandelijks afsluiten van de financiële administratie. Deze werkzaamheden dienen op gestructureerde wijze plaats te vinden en gedocumenteerd te worden. Op deze uitgevoerde werkzaamheden dient een gedetailleerde controle plaats te vinden. Hierbij kan aandacht worden besteed aan: > stand van zaken restantbudgetten; > beoordeling van de waardering van vaste activa en investeringen; > beoordelen van up-to-date zijn van invoer > begrotingswijzigingen; > beoordeling volledigheid doorbelastingen en kostenallocatie;	Op dit moment is er geen sprake van een "harde" tussentijdse afsluiting. De zogenaamde "hard-closure" is bij overheidinstellingen ook geen gemeengoed aangezien baten en lasten van de programma's niet gelijkmatig over het jaar zijn verdeeld. Wel moeten we blijvend scherp zijn op ons planning & control proces geoptimaliseerd kan worden. Wij zullen dan ook bij de implementatie van onze nieuwe projectenmodule en bij het project verbetering Financiële Informatievoorziening deze aanbevelingen meenemen en specifieke aandacht besteden aan de zichtbaarheid en documentatie van de periodieke afsluit-werkzaamheden.	CZ/FIN	In mei hebben we een tussentijdse afsluiting doorgevoerd op de belangrijkste tussenrekeningen. Na de zomer zullen we dit maandelijks doen. De crediteuren en debiteuren worden al maandelijks geanalyseerd. In september volgt de volgende tussentijdse afsluiting waar we een aantal onderdelen aan zullen toevoegen (inkoopverplichtingen en urenregistratie).	Dit punt is afgerond. Managementletter 2020: "Uw provincie heeft in 2020 een plan geschreven voor tussentijdse afsluiting en dit inmiddels gedeeltelijk al uitgevoerd. Wij hebben dit plan besproken met uw medewerkers en vastgesteld dat het plan de relevante actiepunten bevat. Het uitvoeren van dit plan zal bijdragen aan betrouwbare tussentijdse sturingsinformatie. Hiermee kan onderbesteding eerder worden gesignaleerd waardoor tijdiger bijsturing mogelijk is." We zijn daarnaast continue bezig om het proces rondom de tussentijdse afsluitingen verder te verbeteren.	 Afgerond

Managementletter 2018	<i>Auteur onderzoek: Accountant</i> <i>Vastgesteld op: 27 november 2018</i>
------------------------------	--

Afgeronde aanbevelingen:

14

/17

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
6	Volledigheid van opbrengsten Voor de controle op diverse geldstromen (opcenten Motorrijtuigenbelasting, leges Omgevingsvergunningen, bijdragen regionaal vervoer) is uw provincie informatie-afhankelijk van derden (Belastingdienst, Omgevingsdiensten, Vervoerders). Tijdige beschikbaarheid van verantwoordings- en controle-informatie die ook is gericht op de volledigheid van deze opbrengsten is belangrijk voor een soepel jaarrekeningproces.	In de planning van het jaarrekeningproces 2018 zullen wij dit punt betrekken. Wij steunen ten aanzien van de volledigheid wel in belangrijke mate op de informatieverstrekking vanuit de genoemde partijen. Voor de langere termijn zal bezien moeten worden of de controle op volledigheid van opbrengsten ook intern meer coördinatie behoeft.	CZ/FIN	De aanbeveling is opgevolgd voor de opcenten Motorrijtuigenbelasting. De controle op de volledige ontvangst hiervan is geborgd in de betreffende procesbeschrijving. De wijze waarop wij de volledigheid van de leges en bijdragen borgen zal nog dit jaar worden vastgelegd in procesbeschrijvingen.	Proces leges OD is in concept gereed. Zal tweede kwartaal 2021 afgerond worden. Proces overige baten staat voor het komend jaar op de jaarplanning opgenomen. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K2	
8	Volledige en juiste verantwoording van inkomende subsidies De provincie ontvangt van diverse subsidiegevers subsidie. (...) De provincie heeft momenteel geen inzicht in de maatregelen die dit betreft. Er is geen sprake van een centrale registratie van inkomende subsidies en de functie om de volledigheid van inkomende subsidies te bewaken is binnen uw organisatie niet belegd. Wij adviseren u een inventarisatie van (rechten op) inkomende subsidies te maken en in de organisatie in te regelen dat de volledigheid van de verantwoorde inkomende subsidies periodiek wordt vastgesteld. De nadruk ligt daarbij ook op de manier waarop de provincie zorgt dat subsidiebetalen juist (in overeenstemming met de geleverde prestaties) worden toegerekend aan het jaar.	In onze begroting en administratie zijn uiteraard de ontvangsten in het kader van de subsidies opgenomen en in beeld. Het punt wat de accountant maakt is dat wij moeilijk kunnen aantonen of deze registratie volledig is. Wij zullen bij de jaarrekening 2018 een eerste inventarisatie maken van de ontvangen subsidies en de wijze van toerekenen (op basis van geleverde prestaties). Voor de langere termijn zal onderzocht worden of de centrale registratie ook structureel in de organisatie ingericht moet worden met de daarbij behorende ambtelijke capaciteit.	BEL B&U CZ	Voor de structurele inbedding van de borging van de volledigheid van de inkomende subsidies zal binnen het project processen centraal de administratieve organisatie en de rolverdeling tussen de directies worden uitgewerkt. In het verlengde hiervan zal een centrale registratie rond de subsidies worden opgezet, om vanuit de te verwachten totaalpositie de volledigheid van de subsidie-ontvangsten vast te kunnen stellen. Inmiddels blijkt dat om de volledigheid te kunnen borgen hiervoor een ketenproces ingericht dient te worden. Een directievoorstel zal hiervoor worden ingebracht.	Om de volledigheid van inkomende subsidies te kunnen borgen is een uitgewerkte ketenproces nodig. Hiervoor is eind 2020 een directievoorstel ingebracht waarbij besloten is het keteneigenaarschap bij Concernzaken te beleggen. Momenteel wordt dit proces verder uitgewerkt, binnen het project processen centraal waarbij de administratieve organisatie en de rolverdeling tussen de directies worden uitgewerkt. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K4	

9	Juiste toerekening van subsidieelasten Inzicht in de naleving van voorwaarden door en voortgangsinformatie van organisaties waaraan uw provincie subsidie verstrekt, zijn van belang voor de juiste toerekening van subsidieelasten aan boekjaren. In de huidige situatie volgt uw provincie niet het stelsel van baten en lasten bij het verantwoorden van subsidieelasten. Wij zijn in overleg met uw organisatie om de consequenties en te ondernemen acties voor de verslaggeving 2018 en verder te bepalen. Verwerking van de subsidieelasten in overeenstemming met het stelsel van baten en lasten heeft naar verwachting een materiële invloed op uw financiële positie (en gerealiseerd resultaat 2018).	De toerekening van de subsidieelasten heeft in de achterliggende weken de nodige aandacht gehad. Er is overleg geweest met de accountant, de andere provincies en de (landelijke) commissie BBV. De uitkomst is dat provincies hier verschillend mee omgaan, maar dat de huidige lijn van onze provincie niet overeenkomt met de lijn van de accountant en de commissie BBV. Kortgezegd betekent dit dat subsidieelasten niet geboekt moeten worden op het moment dat de beschikking verleend wordt, maar op het moment dat de onderliggende prestaties door de subsidieontvanger zijn gerealiseerd. Zowel voor onze balansposities (reserves, verplichtingen) als voor onze procedures (informatieverstrekking vanuit de subsidieontvangers) heeft dit grote consequenties. Wij zijn in overleg met de accountant om hier in praktische zin voor de jaarrekening 2018 invulling aan te geven. Wij spreken daarbij onze zorg uit over de werklast (in en extern) en de communicatie richting de subsidieontvangers omdat de provincie een betrouwbare partner wil zijn die geen bestaande afspraken openbreekt. Het IPO is al geruime tijd in gesprek met BZK en de Commissie BBV over de "V&A verwerking subsidies" in de begroting/jaarrekening van de provincies. De provincies hebben de volgende bezwaren aangegeven: - de V&A leidt tot aanzienlijke extra administratieve lasten dat indruist tegen het doel van het Rijksbrede Subsidiekader: extra aanpassingen in bestaande subsidieverdelingen, subsidieprocessen en subsidiebeschikkingen. Daarnaast moeten extra afspraken gemaakt worden over voortgangsrapportages, personele inzet voor bewaking van de ontvangst van de voortgangsrapportages en verwerking hiervan in het subsidiedossier en de boekinhouding. Ook voor de subsidieontvanger betekent dit veel extra inspanningen. - De V&A leidt tot grote financiële verschuivingen in begroting en jaarrekening en daarmee tot veranderingen in de financiële positie. De PNH is bezig met het treffen van voorbereidingen om in oktober 2019 een brief naar subsidieontvangers te sturen om informatie op te vragen over de mate van realisatie van de afgesproken activiteiten per jaareinde en om deze informatie te verwerken. Hiermee geeft de PNH zo goed mogelijk opvolging aan de richtlijn van de Commissie BBV. PNH volgt de ontwikkelingen die BZK in gang zet nauwlettend en zal nieuwe inzichten vertalen in haar werkprocessen. De deadline schuift hierdoor op naar 2019-K4	CZ/FIN	Momenteel wordt gewerkt aan de voorbereiding om uitvoering te kunnen geven aan de BBV-voorschriften. Uiterlijk 31-12-2020 is dit project gereed.	De voorbereidingen voor de uitvoering zijn gereed. Zodra de financiële verordening is aangepast kan conform het BBV worden gewerkt. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K3	
10	Investeringen Met de investeringen in vaste activa en de kosten van onderhoud van infrastructurele voorzieningen zijn grote geldstromen gemoeid. De provincie beschikt niet over een vaste activa administratie en lijkt hierdoor meer op kasritme te sturen. De verwerking van deze geldstromen in de begroting en jaarstukken, van uw provincie heeft uw aandacht en vormt ook een belangrijk aandachtspunt voor onze controle, zoals de onderbouwing van de afschrijvingstermijnen. De huidige afschrijvingstermijn van 25 jaar voor Materiële Vaste Activa met maatschappelijk nut (zoals wegen en kunstwerken) komt niet overeen met de verwachte economische gebruiksduur. Uw organisatie werkt aan herziening van de Financiële verordening om op basis van een analyse van de aanwezige Materiële Vaste Activa de afschrijvingstermijnen te herzien en de gevolgen hiervan te verwerken in de begroting en verslaggeving. Naar verwachting zal de uitkomst van deze analyse in de loop van 2019 beschikbaar komen.	Wij zijn in het kader van de actualisering van de financiële verordening en een nieuw Strategisch Assetmanagementplan aan het onderzoeken of de huidige administratieve levensduur van 25 jaar nog overeenkomt met de werkelijke gebruiksduur. De eerste beelden vanuit onze eigen analyse en de vergelijking met andere provincies laten zien dat de werkelijke gebruiksduur voor een groot deel van de infrastructuur hoger ligt dan 25 jaar en soms ook juist korter. Het onderzoek richt zich erop de juiste afschrijvingstermijnen te hanteren. Gelet op de bestuurlijke planning gaan wij ervan uit dat de jaarrekening 2018 eerder wordt vastgesteld dan de actualisering van de financiële verordening en het nieuwe strategische assetmanagementplan (opvolger Nota Infrastructurele kapitaalgoederen). Dat kan betekenen dat er een onzekerheid ten aanzien van dit punt kan optreden in de jaarrekening.	CZ/FIN	De vaste activa module wordt in oktober 2020 in gebruik genomen.	Vaste activamodule is in gebruik genomen begin 2021. Hiermee is dit punt afgerond.	
15	Tussentijdse informatie Tussentijdse (financiële) informatievoorziening vindt niet op gestructureerde wijze plaats en er is geen sprake van tussentijdse periodeafsluiting. Gedurende het jaar kan meer aandacht worden gegeven aan de analyse en administratieve verwerking van saldi op tussenrekeningen, het doorboeken van gewerkte uren en de kostenverdeling. Dit vermindert het zicht op de begrotingsuitputting en de mogelijkheid om bij te sturen gedurende het jaar. Het accent van analyses komt daardoor te liggen op het moment van de jaarafsluiting.	In 2018 is via een specifieke actie een eerste aanzet gegeven om te komen tot een tussentijdse afsluiting. Daarnaast zijn voorstellen gedaan om dit structureel in te bedden. Ook de verdere ontwikkeling van de (interne) Concern Management Rapportage en de aandacht voor budgethouderschap en eigenaarschap moeten bijdragen aan het inzicht en de mogelijkheden om te sturen gedurende het jaar. Ten slotte loopt het project Verbeteren Financiële Informatievoorziening waarin de herinrichting van SAP (financieel pakket, subadministraties) een belangrijk onderdeel is.	CZ/FIN	In mei 2020 hebben we een tussentijdse afsluiting doorgevoerd op de belangrijkste tussenrekeningen. Na de zomer zullen we dit maandelijks doen. De crediteuren en debiteuren worden al maandelijks geanalyseerd. In september volgt de volgende tussentijdse afsluiting waar we een aantal onderdelen aan zullen toevoegen (inkoopverplichtingen en urenregistratie).	Dit punt is afgerond. Managementletter 2020: "Uw provincie heeft in 2020 een plan geschreven voor tussentijdse afsluiting en dit inmiddels gedeeltelijk al uitgevoerd. Wij hebben dit plan besproken met uw medewerkers en vastgesteld dat het plan de relevante actiepunten bevat. Het uitvoeren van dit plan zal bijdragen aan betrouwbare tussentijdse sturingsinformatie. Hiermee kan onderbesteding eerder worden gesignaleerd waardoor tijdiger bijsturing mogelijk is." We zijn daarnaast continue bezig om het proces rondom de tussentijdse afsluitingen verder te verbeteren.	
16	(Fraude)risico-analyse Uw organisatie beschikt momenteel niet over een analyse van risico's (waaronder frauderisico's) voor de belangrijkste bedrijfsprocessen, zoals investeren, inkopen, betalen, salarissen, subsidieverstreken, diverse opbrengststromen, managementschattingen en het beheersen van verbonden partijen. De beschikbare procesbeschrijvingen zijn niet actueel en geven te weinig inzicht in de belangrijkste interne beheersmaatregelen die de risico's afdekken. Wel begrijpen wij uit de gesprekken dat veel aandacht bestaat voor risicomanagement. Fraude-analyse en -preventie zijn nog geen zichtbaar onderdeel van uw interne beheersing. Wel merken wij uit gesprekken met uw medewerkers dat belang wordt gehecht aan het vermijden en ontdekken van fraude. Periodiek overleg in uw directieteam en tussen de directie en het college van gedeputeerde staten over de frauderisicoanalyse draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke onderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.	Voor de primaire processen subsidies, salarissen, inkopen en aanbestedingen zijn de risico-analyses voor een belangrijk deel in concept aanwezig. De verdere borging en vastlegging is nog wel punt van aandacht. Er lopen op dit moment diverse initiatieven in de organisatie om de processen te verbeteren. Wij zullen de gesignaleerde punten van de accountant hierbij betrekken. In overleg met de integriteitscoördinator is in 2018 een eerste concept fraude-risico-analyse opgesteld. Wij zullen deze voor de afronding van het jaarrekening 2018 gereed maken	AD/CC	Het analyseren en beschrijven van de processen is in binnen het project Processen Centraal ondergebracht; zodat de voortgang en borging gemonitord kan worden; de processen ondergebracht binnen dit project kennen een eigen planning, variërend van 2019-K4 tm 2020-K4. Gestreefd wordt om fraude-risico-analyse eind 2020 op leveren.	Deze aanbeveling komt overeen met aanbeveling nummer 6 van de accountantscontrole 2019. De voortgang m.b.t. de frauderisicoanalyse wordt bij dat punt beschreven. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K4	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
3	Risicomanagement moet verbeteren door procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, door de keycontrols te beschrijven die de risico's afdekken en door frauderisico-beheersing en -preventie zichtbaar onderdeel te maken van uw interne beheersing. In processen is onvoldoende functiescheiding en interne controle ingebouwd, waardoor fouten en onzekerheden niet of pas achteraf worden gesignaleerd. De ICT die relevant is voor financiële processen biedt onvoldoende basis om te kunnen vertrouwen op geautomatiseerde beheersmaatregelen en ondersteunt een meer procesmatige inrichting van de interne beheersing niet.	Binnen de organisatie is eind vorig jaar het project "processen centraal" opgestart. Processen die een groot financieel belang hebben en/of risicovol zijn (subsidie, inkoop/aanbesteding) zijn in kaart gebracht. Het project is erop gericht om de eigen wensen in het kader van lean, kwaliteit en ISO te verbinden aan de eisen inzake betrouwbaarheid en rechtmatigheid die de accountant heeft benoemd. Daarbij zullen we per proces de risico's, beheersmaatregelen en interne controles in beeld brengen inclusief een jaarlijkse toets hierop. Daarnaast is aandacht voor de follow up van de door de accountant uitgevoerde IT-audit	CZ	Binnen het project processen centraal worden gefaseerd in 2019/2020 processen die een groot financieel belang hebben en/of risicovol zijn beschreven. Dit gebeurt o.a. vanuit de behoefte om de interne beheersing van processen te versterken. Dit wordt bereikt door de procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, en binnen de kritische processen zichtbaar beheersmaatregelen te implementeren die leiden tot een verbeterde procesbeheersing. In eerste aanleg worden de rechtmatigheids en betrouwbaarheidsrisico's hierin meegenomen. Nadat de procesbeschrijvingen op dit niveau zijn opgesteld zullen deze worden vrijrijkt met frauderisico's. De aanbevelingen op het vlak van ICT die relevant zijn voor de financiële processen zijn voor het grootste deel opgevolgd. De focus ligt hierbij op de general IT controls die voldoende zijn voor de interne beheersing.	Geautomatiseerde beheersmaatregelen De accountant geeft aan dat de ICT die relevant is voor financiële processen onvoldoende basis biedt om te kunnen vertrouwen op geautomatiseerde beheersmaatregelen. Binnen het project processen centraal werken we aan de opzet om application controls vast te kunnen leggen in de procesentool. We streven er naar de opzet van de application controls in de procesentool gedurende 2021 uit te werken; zodat aansluitend de processen op kwaliteitsniveau A met deze gegevens kunnen worden vrijrijkt. De streefdatum is opgeschort omdat prioriteit is gegeven aan het beschrijven van de processen op kwaliteitsniveau A.	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
3	Verdeelsleutels investeringen-onderhoud De verantwoording van investeringen in en onderhoud van wegen en vaarwegen vraagt om een scherp onderscheid tussen bedragen die dienen te worden geactiveerd en afgeschreven of direct ten laste van de exploitatie moeten worden gebracht. Uw organisatie werkt aan een systematiek die zo goed mogelijk rekening houdt met het voorgeschreven onderscheid en tegelijk de praktische uitvoerbaarheid van verantwoording en administratie borgt.	Intern wordt gewerkt aan het vereenvoudigen van de administratie rondom gecombineerde projecten met verschillende dekkingsbronnen (nieuwe investeringen, vervanging, onderhoud). Onderdeel hiervan is de te hanteren verdeelsleutel. Met de accountant is overeenstemming dat hiervoor de zogenaamde SSK raming wordt gebruikt, op basis waarvan ook het uitvoeringskrediet en -budget wordt aangevraagd. Van belang hierbij is dat er een duidelijke splitsing is gemaakt naar dekkingsbron. De methodiek wordt op dit moment verder uitgewerkt en daarna geïmplementeerd.	CZ/FIN B&U/KBI	De systematiek is besproken tijdens een overleg tussen CZ/Fin en B&U op 1 september jl. Tijdens dit overleg is het verdere proces besproken. De processtappen zijn: - bespreken gewenste systematiek met het onderdeel Financieel beheer (15 sep) - bespreking met accountant over de verwerking bijdrage groot onderhoud (15 sep) - voorstel naar structuurwerkgroep (1 okt) - voorstel naar directie (15 okt) - invoering gewenste systematiek voor nieuwe projecten (1 jan 2021) - in kaart brengen financiële effecten voor begroting 2021 (1 mei 2021)	Het door de accountant benadrukte gegeven dat er duidelijk onderscheid gemaakt dient te worden tussen investeringen in en onderhoud van wegen en vaarwegen heeft nog steeds de nadrukkelijke aandacht. De systematiek die hiervoor is uitgewerkt wordt op dit moment door de verschillende belanghebbenden getoetst op juistheid, volledigheid en praktische toepasbaarheid. Na akkoord van alle stakeholders kan worden overgegaan tot implementatie. De verwachting dat dit in het derde kwartaal van 2021 zal gebeuren.	
5	Waardering van gronden De presentatie en waardering van de gronden in uw jaarrekening kan verschillen naargelang het doel dat u als provincie beoogt met het grondbezit. De Notitie Materieel Vaste Activa van de Commissie BBV schrijft voor hoe gronden worden gewaardeerd en gepresenteerd. Dit leidt tot de volgende aandachtspunten: - De Commissie BBV bepaalt dat de kosten van grond die onderdeel is van de openbare weg hetzelfde wordt behandeld als de kosten van de aanleg van de weg zelf. Openbare wegen werden tot 2017 bij voorkeur niet geactiveerd. Vanaf 2017 worden investeringen in maatschappelijk nut wel geactiveerd en afgeschreven. Voor de ondergrond zou dit leiden tot afschrijving op de ondergrond. De notitie stelt echter dat op grond niet wordt afgeschreven. Momenteel heeft de Commissie BBV een vraag onderhanden over de omgang met de ondergrond van wegen. - Gronden die worden aangemerkt als Materieel Vaste Activa met een maatschappelijke functie worden gewaardeerd tegen (lagere) marktwaarde als voornemen tot verkoop bestaat.	De waardering van gronden is een belangrijk issue in de financiële positie van de provincie en de jaarrekeningcontrole 2019. Ten aanzien van de ondergrond van wegen wordt de beantwoording van de commissie BBV afgewacht. De provincie Noord-Holland heeft een sterke voorkeur om de huidige methodiek van activeren van grond als onderdeel van de weg te blijven handhaven en zoekt zo nodig met andere provincies hierover landelijke afstemming. Ten aanzien van de NNN gronden spitst de discussie zich toe op bestaande gronden en de nog te verwerven gronden zoals bijvoorbeeld in de Oostelijke Vechtplassen. Het heeft onze voorkeur om deze gronden af te waarderen naar natuurwaarde zodat er geen financiële risico's in de jaarrekening optreden bij toekomstige vervreemding van gronden bijvoorbeeld bij overdracht aan een natuurbeheerorganisatie. In de komende maanden voeren wij hiervoor een nadere analyse uit en maken we verdere afspraken met de accountant. Om te borgen dat de toetsing plaatsvindt op het voornemen van verkoop wordt deze toets als beheersmaatregel binnen het proces opgenomen.	BEL/GRD CZ/FIN	- Voor de beheersing van het genoemde financiële risico bij toekomstige vervreemding wordt in afwijking van de voortgang per 1 maart 2020- geen claim in de bestedingsplannen van de reserves Groen en Oostelijke Vechtplassen gelegd, maar wordt in de Zomernota aan PS voorgesteld om hiervoor een aparte bestemmingsreserve voor in te stellen. Deze bestemmingsreserve wordt jaarlijks gevuld vanuit de reserves Groen en Oostelijke Vechtplassen met het bedrag voor de toekomstige benodigde afwaardering van de aankopen die dat jaar zijn gedaan. Het betreft het verschil tussen de aankoopwaarde en de verwachte verkoopprijs van natuurgrond die wij op een gemiddelde prijs van € 1,-/m2 stellen. - De vraag aan de commissie BBV of ook de component schadeloosstelling bij de aankoop van gronden t.b.v. de NNN geactiveerd moet worden, is voorbereid.	Het antwoord van de BBV is opgenomen in de huidige geldende notitie Materieel Vaste Activa. De huidige waardering van onze gronden zijn in lijn met de BBV voorschriften. Dit houdt in dat gronden tegen aankoopwaarde incl. eventuele schadeloosstelling. De provincie heeft er voor gekozen het bedrag voor toekomstige benodigde afwaardering in reserves op te vangen. Bij voornemen tot verkoop, worden de gronden conform regelgeving geplaatst onder vlottende activa op basis van taxatiewaarde (marktwaarde). In het geval van grond met daarop een openbare weg is de toekomstige waarde van de grond nihil. De weg is onlosmakelijk verbonden met de grond en rekening houdend met de onderliggende infrastructuur in de vorm van riolering en bekabeling is het onwaarschijnlijk dat deze grond ooit zelfstandig weer beschikbaar komt. De investering die gepaard gaat met de aanleg van de weg wordt, inclusief de aankoopkosten van de grond, over de levensduur van de weg afgeschreven. De jaarrekening 2020 is conform deze richtlijnen opgesteld.	

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
2	Risicomanagement en procesbeschrijving Risicomanagement moet verbeteren door procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses, door de keycontrols te beschrijven die de risico's afdekken en door frauderisicobeheersing en -preventie zichtbaar onderdeel te maken van uw interne beheersing. In 2019 is gestart met het beschrijven van de belangrijkste processen van uw provincie. Tot heden hebben wij een beperkt deel van de beschrijvingen ontvangen. Wij adviseren u om dit project in 2020 af te ronden.	Op dit moment zijn circa 50 à 60 (deel)processen beschreven in een nieuwe tool voor de vastlegging van processen. Dit is een belangrijke basis om de kwaliteit van de processen te kunnen monitoren en hierop controles uit te kunnen voeren. De risico-analyse per proces en de key-controls zullen verder uitgewerkt worden. Met de accountant is afgesproken dat bij de interimcontrole 2020 (najaar 2020) de procesbeschrijvingen inhoudelijk verder beoordeeld zullen worden.	CZ/ Processen centraal	Beheersen procesrisico's Er zijn circa 150 (deel)processen die zijn/ worden beschreven in de vastleggingstool Engage Process. Bij het beschrijven van de processen worden de procesrisico's inzichtelijk gemaakt. In het kader van de verantwoording zijn dit rechtmatigheids- en getrouwheidsrisico's. Daarnaast worden de keycontrols beschreven. De processen met de grootste geldstromen en de grootste risico's staan geprioriteerd om te beschrijven in 2020. De kaders rond het beheersen van procesrisico's worden uitgewerkt in de kadernota risicomanagement en het handboek procesmatig werken. 2020-K4 wordt 2021-K2.	Risicomanagement Voor de opzet van de procesbeschrijvingen zijn kwaliteitsstandaarden geformuleerd. Kwaliteitsniveau A geeft het niveau aan waaraan procesbeschrijvingen dienen te voldoen in het kader van de accountantscontrole. Het beschrijven van procesrisico's, keycontrols en de maatregelen van interne controle maakt hier onderdeel van uit. Derhalve beschouwen we dit onderdeel van de aanbeveling als afgerond. Voortgang procesbeschrijvingen De accountant beveelt aan om de processen ultimo 2020 te hebben beschreven. De provincie bepaalt echter haar eigen tempo hierin. De voortgang van de procesbeschrijvingen is niet van invloed op de kwaliteit van de jaarrekening; maar draagt vooral bij aan de interne beheersing. Op termijn kan de accountant hierop steunen bij zijn werkzaamheden. De eerste tranche van processen is ultimo 2020 op kwaliteitsniveau A gebracht. De tweede procesranche is momenteel onderhanden waarbij wordt toegewerkt om deze uiterlijk in september 2021 te hebben beschreven; zodat ze bij de interimcontrole 2021 door de accountant kunnen worden meegenomen. In de periode van de jaarverantwoording is het beschrijven van de processen op onderdelen getemporeerd, om een tijdige en kwalitatieve jaarverantwoording te kunnen borgen.	 2021-K2
3	Funcitiescheiding In enkele processen (inkopen en memoriaalboekingen) is in 2019 onvoldoende funcitiescheiding en interne controle ingebouwd, waardoor fouten en onzekerheden mogelijk niet of pas achteraf worden gesignaleerd.	In de procesbeschrijvingen wordt de controle-technische funcitiescheiding inzake inkoop en memoriaalboekingen opgenomen. Voor de memoriaalboekingen zijn vanaf medio 2019 waarborgen ingebouwd (4-ogenprincipe, eisen aan de onderbouwing) om fouten en onzekerheden te voorkomen.	CZ/ Processen centraal	Funcitiescheiding memoriaalproces Het memoriaalproces is heringericht en hierbinnen is funcitiescheiding aangebracht, tussen de beschikkende, registrerende en controlerende functie. Het proces is beschreven in Engage proces, en de workflow ingericht in topjes. Hiermee beschouwen we dit punt als afgerond. Funcitiescheiding inkoopproces. Momenteel wordt de inkoopketen, waaronder het betaal proces beschreven. Bij deze beschrijving wordt de controle technische funcitiescheiding expliciet meegenomen. Naar verwachting is de ze beschrijving gereed in het 4e kwartaal van 2020.	Funcitiescheiding inkoopproces. Momenteel wordt de inkoopketen, waaronder het betaalproces beschreven. Bij deze beschrijving wordt de controle technische funcitiescheiding expliciet meegenomen. Het in kaart brengen van de inkoopketen bleek complexer en omvangrijker dan gedacht; waardoor het niet is gelukt deze eind 2020 af te ronden. Naar verwachting is deze beschrijving gereed in het 2e kwartaal van 2021. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K2	 2021-K2
4	Onderbesteding Afgezet tegen de begroting 2019 na wijziging blijven de werkelijke lasten sterk achter. Totaal wordt 81,6% van de begrote lasten gerealiseerd. Op geen van de programma's is sprake van een overschrijding. De onderbesteding op programma's vormen een jaarlijks terugkerend patroon. (...). Uit verantwoordingsoogpunt is sprake van achteraf verklaarbare verschillen. Uit beleidsmatig oogpunt adviseren wij om te onderzoeken hoe dergelijke grote verschillen kunnen worden voorkomen. Zodoende loopt de jaarlijkse verantwoording meer in de pas met de meest actuele begrotingsinzichten.	Ook in de jaarrekening 2019 is onderbesteding een belangrijk punt. In 2020 zal via budgethoudersgesprekken, tussentijdse afsluiting en meer aandacht voor onderbouwing van de begroting en begrotingswijzigingen dit punt in de organisatie veel aandacht krijgen. In algemene zin constateren we dat er veelal sprake is van verschuiving van uitgaven naar een latere periode. In deze tijd van Coronacrisis zullen we hier extra alert op zijn. Ten aanzien van subsidies en inkomsten zullen we via procesafspraken, tussentijdse informatie en budgethoudersgesprekken hier actief op blijven sturen.	BEL B&U CZ	Het onderwerp van de onderbesteding heeft permanente aandacht. Eerste stap is om zo goed mogelijk de uitgaven te ramen. Voor veel uitgaven is de provincie afhankelijk van andere partijen. Belangrijkste instrument om dreigende onderbesteding te signaleren, zijn de budgethoudersgesprekken die periodiek door de hele organisatie tussen budgethouders en directeuren worden gevoerd. Hier is mogelijke onderbesteding een belangrijk gespreksonderwerp. Waar onderbesteding onafwendbaar is, wordt deze opgenomen in de eerstkomende begrotingswijziging. In september wordt een bijeenkomst belegd om andere opties in beeld te brengen om nog beter in te spelen op onderbesteding.	Het fenomeen van onderbesteding en de wens om deze zoveel mogelijk terug te dringen heeft nog altijd de aandacht, zowel op bestuurlijk als op ambtelijk niveau. Het vormt ook een vast onderdeel van de budgethoudersgesprekken die inmiddels gemeengoed zijn binnen de organisatie. Dit leidt tot meer accurate bijstellingen van budgetten in de begroting. Ook aan de voorkant van het proces - bij het opstellen van de begroting - wordt kritischer beoordeeld in hoeverre de benodigde budgetten realistisch geraamd zijn. Deze maatregelen dragen bij aan een lagere onderbesteding. Daarnaast heeft in het najaar van 2020 ook een bijeenkomst plaatsgevonden met als doel oplossingen verkennen die het thema op een meer fundamentele wijze aanpakken. Dat heeft vooral nog niet tot concrete acties geleid. In 2020 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar misbruik en oneigenlijk gebruik. In het verlengde hiervan zal fraudebeleid worden geformuleerd; en wordt een frauderisico-analyse uitgevoerd. Gestreefd wordt het fraudebeleid in het derde kwartaal 2021 op te leveren. Er bestaat nog geen beeld van de omvang van processen met fraudegevoeligheden. Vooralnog ramen we dat de analyse hiervan eind 2021 kan worden opgeleverd. Vanwege krapte in de capaciteit en andere prioriteiten is de deadline opgeschort van 2020-K4 naar 2021-K4.	 2021-K4
6	Frauderisico-analyse Uw organisatie beschikt niet over een actuele frauderisico-analyse die inzicht geeft in de mogelijke frauderisico's en die de beheersmaatregelen benoemt (...). Wij adviseren u om de frauderisico-analyse op te stellen en deze periodiek te agenderen in uw management en college van gedeputeerde staten. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.	Een eerste concept frauderisico-analyse is opgesteld. We zullen dit in 2020 een vervolg geven en dit agenderen in directie en ons college.	AD/CC	Een eerste concept frauderisico-analyse is opgesteld. We zullen dit in 2020 een vervolg geven en dit agenderen in directie en ons college.		 2021-K4
7	Rechtmatigheid Met ingang van 2021 dient het college van gedeputeerde staten een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. (...) Uw organisatie moet een proces inrichten waarbij het college van gedeputeerde staten zelf tot een oordeel kan komen over de financiële rechtmatigheid van transacties.	In de organisatie worden voorbereidingen getroffen om de rechtmatigheidsverantwoording te implementeren. Met onze goed functionerende Verbijzonderde Interne Controle zijn wij goed voorgesorteerd op deze ontwikkeling.	AD/CC	In de organisatie worden voorbereidingen getroffen om de rechtmatigheidsverantwoording te implementeren. Met onze goed functionerende Verbijzonderde Interne Controle zijn wij goed voorgesorteerd op deze ontwikkeling. We maken de consequenties voor de provincie inzichtelijk; en zullen GS informeren wat dit betekent voor hun verantwoordelijkheid op dit vlak.	Binnen de provincie wordt stapsgewijs de rechtmatigheidsverantwoording geïmplementeerd. De consequenties voor de provincie zijn inzichtelijk gemaakt en de betrokken partijen PS en GS zijn geïnformeerd wat dit betekent voor hun verantwoordelijkheid op dit vlak. Vooralnog is de wetswijziging niet van kracht, de verwachting is dat deze niet met terugwerkende kracht met ingang van 2021 zal worden doorgevoerd. De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft enkele wezenlijke aanbevelingen gedaan die nog van invloed kunnen zijn op de verantwoording. Met de goed functionerende Verbijzonderde Interne Controle is provincie Noord-Holland goed voorgesorteerd op deze ontwikkeling. De uitkomsten van deze Verbijzonderde Interne Controle vormen de basis voor het rechtmatigheidsoordeel van GS. We verwachten dat de aanbevelingen van het NBA zullen leiden tot aanpassingen in de rechtmatigheidsverantwoording en dat deze van invloed zijn op het proces binnen PNH. Daarom is de deadline opgeschort naar 2021-K4.	 2021-K4
8	Verwerking projectsubsidies Provincies verstrekken veel subsidies met een projectmatig karakter. (...) In mei 2020 heeft de Commissie BBV duidelijkheid gegeven over de verwerking van projectsubsidies. (...) Wij adviseren om het effect van deze uitspraak van de Commissie BBV op uw subsidieproces en op de toerekening van lasten aan jaren te inventariseren.	Intern is een werkgroep actief die de nieuwe voorschriften zal implementeren. Onderdeel hiervan is dat Provinciale Staten een grensbedrag of percentage moeten afspreken. Daarnaast is het wenselijk om een afzonderlijke bestemmingsreserve te vormen voor nog niet uitgeoefende subsidieverplichtingen. Hiervoor zullen wij in het najaar van 2020 aan uw Staten nadere voorstellen doen.	CZ/FIN	De eerste overleggen in de interne werkgroep zijn gevoerd en de uit te voeren (deel)activiteiten bepaald. Het actiepunt wordt opgepakt in samenwerking met sectoren FIN, SUB en CC. In het najaar 2020 zullen aanpassingen voor de nieuwe werkwijze worden geëffectueerd. De nieuwe werkwijze zal ingaan in 2021.	Het door de accountant gesignaleerde punt uit 2018 (punt 8) heeft betrekking op hetzelfde. Hoe dienen de baten toegerekend te worden (waaronder i.g.v. projectsubsidies). Over dit punt is met de commissie BBV gesproken. De financiële verordening wordt conform de uitkomsten van dit gesprek aangepast. Naar verwachting gereed in 2021-K3. Deadline 2020-K4 wordt 2021-K3	 2021-K3
9	Lokale heffingen De paragraaf lokale heffingen moet inzicht geven in hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd. De jaarstukken geven wel inzicht in de dekkingspercentages van de leges, maar de hiervoor genoemde informatie is niet beschikbaar. Voor het beeld van de jaarstukken 2019 achten wij dit niet materieel en heeft het ontbreken van de informatie geen invloed op ons oordeel.	Over het jaar 2019 is, meer dan in voorgaande jaren, gestructureerd onderzoek gedaan naar de kostendekkendheid van de leges. Aan het advies van de accountant om meer inzicht te geven in de uitgangspunten die daaraan ten grondslag liggen is eenvoudig invulling te geven. Wij zullen dit in volgende jaarrekeningen toevoegen.	CZ/FIN	Over het jaar 2019 is, meer dan in voorgaande jaren, gestructureerd onderzoek gedaan naar de kostendekkendheid van de leges. Aan het advies van de accountant om meer inzicht te geven in de uitgangspunten die daaraan ten grondslag liggen is eenvoudig invulling te geven. Wij zullen dit in volgende jaarrekeningen toevoegen. De inspecteur provinciale belastingen beoordeelt jaarlijks de kostendekkendheid van de gezamenlijke leges. Deze beoordeling is in onze procedures geborgd.	In het jaarverantwoordingproces 2020 hebben we dit onderwerp meegenomen in het proces. Punt is afgerond.	 Afgerond

11	Corona Rondom Corona bestaat veel onzekerheid. Wel is duidelijk dat de economische en sociale effecten die voortvloeien uit Corona de activiteiten van uw Provincie in 2020 en verder merkbaar zullen beïnvloeden. Samen met uw medewerkers hebben wij een aantal aandachtspunten benoemd die relevant kunnen zijn voor uw risicobeheersing: (...) waardering deelnemingen, (...) belastingschulden, (...) subsidies of bijdragen in relatie tot prestatielevering (...) bij sponsoringbijdragen rekening houden met de bijdrage die organisaties mogelijk ook ontvangen uit de NOW en andere Rijkssteunregelingen. (...) bij vooruitbetaling van leveranciers verscherpte aandacht voor continuïteit van de leverancier. Een scherp toekomstbeeld ontbreekt, maar mogelijk kunnen deze aandachtspunten helpen bij de getrouwe en rechtmatige verantwoording van lasten die samenhangen met de Coronamaatregelen van uw provincie.	Via een afzonderlijk crisisteam in de organisatie worden de maatregelen geïnventariseerd en gemonitord. In dit team is ook Concerncontrol vertegenwoordigd om risico's en verslaggevingsaspecten te onderkennen. Op enkele punten heeft reeds tussentijds afstemming met de accountant plaatsgevonden.	AD/CC	Via een afzonderlijk crisisteam in de organisatie worden de maatregelen geïnventariseerd en gemonitord. In dit team is ook Concerncontrol vertegenwoordigd om risico's en verslaggevingsaspecten te onderkennen. Op enkele punten heeft reeds tussentijds afstemming met de accountant plaatsgevonden. In het kader van de jaarrekening 2020 nemen we deze aandachtspunten mee.	Via een afzonderlijk crisisteam in de organisatie zijn de maatregelen geïnventariseerd en gemonitord. In dit team is ook Concerncontrol vertegenwoordigd om risico's en verslaggevingsaspecten te onderkennen. Op enkele punten heeft reeds tussentijds afstemming met de accountant plaatsgevonden. In het kader van de jaarrekening 2020 zijn deze aandachtspunten meegenomen. We beschouwen deze aanbeveling als afgerond.	
----	--	---	-------	---	--	---

Managementletter 2020 <i>Auteur onderzoek: Accountant</i> <i>Vastgesteld op: 1 december 2020</i>

Afgeronde aanbevelingen: 7 /9
--

Nr	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 maart 2021	Status/ Deadline
1	Moties 41 en 42 De accountant adviseert ons de voorwaarden uitsluitend te betrekken in de toekenning vooraf en niet in de afrekening, omdat het voor de provincie anders lastig wordt om inzicht te krijgen in de rechtmatige besteding van de beschikbare middelen hiervan.	De door GS vastgestelde wijze van verantwoording komt overeen met hetgeen de accountant adviseert.	CZ/FIN		
2	Risicomanagement en proces-inrichting Draag zorg voor standaardindeling van de beschrijvingen die in elk geval voorziet in opname van risico's, beheersmaatregelen en functiescheidingen en toets de procesbeschrijvingen centraal op kwaliteit.	De procesbeschrijvingen die uitgewerkt worden voorzien al in een standaardindeling en de opname van risico's, beheersmaatregelen en functiescheidingen. We onderschrijven dat de beschrijvingen nog variëren in kwaliteit. De aanbeveling om de procesbeschrijvingen te toetsen op kwaliteit nemen wij over. Hiervoor zijn inmiddels kwaliteitscriteria gedefinieerd. We zetten een consistentiecheck op voor processen die relevant zijn voor de accountant.	CZ/ Processen centraal		
3	Risicomanagement en proces-inrichting Vul de beschrijvingen aan met een analyse en conclusie of de procesinrichting voldoet of wijzigingen behoeft	Bij de huidige opzet van de procesbeschrijvingen is uitgegaan van de IST- situatie die inzicht geeft in de huidige werkwijze en beheersing. Met behulp van kwaliteitscriteria en een consistentiecheck brengen we voor de accountant relevante processen naar het beoogde kwaliteitsniveau.	CZ/ Processen centraal		
4	Risicomanagement en proces-inrichting Bewaak de voortgang van het gehele project om te borgen dat essentiële processen geen vertraging oplopen.	De projectvoortgang wordt zowel binnen het project zelf als binnen het programma Financiële Hygiëne bewaakt en volgt de ambities van de lijnorganisatie. De prioriteitstelling houdt rekening met de processen die relevant zijn vanuit een beheersmatig perspectief en met de ambitie om toe te werken naar een systeemgerichte controle.	CZ/ Processen centraal Fin. Hygiëne		
5	Risicomanagement en proces-inrichting Koppel de beschreven processen duidelijk aan de beschrijving van de boekingsgangen in het nog af te ronden Accounting Manual.	De aanbeveling om procesbeschrijvingen te koppelen aan een beschrijving van de boekingsgangen in het nog af te ronden Accounting Manual maakt onderdeel uit van de planning. Het streven is om dit per jaareinde op hoofdlijnen voor de belangrijkste boekingsgangen af te ronden.	CZ/ Processen centraal		
6	Implementatie activamodule De accountant geeft aan dat voor een goed inzicht in de investeringen en een juiste berekening van de afschrijvingen het van belang is te beschikken over een goed werkende activamodule en doet hieruit de volgende aanbeveling: Draag zorg voor een goedwerkende vaste activamodule op het moment dat het jaarrekeningproces start.	We onderschrijven het belang van een goedwerkende activamodule. Omdat we voor de implementatie van deze module zekerheid willen hebben over de aansluiting van alle projecten op de dekkingsbronnen is er vertraging opgetreden in dit proces. We merken hierbij op dat ook zonder de activamodule (zoals de afgelopen jaren) extracomtabel inzicht in investeringen kan worden verkregen en afschrijvingen kunnen worden berekend.	CZ/FIN		
7	Juiste toerekening subsidieelasten De lastneming van subsidieelasten aan het boekjaar 2020 vraagt actie, het is nog onbekend of het door uw organisatie voorgestelde grensbedrag van 3 miljoen euro tegemoet komt aan de BBV-voorschriften.	De BBV-wijziging richt zich op het moment van lastneming en toerekening aan het jaar van besteden van de subsidiegelden. Eind november vindt overleg plaats tussen de provincies en de Commissie BBV, waarbij ook provinciale accountants zijn uitgenodigd. Doel is om dan tot duidelijkheid te komen. Zolang die duidelijkheid er niet is gaan wij ervan uit dat de in 2019 door de Commissie BBV uitgezette lijn die Publiek Belang Accountants volgt ook in boekjaar 2020 van kracht zal zijn.	CZ/FIN AD/CC		
8	Verdeelsleutel onderhoud De accountant stelt vast dat vertraging van ca. een jaar is opgetreden in de toepassing van de nieuwe systematiek en adviseert vanwege de omvang van de bedragen die samenhangen met investeringen in en onderhoud van wegen verdere vertraging in dit traject te voorkomen.	Voor nieuwe projecten wordt vanaf 01-01-2021 deze methodiek van het onderhoud toegepast. Aansluitend gebeurt dit voor de lopende projecten. Overigens is de huidige verdeling in projecten voldoende betrouwbaar, maar wel intensiever.	CZ/FIN		
9	Waardering gronden De accountant adviseert om contact op te nemen met de Commissie BBV om kennis te nemen van het standpunt over de omgang met de waardering ondergrond van wegen.	Wij nemen het advies over en zullen contact opnemen met de Commissie BBV.	AD/CC		

Nr	Inspectie-jaar (vaststelling G5 dd)	Aanbeveling	Bestuurlijke reactie	Eigenaar	Voortgang per 1 september 2020	Voortgang per 1 maart 2021	Status/Deadline
1	2014 (20-1-2015)	1) Stel een compleet en samenhangend overzicht van alle digitale en papieren archief in de organisatie op, inclusief alle systemen buiten Verseon waarin archiefwaardige bescheiden worden opgeslagen en 2) stel daar beheermaatregelen voor op.	ad 1 en 2) Deze aanbevelingen zullen worden overgenomen.	CZ/CSC/DIV	AD 2) Van de 92 applicaties die in maart bekend waren zijn er nu voor 52,2 % beheermaatregelen opgesteld. Daarmee blijft het doel om vóór het einde van het jaar voor al deze 92 applicaties beheermaatregelen opgesteld te hebben binnen handbereik.	AD 2) Is afgerond. Van alle applicaties zijn de beheermaatregelen opgesteld.	 Afgerond
4	2019 (16-6-2020)	In het Programma OD zijn veel bestaande actiepunten ondergebracht. Het slagen van dit programma is dan ook van groot belang. Bij het overgaan naar een nieuw informatiesysteem is verlies van informatie één van de grootste risico's. Een migratiestrategie conform artikel 25 derde lid Archiefregeling is essentieel om dit risico te minimaliseren. Momenteel is er binnen het Programma OD nog veel onduidelijk op dit punt. Het is sterk aan te raden niet te lang te wachten met het onderzoeken van deze problematiek en hier keuzes in te maken.	U heeft zich in uw inspectie specifiek gericht op het programma Optimaal Digitaal. Dit programma heeft als doel optimaal digitaal samen te gaan werken aan en met bestanden. Hiervoor wordt Microsoft Office 365 ingezet en zal SharePoint als opslagmedium voor de digitale PNH-informatie (archiefbescheiden) fungeren. Sinds de afname van de interviews door uw inspecteur begin november 2019 is onze informatieagenda veranderd. Optimaal Digitaal is niet langer een programma en gaat verder als het project digitaal samenwerken. Het project is als één van de vijf topprioriteit-projecten binnen het i-domein benoemd. Het doel van het project en de inzet van Microsoft Office 365 daarbij zijn onveranderd gebleven. We willen wel sneller tastbare resultaten realiseren. Daarbij blijven onze uitgangspunten, die u zo positief ontving, onverminderd van kracht. Binnenkort wordt bij het eerste team gestart met de implementatie. We zullen periodiek uw advies inwinnen en u informeren over de voortgang van de implementatie conform artikel 18d van de Archiefverordening Noord-Holland 2014.	CZ/I&I Project Digitaal Samenwerken	Er is nog niet gemigreerd van de netwerkschijven naar SharePoint. Er is een concept migratiestrategie voor de migratie van netwerkschijven. Deze moet op punten nog worden aangevuld. Het opstellen van de migratiestrategie gebeurt in nauwe samenwerking met unit DIV. Het implementatietraject heeft mede door de Corona-crisis enige vertraging opgelopen.	De provinciearchivaris heeft een positief advies afgegeven op het migratieplan. De migratie wordt conform dat plan uitgevoerd.	 Afgerond
5	2019 (16-6-2020)	Vernietig de metadata van reeds vernietigde papieren dossiers die zijn achtergebleven in Docman. Onderzoek of alle metadata van vernietigde papieren dossiers uit Verseon zijn vernietigd. Indien er nog metadata van de vernietigde papieren dossiers aanwezig is, vernietig deze metadata alsnog.		CZ/CSC/DIV	In Verseon zijn van alle vernietigde PNH-informatie ook alle metagegevens vernietigd. Voor Docman is de unit DIV nog bezig met het onderzoek.	Is afgerond. In Verseon zijn van alle vernietigde PNH-informatie automatisch ook alle metagegevens vernietigd. Voor Docman is dat alsnog handmatig uitgevoerd. Deze vernietiging van metagegevens zal jaarlijks volgens plan worden herhaald.	 Afgerond
6	2019 (16-6-2020)	Evalueer de Archiefverordening en het Besluit Informatiebeheer PNH 2014 en pas deze zo nodig aan.		CZ/CIO	We wachten met evaluatie op de inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet die ons zeker tot aanpassing zal dwingen. De planning is daar dan ook van afhankelijk.	Idem voorgaande. Archiefwet 2021 nog niet gereed.	 2021-K4