



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

## GS brief aan Provinciale Staten

Contact:

R.A.M. van der Sande

T (070-441)8688

[ram.vander.sande@pzh.nl](mailto:ram.vander.sande@pzh.nl)

Postadres Provinciehuis

Postbus 90602

2509 LP Den Haag

T 070 - 441 66 11

[www.zuid-holland.nl](http://www.zuid-holland.nl)

Datum

19 april 2017

Ons kenmerk

PZH-2017-586672532

Bijlagen

1

Aan Provinciale Staten

Onderwerp

GS-reactie accountantsverslag 2016.

Geachte Statenleden,

Met genoegen hebben Gedeputeerde Staten kennis genomen van het voornemen van de accountant om bij de jaarrekening 2016 van de provincie Zuid-Holland een goedkeurende controleverklaring af te geven, zowel ten aanzien van het getrouwe beeld als ook van de rechtmatigheid.

De belangrijkste bevindingen met betrekking tot de door de accountant uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn opgenomen in het accountantsverslag 2016, waarin deze bevindingen duidelijk en constructief worden geformuleerd. Het verslag is als bijlage opgenomen.

Hieronder wordt ingegaan op de belangrijkste controlebevindingen en daar waar nodig treft u ook een reactie van GS aan.

### 1. Een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid

De accountant meldt dat zij een controleverklaring zal afgeven met een goedkeurend oordeel op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid, onder voorbehoud van goedkeuring van de jaarrekening door Provinciale Staten.

### 2. Prognosticerend vermogen

De accountant constateert dat er afgelopen jaren (grote) afwijkingen waren tussen primaire begroting, gewijzigde begroting en realisatie; de accountant geeft aan dat dit thema voor de provincie komende jaren een kernthema zal zijn.

GS onderschrijven het belang van het goed in beeld hebben van afwijkingen.

Afwijkingen zijn vaak het gevolg van vertragingen. Vertraging kan gerechtvaardigd zijn, als het bijdraagt aan een betere kwaliteit en meer maatschappelijk draagvlak.

Soms ook blijft het prognosticerend vermogen echt achter en moet dat verbeterd worden.

Om hier verder vorm en inhoud aan te geven worden de vorig jaar in gang gezette acties met extra aandacht voortgezet.

### 3. Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen vraagt de accountant aandacht voor het verder verbeteren van de sturingsrelatie en van het risicomanagement.

GS onderschrijven het belang van een goede sturingsrelatie en adequaat risicomanagement inzake verbonden partijen. De belangrijkste risico's inzake verbonden partijen zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Voor Innovation Quarter (IQ) is in 2016 een specifieke methodiek van risicoanalyse ontwikkeld.

In 2017 zal de informatievoorziening en beheersing verder verbeterd worden als onderdeel van de implementatie van de (door PS vastgestelde) nota weerstandsvermogen en risicomanagement.

### 4. Normering topinkomens (WNT)

In 2016 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van overschrijding van de grensbedragen. GS nemen hier kennis van.

### 5. Rijksbijdragen met terugbetalingsverplichting

De accountant vraagt aandacht voor de registratie van middelen die als rijksbijdrage (met terugbetalingsverplichting) worden verstrekt. Door decentralisatiebeleid van de rijksoverheid is de terugbetalingsverplichting soms komen te vervallen. De accountant adviseert om voor nieuwe projecten expliciet te administreren of al dan niet sprake is van een terugbetalingsverplichting. GS onderschrijven het belang van deze aanbeveling en zullen deze uitvoering geven.

### 6. Vastlegging subsidies

Het kan voorkomen dat de looptijd van een eerder toegekende meerjarige subsidie wordt verlengd. De accountant constateert dat de administratieve verwerking hiervan soms anders is, dan de administratieve verwerking van de oorspronkelijke beschikking. De accountant geeft aan in 2017 samen met de organisatie na te gaan hoe deze voorkomende gevallen op efficiënte en effectieve wijze in de administratie vast te leggen. GS onderschrijven hier het belang zijn en nemen graag in een later stadium kennis van de uitkomsten.

### 7. Frauderisico's

De accountant constateert dat er binnen de provincie geen gedocumenteerd frauderisicoanalyse beschikbaar is. Met een dergelijke analyse worden (bedrijfs)risico's onderkend, kunnen het belang en werkelijkheid van deze risico's worden ingeschat en, indien noodzakelijk, tijdig de nodige acties worden ingezet.

GS onderkennen het feit dat er binnen de provincie op dit moment geen sprake is van een gedocumenteerde frauderisicoanalyse. Dat wil echter niet zeggen dat daar geen aandacht voor is. Op verschillende plekken in de organisatie worden activiteiten uitgevoerd met betrekking tot (fraude)risico's. Zo zal de Eenheid Audit en Advies (EAA) in de zomer van 2017 een nulmeting uitvoeren naar de stand van zaken rond risicomanagement bij de afdelingen van de provincie. De resultaten van deze nulmeting zullen worden gebruikt voor de verdere uitrol van risicomanagement binnen de organisatie onder leiding van het



Kernteam Risicomanagement. Ook kijkt de EAA in het kader van het zogeheten Convenant Informatieveiligheid in 2017 naar de mate waarin de provincie de hierin opgenomen afspraken naleeft. Deze afspraken zijn met name gericht op de governance en gaan niet specifiek over frauderisico's. Eerder, in 2016, heeft de EAA op verzoek van de afdeling Personeel en Organisatie een inventarisatie gehouden van kwetsbare functies binnen de provinciale organisatie. Het belang van een integrale (fraude)risicoanalyse wordt dus door ons onderkend.

#### 8. Automatiseringsomgeving

De accountant constateert (onder andere op basis van eerder Rekenkameronderzoek) dat er de mogelijkheid is dat derden ongeautoriseerd toegang verkrijgen tot het netwerk.

De accountant geeft hierbij ook aan dat zij afspraken heeft gemaakt met de provinciale organisatie over aanvullende controles hierop. Het gezamenlijk doel hierbij is om bij de controle in 2017 beter gebruik te (kunnen) maken van de in de automatiseringsomgeving opgenomen maatregelen. Daarnaast geeft de accountant aan dat de afdeling I&A momenteel aanbevelingen om de cyber security te verbeteren aan het implementeren is. GS geven aan de noodzaak voor een goede cyber security volledig te ondersteunen. Inmiddels zijn vrijwel alle aanbevelingen door de ambtelijke organisatie uitgevoerd.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,  
secretaris,

voorzitter,

drs. J.H. de Baas

drs. J. Smit