

Actieplan Financieel Beheer II

Verder professionaliseren van administratieve organisatie (AO)

Onderwerp	Toelichting
Projectnaam:	Actieplan Financieel Beheer II
Betreft:	Plan van aanpak
Behandelend ambtenaar:	A. Uijlenhoet, L.P. Kok, Concernstaf
Verantwoordelijk ambtenaar:	R.V.B. Kroon, Concern controller
Verantwoordelijk bestuurder:	J. van Bergen, Gedeputeerde financiën
Versie historie:	Versie 4.0 Concept 24 Augustus 2004
Origineel:	A. Uijlenhoet
Kopie:	J. van Bergen, L.P. Kok, R.V.B. Kroon, CO

Actieplan Financieel Beheer II

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Actie 1: Doorvoeren implicaties rechtmatigheidscontrole	4
Actie 2: Invoeren systeem van juridische kwaliteitszorg	5
Actie 3: Implementatie risicomanagement	6
Actie 4: Verbeteren administratieve organisatie en interne controle	7
Projectorganisatie.....	8

Inleiding

Het financieel beheer heeft de afgelopen periode mede in het teken gestaan van de uitvoering van het Actieplan Financieel Beheer. Dit actieplan is goeddeels afgerond. Een afsluitende rapportage is beschikbaar.

Hiermee is echter geen situatie bereikt, waarin de aandacht voor de in het actieplan behandelde probleempunten kan verdwijnen. Integendeel! Los van het feit dat diverse onderwerpen *altijd* om actieve monitoring, evaluatie en bijsturing vragen, wordt uit de afsluitende rapportage duidelijk dat met name onze administratieve organisatie, maar ook risicomanagement en juridische control, nog aandacht vergen. Deze punten krijgen ook centrale aandacht in de managementletter 2003 van de accountant. Bovendien ligt er nieuwe uitdaging op het pad van het financiële beheer. Het gaat om de uitbreiding van de certificerende functie van de externe accountant tot het terrein van de financiële rechtmatigheid. De nieuwe eisen rondom rechtmatigheidscontrole die hieruit voortvloeien hebben consequenties voor alle voornoemde punten.

Al met al zijn er daarom vier belangrijke AO-gerelateerde onderwerpen die de komende periode in gezamenlijkheid aandacht vragen:

1. Rechtmatigheidscontrole;
2. Juridische kwaliteitszorg;
3. Risicomanagement en
4. Administratieve organisatie.

Alle vier de onderwerpen hangen nauw met elkaar samen en zijn dermate van belang met het oog op het versterken van de randvoorwaarden voor een goede en resultaatgerichte uitvoering van beleid, dat hiervoor een vervolg op het actieplan financieel beheer gewenst is. Om het belang en de urgentie te onderstrepen wordt dit vervolgetraject aangeduid als het Actieplan Financieel Beheer, deel II. Hierbij treft u in schema de voorgenomen acties aan.

Actie 1: Doorvoeren implicaties rechtmatigheidscontrole

Afkomstig van:

Nieuwe comptabiliteitsvoorschriften, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV), Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG)

Omschrijving:

Zorgdragen dat de aan het financiële beheer te stellen rechtmatigheidseisen scherp in beeld zijn gebracht en dat de naleving van deze eisen in de organisatie aantoonbaar is gewaarborgd.

Op te leveren resultaat:

1. Inventarisatie rechtmatigheidseisen:
Onder voorzitterschap van de concernstaf is in de zomermaanden reeds gestart met een werkgroep die zich bezighoudt met deze inventarisatie.
De werkgroep heeft de volgende opdracht:
 - Inventarisatie relevante wet- en regelgeving
 - Inventarisatie relevante bepalingen
 - Samenstellen controleprotocollen
2. Geborgde rechtmatigheidseisen:
De protocollen vormen de input voor de maatregelen die in de procesbeschrijvingen en de praktische werkwijzen moeten worden ingebouwd. Deze maatregelen impliceren in algemene zin toetsingspunten die in de procedures en interne controle, als onderdelen van de procesbeschrijvingen, een vaste plaats moeten krijgen.

Randvoorwaarden:

Beschikbare capaciteit

Trekker:

Concernstaf, projectleider Bert Kok

Tijdpad:

De planning is er vooralsnog op gericht om eind dit jaar, bij de controle over de jaarrekening 2004, een inhaalslag te hebben gemaakt. Overigens vindt er overleg plaats tussen het NIVRA en Binnenlandse Zaken over de wijze waarop de accountants met de rechtmatigheidscontrole moeten omgaan.

Financiële en/of personele gevolgen:

Geen

Vervolgactie na oplevering:

Beheer en onderhoud vormt onderdeel van AO/IC.

Cultuur:

Nauwkeurigheid en transparantie

Actie 2: Invoeren systeem van juridische kwaliteitszorg**Afkomstig van:**

Actieplan Financieel Beheer, Managementletter 2003 accountant

Omschrijving:

De centrale aansturing en beheersing van juridische producten en diensten die de provinciale organisatie verlaten moet worden versterkt. Indien hieraan geen goede invulling wordt gegeven, loopt de provincie onder meer het risico met claims te worden geconfronteerd. Het is daarom van belang dat de provincie beschikt over een systeem van juridische kwaliteitszorg. Beoogd wordt een instrumentarium te ontwikkelen waarmee de kwaliteit van de provinciale producten en diensten voldoende worden gewaarborgd en risico's beter beheersbaar en controleerbaar worden. Een samenspel van diensten en concernstaf is daarbij een belangrijke randvoorwaarde.

Op te leveren resultaat:

Een geïmplementeerd systeem van juridische kwaliteitszorg.

Randvoorwaarden:

Betrokkenheid lijnmanagement en bestuur

Trekker:

Concernstaf, projectleider Sandra Munsel

Tijdpad:

Een voorstel voor een systeem van juridische kwaliteitszorg zal in september van dit jaar worden besproken met de accountant. Het uit te werken plan van aanpak zal daarna ter besluitvorming worden aangeboden. Verschillende onderdelen zullen in de loop van 2004 en 2005 worden gerealiseerd. De concernstaf zal de naleving van de ontwikkelde kaders periodiek toetsen.

Financiële en/of personele gevolgen:

Extra formatie binnen diensten daar waar de functie van jurist nog niet is ingevuld.

Vervolgactie na oplevering:

Beheer en onderhoud systeem van kwaliteitszorg; regelmatige juridische audits door de concerncontroller.

Cultuur:

Verantwoordelijkheid

Actie 3: Implementatie risicomanagement

Afkomstig van:

Actieplan Financieel Beheer, nieuwe eisen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), Managementletter 2003 accountant

Omschrijving:

Zorgdragen dat het risicomanagement adequaat in de organisatie is verankerd en op toereikende wijze gestalte krijgt. Om een fundament te leggen voor een dergelijke pragmatisch systeem van risicomanagement wordt binnenkort een applicatie voor risicomanagement in onze organisatie geïntroduceerd. Met behulp van deze applicatie zal een inhaalslag worden gemaakt met betrekking tot het inventariseren van risico's. Per 1 januari 2005 hebben dan alle lijnmanagers binnen de Provincie Utrecht 'online' en op een gekwantificeerde manier zicht op de mate waarin hun organisatieonderdeel in staat is om onderkende risico's op te vangen. Dit zicht wordt in financiële zin verkregen door de omvang van de risico's die hen boven het hoofd hangt, af te zetten tegen de financiële buffer die er voor hun sector/dienst tegenover staat. Vervolgens zullen maatregelen worden getroffen om de gedefinieerde risico's adequaat te monitoren en te beheersen. Deze maatregelen moeten worden geïncorporeerd in de administratieve organisatie.

Op te leveren resultaat:

- Werkende applicatie voor risicomanagement
- Actuele inventarisatie van risico's
- Actueel inzicht in het weerstandsvermogen van de Provincie Utrecht
- Maatregelen in de sfeer van de administratieve organisatie ter beheersing van de risico's.

Randvoorwaarden:

Betrokkenheid lijnmanagement.

Trekker:

Concernstaf, projectleider Arno Uijlenhoet

Tijdpad:

De planning van het project is afgestemd op het moment waarop de sectorbegrotingen ter beoordeling aan de Concernstaf worden aangeleverd. Hiervoor is de datum van 1 december 2004 voorzien. Om de sectoren in de gelegenheid te stellen in hun sectorbegrotingen een risicoparagraaf op te nemen gebaseerd op de resultaten van de risico inventarisatie, is de einddatum van het project op 5 november 2004 vastgesteld. De doorlooptijd van het project is daarmee ongeveer 2,5 maand.

Financiële en/of personele gevolgen:

Enmalige kosten in verband met externe begeleiding: € 14.375,-. Jaarlijkse applicatiekosten: € 6.720,-. Dekking voor deze bedragen wordt gevonden in nieuw beleid.

Vervolgactie na oplevering:

Feitelijk invulling geven aan risicomanagement door structurele inventarisatie, monitoring en beheersing van risico's.

Cultuur:

Leiderschap

Actie 4: Verbeteren administratieve organisatie en interne controle

Afkomstig van:

Actieplan Financieel Beheer I, Managementletter 2003 accountant

Omschrijving:

Zorgdragen dat de provincie haar systeem waarin waarborgen worden geschapen voor de structurele naleving van richtlijnen en afspraken in de kritische processen vervolmaakt. Hiervoor is het enerzijds van belang dat tenminste de meest kritische processen van de provincie actueel en volledig zijn beschreven en anderzijds de eisen op het gebied van rechtmatigheid, juridische control en risicomanagement in de AO zijn opgenomen. Vooral moeten de inspanningen erop worden gericht dat de dagelijkse werkwijze ook conform de beschreven eisen en wensen gestalte krijgt. Hiermee wordt ook aan de kern van de kritiek van de extern accountant in zijn managementletter (voorzover betrekking hebbend op de processen) voldaan.

Op te leveren resultaat:

- Actueel systeem van procesbeschrijvingen en andere gebruikersinstrumenten (waaronder werkinstructies / checklists) en een systeem van interne controle.
- Opname van specifieke aandachts- en toetsingspunten in het systeem met betrekking tot de financiële rechtmatigheid en aanwezige risico's.
- Een werkende onderhouds- en beheerorganisatie waarin taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn verdeeld en regels zijn vastgesteld over het beheer van het systeem van AO/IC.

Randvoorwaarden:

Betrokkenheid van het lijnmanagement

Trekker:

Concernstaf (projectleider wordt gezocht).

Tijdpad:

- Voorbereidingsfase (inventariseren stand van zaken binnen de diensten en stellen van prioriteiten): tweede helft 2004
- Uitvoeringsfase: 2005
- Overdracht en evaluatie: 1 januari 2006

Een projectplan met een heldere fasering wordt op dit moment uitgewerkt.

Financiële en/of personele gevolgen:

Op basis van uit te werken projectplan betrekken van externe capaciteit à € 150.000,- t.b.v. extra capaciteit deelprojecten. Dekking wordt gevonden op de post Actieplan Financieel Beheer (130108) van de concernstaf.

Vervolgactie na oplevering:

Uitvoeren beheer en onderhoud. Periodieke toets op uitvoering en werking beheer en onderhoud zal door de Concernstaf worden uitgevoerd.

Cultuur:

Weg van vrijblijvendheid; afspraak is afspraak

Projectorganisatie

Om, gegeven het belang en de samenhang van de onderwerpen, de overall coördinatie goed te organiseren, wordt de volgende projectorganisatie voorgesteld:

- Bestuurlijk opdrachtgever: Gedeputeerde, Jan van Bergen
- Ambtelijk opdrachtgever: AD/Secretaris, Herman Sietsma
- Opdrachtnemer of overall projectleider voor het actieplan is: Concerncontroller, Rudolph Kroon, vanuit zijn hoedanigheid als gedelegeerd opdrachtgever van de verschillende deelprojecten.
- De Directieraad (DR) treedt op als stuurgroep.
- De opdrachtnemer/projectleider laat zich bijstaan door een projectgroep bestaande uit: de projectleiders van de afzonderlijke projecten, de adjunct concerncontroller, een AO-adviseur namens de PAV en twee dienstcontrollers. De opdrachtnemer/projectleider is voorzitter van de projectgroep.
- Het Controllersoverleg (CO) treedt ten behoeve van de projectgroep op als begeleidingsgroep.
- Potentiële projectleiders worden op dit moment geraadpleegd. Arno Uijlenhoet wordt in ieder geval projectleider Risicomanagement.
- Het AO-project kent per dienst afzonderlijke werkgroepen. Hierin hebben zitting een medewerker stafbureau, een sectorhoofd, enkele betrokken medewerkers. Voorzitter van een werkgroep is het sectorhoofd of de dienstcontroller. De projectleider is op verzoek aanwezig.