

Bijlage 2: opvolging aanbevelingen Managementletter 2023

Nr.	Ref. in ambt reactie	Bevinding	Beoogde actie	Verwachte afronding
1	1.1	Opgavegericht werken De informatiesystemen van de provincie zijn nog niet aangepast aan het opgavegericht werken.	In 2023 is een 6-tal deelopdrachten gedefinieerd dat ervoor moet zorgen dat het opgavegericht werken, inclusief de bijbehorende (informatie)systemen, in voldoende mate functioneert binnen de organisatie en dat PZH rechtmatig kan blijven werken.	1-1-2024
2	2	Subsidies - EasyFunders Wij constateren dat de applicatie EasyFunders nog niet functioneert op het vooraf gewenste niveau.	In de komende maanden wordt gewerkt aan de verdere ontwikkeling van deze koppeling voor wat betreft de subsidieverstrekingen, daarna volgen de bijbehorende betalingen (en vorderingen) en tot slot de wijzigingen in de verleende subsidies. Er wordt hard gewerkt om de gegevens vanuit Easyfunders te ontsluiten voor de aanwezige BI-tools binnen de provincie.	KT: 31-12-2023 LT: 2024
3	2	Subsidies - tijdige afhandeling Bij de controle van de subsidieverstrekingen in het eerste halfjaar 2023 hebben wij formele rechtmatigheidsafwijkingen geconstateerd ten aanzien van de termijnbepalingen.	Inzet van het nieuwe subsidiesysteem Easyfunders (meer en beter gebruik van de signaalfunctie van Easyfunders)	Going concern
4	2	Subsidies - volledigheid subsidiebesluiten Wij benadrukken om bij de komende jaarafsluiting alert te zijn om alle subsidiebesluiten die betrekking hebben op 2023 in de jaarrekening 2023 te verwerken.	De huidige procesafspraken bij de jaarrekeningcontrole worden, naar aanleiding van deze bevinding, geanalyseerd en waar nodig aangepast, om herhaling te voorkomen.	Jaarrekeningcontrole 2023
5	3.1	Salarislasten in SiSa-verantwoording Verder adviseren wij voor de ambtenaren die geen tijdschrijven een systematiek te bepalen en vast te leggen voor de toerekening van deze ambtelijke inzet die toepasbaar is voor alle of de meeste specifieke uitkeringen.	Waar mogelijk zullen in 2023 binnen de organisatie afspraken gemaakt worden om onderbouwing van personele lasten door middel van een tijdschatting vooraf in combinatie met een evaluatie achteraf te implementeren.	31-1-2024

Nr.	Ref. in ambt reactie	Bevinding	Beoogde actie	Verwachte afronding
6	3.2	<p>Ontbrekende controle bij declaraties</p> <p>Door het ontbreken van afdoende interne controle bestaat het risico dat een medewerker bewust of onbewust een onjuiste opgave doet en een te hoge onkostenvergoeding ontvangt. Wij adviseren op basis van een kosten batenanalyse na te gaan of de huidige situatie voor het bestuur en het management acceptabel is.</p>	<p>Op dit moment wordt een nieuw rapport ontwikkeld wat een data gestuurde controle mogelijk moet maken. Met behulp hiervan kan de huidige controle worden uitgebreid.</p>	ntb termijn
7	3.3.	<p>Onterechte activering kosten</p> <p>Kosten bleven onterecht (a.g.v. scopewijziging van betreffende project) op de balans staan.</p>	<p>Er wordt nog onderzocht welk gedeelte van de oorspronkelijke kosten met betrekking tot de verkenningsfase gebruikt kunnen worden bij het nieuwe project. Het gedeelte dat niet meer gebruikt kan worden wordt in 2023 afgerekend met de exploitatie.</p>	31-1-2024
8	4.1	<p>Follow up svz conform ML 2023: PINK</p> <p>Wij constateren dat het percentage van de inkoopfacturen waar geen bestelling voor is aangemaakt is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar.</p>	<p>Om dit onderdeel van het proces te verbeteren is een aantal acties opgestart, zoals het organiseren van trainingen en opleidingen en het verbeteren van de intake-module. Daarnaast zijn in oktober 2023 voorbereiding getroffen voor een aantal procesverbetering. Voor het verder verbeteren van de verplichtingenadministratie en de betaalprocessen zullen in 2024 interne afspraken worden gemaakt om de registratie van bestellingen beter te borgen.</p>	1e half jaar 2024
9	4.3	<p>Follow up svz conform ML 2023: Memoriaal boeking</p> <p>Wij adviseren u om memoriaalboekingen op het juiste niveau te laten autoriseren en voldoende functiescheiding aan te brengen in het proces om eventuele onjuiste boekingen te voorkomen.</p>	<p>Wat betreft autorisatie door de budgethouder zullen met ingang van boekjaar 2024 alle boekingen die niet zijn voorzien van akkoord budgethouder door Concernadministratie worden geweigerd. Tevens wordt in 2024 onderzocht hoe dit autoriseren door budgethouders digitaal kan worden ondersteund. Ten aanzien van de onderbouwingen, waaruit de juistheid van de boekingen blijkt, wordt eveneens een zero-tolerance beleid ingevoerd.</p>	1-1-2024
10	4.4	<p>Follow up svz conform ML 2023: Investeringskrediet</p> <p>Uw provincie heeft de ambitie om het proces rondom het bewaken van de investeringskredieten verder te professionaliseren en efficiënter in te regelen.</p>	<p>De rapportage investeringskredieten 2023 is al in concept beschikbaar en dient nog intern te worden getoetst. De sporen die onderdeel uitmaken van het project 'Investerings in Zicht' worden uiterlijk 1 juli 2024 afgerond.</p>	Jaarrekeningcontrole 2023

Nr.	Ref. in ambt reactie	Bevinding	Beoogde actie	Verwachte afronding
11	6	<p>IT-GITC's</p> <p>In 2023 heeft uw organisatie verder gewerkt aan fase1, het traject om de general IT controls van de IT-systemen binnen het financiële proces aantoonbaar en doorlopend in overeenstemming met de normen voor informatiebeveiliging te laten functioneren. De general IT controls, zoals toegang-en autorisatiebeheer, change management en wachtwoordbeleid, zijn onderdeel van fase 1 en vormen het fundament van de IT-omgeving. Het is belangrijk dat het fundament van de IT-omgeving op orde komt.</p> <p>Wij zullen de uitkomsten van de verschillende toetsingen blijven volgen en samen met de organisatie bepalen wanneer een IT audit in het kader van de jaarrekeningcontrole uitgevoerd zal worden.</p>	<p>I&A is gestart met de voorbereiding op een aanbesteding voor het verbeteren van de (netwerk)monitoring en response. Het zwaartepunt voor het vervolg van de implementatie van de ISO 27001 en de BIO zal, naast het instandhouden en doorontwikkelen van het ISMS, verschuiven naar implementatie en bewustwording.</p> <p>De resultaten van de interne evaluatie naar het toepassen van de ISO27001 normen die in oktober heeft plaatsgevonden en de audit die die in november 2023 hierop wordt uitgevoerd vanuit het IPO worden gebruikt om verdere verbeteringen door te voeren. Verder zal een (meer technisch) cybersecurity assessment worden uitgevoerd.</p>	<p>KT: 2023 LT: 2024</p>
12	7.1	<p>Rechtmatigheidsverantwoording - kaders</p> <p>De Provinciale Staten moeten/kunnen vanuit de kaderstellende rol nog een aantal zaken regelen, namelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het vaststellen van een rapporteringsgrens. • Het vaststellen van de eventuele criteria voor het duiden van begrotingsonrechtmatigheden. 	<p>Provinciale Staten dient nog een aantal afspraken met Gedeputeerde vast te stellen; dit omvat i.i.g. de afspraken over de rapporteringstolerantie, de concrete invulling van de paragraaf Bedrijfsvoering in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoordingen en de wijze waarop gerapporteerd moet worden met betrekking tot begrotingsonrechtmatigheid. Daarnaast wordt de huidige controleverordening waar nodig aangepast.</p>	<p>31-12-2023</p>

Nr.	Ref. in ambt reactie	Bevinding	Beoogde actie	Verwachte afronding
13	7.1	<p>Rechtmatigheidsverantwoording - controleverordening Een andere belangrijke wijziging treedt op in de controleverordening. In de controleverordening zijn de kaders voor toetsing doordeaccountant opgenomen. Doordat het college gaat rapporteren over de rechtmatigheid en de accountant de toetsing van de rechtmatigheid zal doen aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording zal dit leiden tot een aanpassing.</p>	<p>Los van de verantwoordelijkheid van de hele organisatie voor de rechtmatigheidsverantwoording ligt de prioriteit nu op de pragmatische uitvoering van de rechtmatigheidscontrole 2023 en de samenstelling van de bijbehorende rechtmatigheidsverantwoording. In de loop van 2024 zal bepaald worden wanneer de rest van de organisatie meer verantwoordelijkheid krijgt bij de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles en de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.</p>	<p>KT: 31-12-2023 LT: in de loop van 2024 nader te bepalen</p>
14	7.2	<p>Balansspecificaties Afgelopen jaren heeft team AO/IC de specificaties opgesteld van de balansrekeningen die onder de overlopende activa en passiva vallen. Wij zijn van mening dat het beschikbaar hebben van dergelijke specificaties een reguliere beheerstaak van de financiële administratie zou moeten zijn. Wij vragen aandacht voor het opleveren van afgeletterde en sluitende specificaties bij de start van de jaarrekeningcontrole 2023.</p>	<p>Voor het samenstellen en beheren van genoemde specificaties zijn in de afgelopen jaren interne (proces)afspraken gemaakt. Deze worden ten behoeve van het jaarrekeningproces 2023 geanalyseerd en waar nodig aangepast.</p>	<p>Jaarrekeningcontrole 2023</p>
15	7.3	<p>Schattingen Wij verzoeken de provincie een retrospectieve analyse voor de schattingen in de jaarrekening uit te voeren. Het verdient aanbeveling om de analyse op te nemen in een position paper per voorziening, waarin de provincie een schriftelijk standpunt in neemt over de voorziening.</p>	<p>Bij de samenstelling van de balansdossiers met betrekking tot de jaarrekening 2023 wordt, waar nodig, genoemde analyse opgenomen als onderdeel van de bij het dossier behorende position-paper.</p>	<p>Jaarrekeningcontrole 2023</p>
16	7.4	<p>Data-analyse Voor de controle 2023 willen wij de inzet van data-analyse uitbreiden naar de controle van de inkoop of de betalingen. Wij zullen in overleg met team AO/IC de volgende stap zetten in de inzet van data-analyse in de jaarrekeningcontrole van de provincie Zuid-Holland.</p>	<p>In lijn met deze aanbeveling zijn wij reeds begonnen met het analyseren van de databestanden met betrekking tot het proces betalingsverkeer.</p>	<p>Jaarrekeningcontrole 2023</p>