

Aan:
De commissie Bestuur en Middelen

Datum 25 mei 2004
Nummer 2004CGC000337i
Uw brief van -
Uw nummer -
Bijlage -

Sector Concernstaf
Referentie DvdStaij
Doorkiesnummer 030 2583671
Faxnummer 030 2582103
E-mailadres dvdstaij@provincie-utrecht.nl
Onderwerp Reactie op controlerapport KPMG

Geachte dames en heren,

Hierbij bieden wij u het controlerapport d.d. 19 mei 2004 van KPMG inzake de Jaarrekening 2003 aan. Naast de weerslag van de controle over het boekjaar 2003 bevat het de bevindingen van de accountant met betrekking tot het beheer en de administratie binnen onze organisatie. Bij de beschrijving daarvan wordt aandacht besteed aan de bestaande situatie binnen onze provincie en op externe ontwikkelingen die voor ons van belang zijn.

In deze brief gaan wij in op de door de accountant geplaatste kanttekeningen en gedane suggesties. Wij lichten vanuit de ons toekomende verantwoordelijkheid waar nodig één en ander toe en vermelden de door ons te nemen acties. Voor zover passages alleen beschrijvend van aard zijn – dat is met name het geval in onderdeel 4. Financiële positie en uitkomsten controle 2003 – nemen wij die, tenzij anders vermeld, voor kennisgeving aan.

In het onderstaande houden wij de indeling van het rapport van KPMG aan en volgen de paragraaf-nummering.

2. Belangrijke aandachtspunten

Met genoegen nemen wij kennis van de constatering van de accountant, dat de kwaliteit van de financieel registrerende en controlling functie opnieuw is toegenomen, mede door de verdere uitvoering van het Actieplan Financieel Beheer. Dit naast de grote inspanningen, die vorig jaar door de betrokken medewerkers geleverd zijn voor de vervanging van het geautomatiseerde systeem Eagle door CODA.

De punten, die de accountant in deze paragraaf verder aan de orde stelt, betreffen kort aangeduid:

- meer aandacht nodig voor de “controlkant” en het meer risicogericht inrichten van de planning & control;
- vastleggen van afspraken tussen PAV en de diensten in “service level agreements”;
- meer aandacht nodig voor de control van de verschillende (deel)projecten en subsidies;
- meer aandacht nodig voor het instrumentarium voor het waarborgen van een rechtmatig en doelmatig beheer binnen de provincie;

- meer aandacht nodig voor transparantie van de financiële prestaties;
- wenselijkheid van gebruik voorcalculatorische tarieven en doorberekening van werkelijke kosten;
- nadere analyse op hoofdlijnen van de voorziening Grote wegenwerken nodig;
- het zich voordoen van relatief veel verschillen tussen begroting en realisatie;
- verbetering van het systeem van urenregistratie voor een optimaal beheer van de personele lasten.

Wij kunnen ons vinden in de opmerkingen van de accountant bij deze punten. Dat een aantal zaken vorig jaar ook al is genoemd en nog weinig voortgang heeft gevonden, is mede te wijten aan de prioriteit, die moest worden gegeven aan het van het geautomatiseerde Eagle door CODA.

Voor de volledigheid memoreren wij hieronder in het kort de belangrijkste acties, waarvan sommige reeds enkele maanden geleden in gang zijn gezet, om te voorzien in de noodzakelijke verbeteringen die ook door de accountant zijn gesignaleerd.

- Indicatortraject: samen met PS en GS wordt getracht om de politieke en bestuurlijke doelstellingen scherper te formuleren en toegesneden indicatoren te ontwikkelen, die een representatieve graadmeter zijn van de mate van succes rond de feitelijke uitvoering en realisatie.
- Kostprijstraject: aan de hand van enkele pilotprojecten wordt in samenwerking tussen de Concernstaf, BMS en de diensten in beeld gebracht welke knelpunten er zijn bij zowel de totstandkoming als de praktische hantering van financiële ramingen. Het doel hiervan is te komen tot een aanscherping van het kostenbewustzijn en de kostenbeheersing, alsmede om kostprijzen/financiële ramingen beter te kunnen gebruiken als afwegingscriterium bij de middelenallocatie. In dit kader zullen ook de urenregistratie (tijdschrijven) en tariefcalculatie, i.c. de gewenste aanpassingen hierin in de beoordeling worden betrokken.
- Het afgelopen jaar is veel tijd en energie gestoken in de aanscherping van het besturingsmodel en de nadere verankering van planning & control in de organisatie. Binnenkort zal hierover besluitvorming plaatsvinden.
- Parallel hieraan wordt gewerkt aan de verbetering van de samenhang tussen de verschillende begrotingsproducten: de programmabegroting, de productenbegroting (op productgroepniveau) en de sectorbegrotingen (op productniveau).

3. Jaarverslaggeving

De door de accountant in deze paragraaf naar voren gebrachte punten krijgen de komende tijd aandacht vanwege in het kader van veranderingen in de betreffende wet- en regelgeving. Ook zullen wij aandacht schenken aan zijn opmerking over het (weglaten van) detailoverzicht mutaties in de reserves en de voorzieningen.

4. Financiële positie en uitkomsten controle 2003

In dit deel van zijn rapport plaatst de accountant kanttekeningen bij:

- (4.1.5) Voorziening dubieuze debiteuren
- (4.1.6.1) Directe mutaties in gevormde reserves
- (4.1.6.1.) Reserve nog te verrichten activiteiten
- (4.1.6.3) Negatief saldo reserve Exploitatieverschillen grondwaterbeheer
- (4.1.7.1) Onderscheid reserves en voorzieningen
- (4.1.7.1) Huidige verantwoording gebruik voorziening Grote wegenwerken
- (4.1.7.6) Negatief saldo voorziening Gladheidbestrijding
- (4.2.1) Niet altijd realiseren beleidsvoornemens binnen gestelde termijn

De hier niet vermelde punten uit het rapport van de accountant zijn constaterend van aard.

Wij tekenen bij de bovengenoemde punten het volgende aan.

Bij 4.1.5. Tot op heden is nooit een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd. Gezien de steeds weer terugkomende vragen hierover zullen wij in het kader van de nieuwe evaluatie reserves en voorzieningen (zie bij 4.1.7.1. hierna) het vormen van een dergelijke voorziening meenemen.

Bij 4.1.6.1. Wij zullen ons voor wat betreft mutaties in reserves uiteraard houden aan de bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording (BBV), dat met ingang van 2004 van kracht is.

Bij 4.1.6.1. Voor wat betreft de reserve Nog te verrichten activiteiten moet in aanmerking moet worden genomen dat de omvang van de reserve niet of nauwelijks oploopt. Echter, geconstateerd moet worden dat we er nog niet in zijn geslaagd om een inhaaleffect te realiseren. Overigens merken wij op dat de omvang van de budgetoverhevelingen slechts tussen de 2 en 3% van de totale exploitatie bedraagt.

Bij 4.1.6.3. Gezien de neerwaartse ontwikkeling van het saldo hebben de staten op 8 december 2003 besloten (PS2003WEM21) om het tarief van de grondwaterheffing te verhogen, alsmede de reserve Schadevergoeding grondwaterbeheer per 1 januari 2004 op te heffen en het saldo (ad € 371.000) toe te voegen aan de reserve Exploitatieverschillen grondwaterbeheer.

Bij 4.1.7.1. Thans is in voorbereiding een nieuwe evaluatie van de reserves en voorzieningen (de vorige leidde in november 2001 tot besluitvorming), waarbij het onderscheid tussen reserves en voorzieningen expliciet aan de orde komt en waarbij (de verantwoording van) de voorziening Grote wegenwerken zeker niet wordt vergeten.

Bij 4.1.7.6. Inmiddels hebben wij in de Voorjaarsnota 2004 (zie op bladzijden 14 en 38) het voorstel gedaan om tot sanering van deze voorziening te komen en de jaarlijkse voeding aan te passen.

Bij 4.2.1. Wij onderschrijven de opvatting van de accountant hierover.

5. Bijzondere aandachtspunten en 6. Ontwikkelingen

In deze paragrafen van zijn rapport adviseert de accountant:

- a. de implementatie en handhaving van de noodzakelijke functiescheidingen binnen applicatiebeheer te monitoren en de rechten van externe medewerkers beter te beheren;
- b. een continuïteitsplan en een recoveryplan op te stellen;
- c. door middel van een projectmatige aanpak tot een inventarisatie, besluitvorming en plan van aanpak te komen om te voldoen aan de verhoogde aandacht voor rechtmatigheidseisen in het kader van het van kracht worden van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten met ingang van 2004.

Deze adviezen nemen wij over. De betreffende zaken hadden reeds onze aandacht of waren reeds in gang gezet. Zo is inmiddels is een concept plan van aanpak samengesteld om zowel het kader voor de rechtmatigheidscontrole te bepalen als de handhaving van de rechtmatigheid in de organisatie stevig te borgen. Het plan voorziet in de opzet van een daarop toegesneden projectorganisatie. Gezien de reikwijdte hiervan zal de uitvoering hiervan waarschijnlijk worden gegoten in de vorm van een "Actieplan financieel beheer, deel 2".

Ten slotte

Ook van onze kant kan worden teruggezien op een constructieve en prettige samenwerking met de accountant bij de controle van deze jaarrekening. Wij spreken gaarne onze dank daarvoor uit.

Hoogachtend,
Gedeputeerde staten van Utrecht,

mr. B. Staal, voorzitter

drs. H.H. Sietsma, secretaris