



1. Managementletter 2022
2. Opvolging aanbevelingen 2022

Datum vergadering Directieteam

20 oktober 2022

Onderwerp

Ambtelijke reactie van het Directieteam aan Gedeputeerde
Staten op de Managementletter 2022

Geacht leden van Gedeputeerde Staten,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2022 heeft Deloitte in de maanden september/oktober 2022 het eerste deel van de zogeheten interim-controle uitgevoerd. Deze controle is vooral gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersing van de organisatie en de daarin aanwezige maatregelen van interne controle. Tijdens het tweede deel van deze interim-controle zullen de werkzaamheden van Deloitte zich hoofdzakelijk richten op het inhoudelijk controleren van deze processen. Hierbij zal Deloitte zoveel als mogelijk gebruik maken van de verbijzonderde interne controles die al door de organisatie zelf zijn uitgevoerd. Dit tweede deel van de interim-controle staat gepland voor begin 2023.

Naast de genoemde interne beheersing van de organisatie zijn er, in navolging van vorig jaar, aanvullende ambities en uitdagingen, zowel voor ons als Provincie Zuid-Holland als voor onze accountant. Hoewel de ingangsdatum van de desbetreffende wetswijziging weer met een jaar is uitgesteld vraagt de voorbereiding op de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording ook dit jaar de nodige inzet. Maar ook het opstellen en het volgen van de 'routekaart voor de IT-omgeving', om aan de hand daarvan in de komende jaren de kwaliteit van de geautomatiseerde omgeving verder te verbeteren, vragen de komende maanden volop de aandacht.

De resultaten van genoemde eerste interim-controle zijn weergegeven in de managementletter 2022 die door de accountant is opgesteld. De managementletter is gericht op de ambtelijke organisatie en het college van Gedeputeerde Staten en wordt door de accountant besproken met de provincie-secretaris, de concerndirecteur en het college van Gedeputeerde Staten. Alle bevindingen/ aanbevelingen met een bestuurlijk karakter worden samengevat in een zogeheten boardletter. Deze boardletter wordt door de accountant ter bespreking aangeboden aan de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR). Bespreking hiervan, in aanwezigheid van de accountant, is geagendeerd voor de vergadering van 30 november 2022.

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9. Vanaf station
Den Haag CS is het tien
minuten lopen. De
parkeerruimte voor
auto's is beperkt.



Belangrijkste bevindingen

De belangrijkste bevindingen die Deloitte heeft opgenomen in zijn managementletter 2022 hebben betrekking op:

1. Data-analyse
2. IT-audit
3. Inkoopstelsel (PINK)
4. Projectmanagement
5. Follow-up aanbevelingen
6. Risicomanagement
7. Spierpunten COR
8. Aandachtspunten voor de jaarrekening 2022
9. Rechtmatigheidsverantwoording

Hieronder volgt, per onderdeel, een inhoudelijke reactie op deze bevindingen. Een samenvatting van alle bevindingen met een beschrijving van de wijze waarop invulling gegeven gaat worden aan de opvolging van de bijbehorende aanbevelingen, inclusief bijbehorend tijdplan, is opgenomen in bijlage 2.

1. Data-analyse

Wij herkennen ons in de opmerking van de accountant dat de inzet van data-analyse leidt tot een meer efficiënte uitvoering van de verbijzonderde interne controles binnen de provinciale organisatie. Zoals Deloitte ook aangeeft zijn, door het Team AO/IC, op dit gebied in het afgelopen jaar de nodige stappen gezet. Ook in de komende maanden zal, in overleg met Deloitte, bekeken worden op welke wijze data-analyse nog meer kan worden ingezet bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controles met betrekking tot het verslagjaar 2023.

2. IT-audit

Deloitte geeft aan dat zij over het verslagjaar 2022 geen IT-audit zullen uitvoeren naar de opzet, het bestaan en de werking van de geautomatiseerde beheersmaatregelen. Op dit moment wordt door de organisatie hard gewerkt aan het per 1 januari 2023 certificeerbaar zijn van de financiële processen voor ISO27001. Wij onderschrijven de opmerking van Deloitte dat zowel de complexiteit van deze materie als de beschikbaarheid van noodzakelijke deskundigheid en capaciteit van belang zijn bij het realiseren van deze planning. Het is niet de verwachting dat tot dat moment een IT-audit andere bevindingen en conclusies oplevert dan de audit die in 2021 is uitgevoerd. Samen met Deloitte zal in de eerste helft van 2023 worden nagegaan of het uitvoeren van een nieuwe IT-audit op dat moment wenselijk/nuttig is.

3. Nieuw inkoopstelsel PINK

Wij zijn het eens met de bevinding van de accountant dat verbeteringen mogelijk zijn met betrekking tot het gebruik van het nieuwe inkoopstelsel PINK. Deloitte vraagt in het bijzonder aandacht voor het belang van het vastleggen van de bestellingen als zijnde de verplichtingenadministratie en de noodzaak van administratieve hygiëne in het nauwkeurig en tijdig vastleggen van bestellingen. In de afgelopen maanden zijn door de ambtelijke organisatie verschillende initiatieven in gang gezet om de door de accountant

genoemde verbeteringen te realiseren. Zo zijn acties in gang gezet ten aanzien van de ontwikkeling van verschillende rapportages om snel relevante én betrouwbare informatie beschikbaar te hebben en wordt er gewerkt aan technische aanpassingen in PINK, die het systeem gebruikersvriendelijk en minder foutgevoelig moeten maken. Daarnaast is er aandacht voor goed leveranciersbeleid: minder leveranciers en het huidige crediteurenbestand opschonen moet leiden tot een lagere uitval van facturen. Uitvoering van de genoemde acties loopt door tot in 2023.

Naast de aandacht voor het Pink inkoopstelsel is er ook aandacht voor het inkoopproces. Het ondersteunen van de organisatie in de keuzes aan de voorkant van het proces heeft prioriteit zodat de aansluiting op inkoopbeleid en rechtmatigheid beter worden ingebed en geborgd. Dit zal zijn weerslag vinden in de intakemodule van het Pink stelsel. Naast de financiële data zal ook inkoopdata, die de uitvoering van het inkoopbeleid weergeven, worden onttrokken uit processen en systemen.

4. Projectmanagement

Deloitte signaleert dat de provinciale organisatie in het afgelopen jaar verschillende stappen heeft gezet om het projectmanagement steeds verder te verbeteren. Ook in 2023 krijgt de verdere verbetering van het projectmanagement de nodige aandacht. Wij kunnen ons vinden in de aanbeveling van Deloitte om bepaalde projecten of aspecten van goed projectmanagement te toetsen. Team AO/IC en Deloitte zullen in het eerste kwartaal van 2023 hierover in gesprek gaan met de betrokken managers om afspraken te maken over de concrete uitwerking van deze aanbeveling en het bijbehorende tijdspad.

5. Follow-up aanbevelingen

Deloitte heeft bij de uitvoering van de interim-controle 2022 vastgesteld dat van de acht aanbevelingen die in de Managementletter 2021 zijn gedaan er 7 'onderhanden' zijn en '1' is afgerond. Deloitte merkt terecht op dat een aantal aanbevelingen een langere doorlooptijd nodig hebben. Het gaat dan vooral om die aanbevelingen die betrekking hebben op de implementatie van een nieuwe applicatie. Dit is bij 2 van de 7 aanbevelingen het geval: implementatie van een nieuw subsidievolgstelsel (Easyfunders, verwacht moment van implementatie: half december 2022) en de implementatie van een applicatie met betrekking tot Identity en Access Management (IAM) (verwacht moment van implementatie: 2^e kwartaal 2023). Daarnaast vraagt de opvolging van de aanbeveling met betrekking tot het rapport met betrekking tot de investeringskredieten ook de nodige tijd. De verwachting is dat voor de zomer van 2023 Provinciale Staten de kaders voor het investeringsbeleid hebben geactualiseerd. De doorvertaling naar werkingsprincipes vanuit Gedeputeerde Staten en vervolgens het doorvoeren in de ambtelijke organisatie, zal naar verwachting meer tijd in beslag nemen.

6. Risicomanagement

Wij zijn blij met het positieve oordeel van Deloitte over het voorstel met uitgangspunten voor de verdere uitwerking van het stelsel van risicomanagement binnen de provinciale organisatie. Deze verdere uitwerking vindt in 2023 plaats.

7. Speerpunten COR

Deloitte geeft aan dat de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR) op dit moment nog geen speerpunten heeft benoemd voor de accountantscontrole.

8. Aandachtspunten voor de jaarrekening 2022

Met het oog op de controle van de provinciale jaarrekening 2022 vraagt Deloitte specifiek aandacht voor twee onderwerpen: het opstellen van specificaties van de balansrekeningen met betrekking tot de overlopende activa en passiva en een onderbouwing van de voorziening groot onderhoud waaruit ook de rechtmatigheid blijkt van de aanwendungen die hebben plaatsgevonden gedurende het verslagjaar. Bij beide aandachtspunten gaat het om deugdelijke dossiervorming als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole door Deloitte. Mede naar aanleiding van de ervaringen vanuit het jaarrekeningproces 2021 wordt in de organisatie nagegaan welke jaarrekeningdossiers op welk onderdeel verder verbeterd moeten worden. Genoemde dossiers worden in dat verbetertraject meegenomen.

9. Rechtmatigheidsverantwoording

Deloitte adviseert om voor het verslagjaar 2022 net als over 2021 te analyseren in hoeverre de organisatie gereed is om de rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hierbij zou, net als in 2021, de focus moeten liggen op de vijf door Deloitte genoemde onderwerpen. Bijzonder aandachtspunt daarbij vormt de onderbouwing van de uitgevoerde werkzaamheden en de informatie die uiteindelijk wordt opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze onderbouwing moet aan verschillende vaktechnische vereisten voldoen. Dit advies van Deloitte nemen wij over. Ook voor het verslagjaar 2022 zullen wij genoemde analyse voor de vijf onderwerpen uitvoeren, waarbij nadrukkelijk aandacht zal worden gegeven aan een deugdelijke onderbouwing. Dit in afstemming met de accountant. De uitkomsten van deze analyse zullen in mei 2023, doormiddel van een memo, worden gedeeld met Gedeputeerde Staten en de leden van de COR.

Vervolprocedure

De inhoudelijke reactie op de boardletter 2022 zal worden opgesteld en samen met de boardletter 2022, de managementletter 2022 en de inhoudelijke reactie van het Directieteam daarop worden aangeboden aan Gedeputeerde Staten. Deze stukken zullen in hun vergadering van dinsdag 8 november in het bijzijn van de accountant worden besproken en formeel worden vastgesteld. Vervolgens zullen Gedeputeerde Staten de boardletter en de inhoudelijke reactie hierop voor behandeling aanbieden aan de COR. Bespreking van de boardletter en de inhoudelijke reactie hierop door de COR vindt plaats in het bijzijn van de accountant en is geagendeerd voor de vergadering van woensdag 30 november 2022. De acties naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant zullen binnen de ambtelijke organisatie worden uitgezet.

Bijlage:

- Managementletter 2022 (Deloitte)
- Opvolging aanbevelingen 2022