

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	Eindrapportage aanbevelingen accountantsverslag 2017, Boardletter 2018 en 2019, Accountantsverslag 2018 en 2019	TELEFOONNUMMER E-MAILADRES DOMEIN/OPGAVE TEAM PORTEFEUILLEHOUDER	+31651385474 johan.luiks@provincie- utrecht.nl CCO CCO
DATUM	04-07-2023		
DOCUMENTNUMMER	UTSP-807836026-9		
VAN	Johan Luiks		
BIJLAGEN	Geen		

Geachte dames en heren,

Essentie/ samenvatting:

Op 25-09-2019 heeft u de Jaarrekening 2017 met het Accountantsverslag 2017 van Ernst & Young (EY) vastgesteld. Op 17-06-2020 heeft uw Financiële Audit Commissie de Boardletter 2018 en 2019 "Basis op orde krijgen" van PricewaterhouseCoopers (PwC) besproken die u met statenbrief (820EB1A5) is aangeboden. Op 16-07-2020 heeft u de Jaarstukken 2018 en de Jaarstukken 2019 met het Accountantsverslag 2018 en 2019 van PwC vastgesteld. Het accountantsverslag is u met een statenbrief (8212D567) aangeboden.

Alle aanbevelingen uit de Accountantsverslagen en Boardletter zijn opgenomen in de monitor van het actiemanagement en op basis van deze aanbevelingen is een aantal acties geformuleerd en in gang gezet. De afspraak is dat op het moment dat alle acties geïmplementeerd zijn en werkend, u met een statenbrief actief wordt geïnformeerd over de wijze waarop de aanbevelingen zijn afgedaan.

Inleiding:

Jaarlijks voert de accountant in opdracht van u de controle van de jaarrekening uit. Zij doen verslag uit van hun bevindingen in de boardletter en het accountantsverslag. De aanbevelingen uit deze rapporten worden gevolgd via de monitor actiemanagement en over het geheel van acties en aanbevelingen van alle onderzoeken van accountants en Randstedelijke Rekenkamer wordt u tweemaal per jaar geïnformeerd middels de P&C cyclus (begroting en jaarrekening).

Ten aanzien van het Accountantsverslag 2017, de Boardletter 2018 en 2019, en het Accountantsverslag 2018 en 2019 hebben wij nu geconcludeerd dat alle acties voortvloeiende uit de aanbevelingen geïmplementeerd en werkend zijn, dan wel binnen afzienbare tijd werkend zijn. Afspraak is dat er dan een Statenbrief wordt opgesteld waarin u wordt geïnformeerd over de wijze van afdoening van de aanbevelingen.

De drie rapporten bevatten in totaal 147 aanbevelingen. In de meest recente rapportage uit de monitor actiemanagement (jaarrekening 2022: bijlage 3) konden wij u melden dat er nog 8 aanbevelingen openstonden. Wij kunnen u nu melden dat de acties die wij hebben geformuleerd ten aanzien van deze aanbevelingen zijn afgerond of dit op korte termijn zullen zijn. Waar we normaliter wachten met het afdoen van acties totdat de actie is geïmplementeerd en niet alleen is beschreven maar ook op werking is getoetst, hebben we om pragmatische redenen

ervoor gekozen om deze resterende aanbevelingen nu af te doen zodat het totaal aan acties ook beheersbaar blijft. Overigens nemen we de resterende acties op in onze nieuwe verbetertrajecten zodat ze niet tussen wal en schip terechtkomen, voor de gevallen waar inmiddels niet al een vergelijkbare nieuwe actie is geformuleerd door onze accountant. Voor de invoering van op rollen gebaseerd toegangsbeheer van applicaties (Role Based Access Control) gaan we een project opstarten. Verder is er in de jaarrapportage van de FG aangekondigd dat er nieuwe overleggrems zijn ingesteld om de governance rond de informatievoorziening en beveiliging te verbeteren. Ook zijn een aantal resterende acties ondergebracht bij de implementatie van het nieuwe financieel systeem. Tenslotte hebben een paar acties te maken met de wijze waarop we ten aanzien van gronden rapporteren in de paragraaf Hart van de Heuvelrug en paragraaf grondbeleid. Deze zijn meegenomen bij de jaarrekening 2022.

De 147 aanbevelingen hebben hun weg gevonden naar een aantal verbetertrajecten en -maatregelen die we afgelopen jaren hebben uitgevoerd. En waarover u bent geïnformeerd. Zoals:

- Het programma versterken financiële functie (VFF). In onze eindrapportage (2021FAC44) hebben we u geïnformeerd wat op de verschillende pijlers (structuur, processen en interne controle, applicaties en methoden, medewerkers en cultuur en managementstijl) allemaal is gerealiseerd;
- Het programma BV Beter (verbetering van de bedrijfsvoering processen). Naast de financiële processen die in VFF zijn opgepakt is er voor de andere bedrijfsvoeringstaken ook op de eerdergenoemde pijlers de afgelopen jaren heel veel gebeurd;
- Ten aanzien van de beheersing van grote mobiliteitsprojecten zijn stappen gemaakt. De voortgang van de projecten wordt beter gevolgd en besproken met de opdrachtgevers, via challenge gesprekken. Er zijn, via de nota investeren, kaders door Provinciale Staten vastgesteld voor grote projecten;
- Er is een controllerstatuut door ons vastgesteld en ter kennisname naar Provinciale Staten gezonden waarin de rollen in de control-organisatie zijn benoemd en toebedeeld aan de eerste, tweede en derde lijn;
- Er is meer aandacht voor de registratie van nevenfuncties van medewerkers. Dit wordt ook betrokken in de goede gesprekken van leidinggevende met medewerkers;
- Aanbevelingen van de accountants ten aanzien van de jaarrekening zijn meegenomen in de aanpak van nieuwe P&C documenten;
- Verder verwijzen we u naar de Statenbrief die we u ook aanbieden ten aanzien van de afdoening van het Integris onderzoek.

Vervolprocedure/ voortgang:

Nadat de Statenbrief in de Statencommissie Financiële Auditcommissie is behandeld, zal in de monitor actiemanagement de betreffende rapporten de status gearchiveerd krijgen. Dat betekent dat deze rapporten niet meer in de twee jaarlijkse rapportage zullen worden opgenomen.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen