Plan van aanpak verbetering verslaggeving

Bronnen:

A Advies van de subcommissie (2006BEM52)

B Rapport van bevindingen van Deloitte (2006 BEM52)

C Rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer

1 Resultaten analyse jaarstukken (2006BEM52)

2 Begroting en jaarstukken als kaderstellend en controlerend instrument van PS (2006BEM81)

D Toezichtsbrief Min BZK d.d. 20/12/2005

Product : Verwijst naar het Plan van Aanpak Verbetering verslaggeving (X = geen relatie met verslaggeving, eerder opgepakt of lagere prioritering)

#	bron	pag.	aanbeveling	categorie	Deelaspect1	Deelaspect2	Product
1	A	2	Het is zaak in 2006 te werken met een goede set protocollen zodat zaken gedurende het jaar op goe wijze verlopen	Bedrijfsvoering	Rechtmatigheid		X
2	A	2	Protocollen moeten worden geïmplementeerde, gehanteerd en getoet	Bedrijfsvoering	Rechtmatigheid		X
3	A	2	De verplichtingen-positie dient up-to-date te zijn, waardoor tussentijdse rapportages een actueel e betrouwbaar beeld geven	Bedrijfsvoering	Verplichtingen		X
4	A	2	Er dient meer aandacht te worden geschonken aan de kwaliteit van de analyses en het opnemen van ee uitgebreidere toelichting op de oorzaken van opgetreden verschillen	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	2
5	A	2	Er dient te worden gewerkt met een adequate set van prestatie-indicatoren, waarbij meetbaarheid ee belangrijk criterium is.	Verslaggeving	Begroting	Prestatieindicatoren	3
6	A	2	Tijdig melden van afwijkingen van het gevoerde beleid in relatie tot het voorgenomen beleid en d consequenties ervan	Verslaggeving	Tussentijds	Analyse	X
7	A	2	De activiteiten die in de begroting worden opgenomen dienen beter te worden afgestemd op activiteiten di in een bepaald jaar plaats kunnen vinden	Verslaggeving	Begroting	Beleid	X
8	A	2	Met ingang van 2006 tussentijds geen saldo aan de reserves toevoegen en in de toelichting op c programmarekening ontwikkelingen gedurende het hele jaar helder uiteen te zetten	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	1 en 2
9	A	2	Twee punten toevoegen aan de verordening interne zaken (rating en maximaal te beleggen garantieproducten) om GS hiervoor te mandateren	Bedrijfsvoering	Treasury		X
10	A	3	Afwijkingen van de verordening pro-actief melden aan de commissie BEI	Verslaggeving	Tussentijds		X
11	A	3	In IPO verband actie ondernemem richting Belastingdienst in het kader van het tijdig melden van gegeven over de opcenten	Bedrijfsvoering	Diversen		X
12	A	3	De aanbevelingen van de accountant worden in zijn geheel overgenomen en de subcommissie wor geïnfomeerd omtrent het verloop van het proces	Algemeen			X
13	A	3	De actiepunten die door GS zijn geformuleerd worden in zijn geheel overgenomen en de subcommissi wordt geïnformeerd omtrent het verloop van het proces	Algemeen			X
14	B	2	Het is van belang om uiteindelijk een hoger niveau van interne beheersing te bereiken, met name t.a. jurridische control en administratieve organisatie	Bedrijfsvoering	Administratieve organisatie		X
15	B	2	Het is van belang van de beschrijvingen van de administratieve organisatie actueel blijven	Bedrijfsvoering	Administratieve organisatie		X
16	B	2	GS is geadviseerd om de aansturing en coördinatie van deze activiteiten op centraal niveau (concernstaf) handhaven, dan wel te versterken	Bedrijfsvoering	Diversen		X
17	B	2	Het is gewenst om een nadere analyse en /of inventarisatie van de informatiebehoeften van de verschillen sturingsniveau's te doen, aansluitende op de geldende sturingsfilosofie van de provincie	Verslaggeving	Inrichting		X

18	B	2	Er zou meer samenhang tussen de prestatie-indicatoren op de verschillend sturingsniveau's moete worden aangebracht. Bovendien behoeft de evaluatie en analyse van het gevoerde beleid in relatie tot het voorgenomen beleid verdere verbetering	Verslaggeving	Begroting	Prestatieindicatoren	3
19	B	3	Het concern voert geen cijfermatige toets uit op de kwaliteit van de dienstrapportage	Verslaggeving	Halfjaarrapportage		X
20	B	3	Het inzicht in de aanwending van de belangrijkste productiefactor (personeel) binnen de provincie ka worden verbeterd. Het gaat om het inzicht in de werkelijke kosten (waar onder externe inhuur) ten opzichte van de begroting, maar ook om de ureninzet voor diverse doeleinden	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	2
21	B	3	Stem de planning en werkzaamheden van RR, interne auditfunctie en van de externe accountant meer o elkaar af	Bedrijfsvoering	Audit		X
22	B	3	Pas de verordening interne zaken aan (ivm treasury	Bedrijfsvoering	Treasury		X
23	B	4	Wij constateerden enkele formele afwijkingen van relevanten artikelen uit de verordening interne zaken	Bedrijfsvoering	Treasury		X
24	B	4	Er dient een liquiditeitsprognose te worden opgesteld voor twee jare	Verslaggeving	Diversen	Beleid	X
25	B	4	Er moet per kwartaal een treasuryrapportage worden opgeste	Verslaggeving	Diversen		X
26	B	4	De rapportages over de financiële uitkomsten van grote wegenwerken dienen meer inzicht te geven in h financiële verloop i.c. de afwijkingen tussen projectkrediet, besteksraming, aanbesteding en uiteindelijke projectresultaat	Verslaggeving	Diversen		X
27	B	4	Ten behoeve van een goede beheersing van het subsidieverleningsproces adviseren wij u de uitvoering deze punten verder aan te scherpen.	Bedrijfsvoering	Subsidies		X
28	B	4	Wij adviseren u een voortgangsregistratie op te stellen, aan de hand waarvan de termijnen op een adequa wijze kunnen worden bewaakt	Bedrijfsvoering	Subsidies		X
29	B	5	Een stringente monitoring van de verdere ontwikkelingen inzake bodemsanering is noodzakel	Bedrijfsvoering	Bodemsanering		X
30	B	5	Breng de budgethouderhoudersregeling Agenda 2010 in overeenstemming met het besluit dat P autorisatie moet verlenen voor verschuivingen binnen het budget	Bedrijfsvoering	Agenda 2010		X
31	B	5	Breng de budgethoudersregeling Agenda 2010 in overeenstemming met het Integraal Aanbestedingsbeleid	Bedrijfsvoering	Agenda 2010		X
32	B	5	In de rapportages over Agenda 2010 ontbreken overzichten van reeds gemaakte kosten en een inschattir van de nog te verwachten baten en lasten	Verslaggeving	Diversen		2
33	B	7	Wij adviseren u met klem de procedures rondom de fiattering van facturen en vooral het toezicht op d naleving daarvan stringenter te monitoren en beter te borgen in de organisatie	Bedrijfsvoering	Administratieve organisatie		X
34	B	8	De analyse van de afwijkingen (op de programmarekening) naar feitelijke achterliggende oorzaken ka echter worden verbeterd.	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	2
35	B	8	Beperk de programmaverantwoording tot hoofdlijnen van belei	Verslaggeving	Jaarrekening	Inrichting	1
36	B	8	Confronteer het gerealiseerde beleid (meer systematisch) met het voorgenomen beleid, mede aan de har van de waarde van de desbetreffende indicatoren	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	1
37	B	9	Spits de toelichting in de programmaverantwoording vooral toe op de afwijkingen omtrent het gerealiseerd beleid	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	1
38	B	9	Uit een oogpunt van juiste toerekening van kosten aan opeenvolgende jaren wat het logischer geweest o de afschrijving van de eigen bijdrage BOR-fonds ongeveer gelijk op te laten lopen met de investeringen uit het BOR fonds	Verslaggeving	Jaarrekening	overig	X
39	B	10	Het is van belang om te analyseren welke factoren leiden tot onderrealisati	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	X
40	B	10	Wij adviseren u nadere aandacht te schenken aan de volledigheid van de verantwoorde kosten bij c jaarafsluiting	Verslaggeving	Jaarrekening	overig	2
41	B	10	Nagekomen posten dienen tijdig te worden gesignaleerd, bij voorkeur via de goede werking van c verplichtingenadministratie	Bedrijfsvoering	Administratieve organisatie		X
42	B	10	In IPO verband bestaat het voornemen om opnieuw met de Belastingdienst te spreken in het kader va zekerheid omtrent de baten aan motorrijtuigenbelasting	Bedrijfsvoering	Diversen		X

43	C1	3	Vraag GS gedurende het jaar actuele (financiële) informatie over de voortgang van de beleidrealisatie	Verslaggeving	Tussentijds		X
44	C1	3	Laat GS actuele voortgangsrapportages en tussentijdse begrotingswijzigingen aan elkaar koppelen, zodat PS bij de presentatie van de jaarstukken niet voor grote verrassingen komt te staan	Verslaggeving	Tussentijds		X
45	C1	3	Vraag aan GS de verantwoording van de indicatoren zo volledig mogelijk te make	Verslaggeving	Jaarrekening	Inrichting	3
46	C1	3	Maak afspraken met GS over het aantal indicatoren per programma waar u gedurende het jaar op wenst sturen	Verslaggeving	Begroting	Inrichting	3
47	C1	3 / 4	Vraag GS om de jaarstukken meer toe te spitsen op wat heeft de provincie gedaan en wat heeft d opgeleverd tot wat is afgesproken in de begroting	Verslaggeving	Jaarrekening	Analyse	1
48	C1	4	Neem in de verordening interne zaken op dat de (toelichting) op de verschillenanalyse in de jaarstukke zich moet richten op het gehele jaar	Verslaggeving	Diversen		X
49	C1	5	Vraag aan GS een toelichting in de paragrafen onderhoud kapitaalgoederen en belastingen en heffingen te nemen	Verslaggeving	Jaarrekening	Toelichting	X
50	C1	5	Zorg voor een vaste structuur in de toelichting op de reserves en voorzieningen (doel, verklaring van hoogte, toelichting op mutaties en verwachtingen tav de besteding van middelen)	Verslaggeving	Jaarrekening	Toelichting	1
51	C2	7	Stel de begroting volledig op volgens de wettelijke eisen van het BB	Verslaggeving	Begroting	Inrichting	X
52	C2	7	Neem in de financiële verorderingen op dat baten en lasten van de programma's uitgesplitst moete worden naar; wettelijke taken, lopend eigen beleid en nieuw eigen beleid	Verslaggeving	Inrichting		5
53	C2	7	Geef in de toelichting op het overzicht van baten en laten, uiteenzetting financiële positie en d meerjarenraming aan op welke gronden de ramingen zijn gebaseerd	Verslaggeving	Begroting	Toelichting	1
54	C2	8	Zorg in de opzet van de programma's voor een eenduidig verband tussen de drie w-vrag	Verslaggeving	Begroting	Inrichting	X
55	C2	8	geef bij de indicatoren aan op welke doelstelling deze betrekking hebbe	Verslaggeving	Begroting	Inrichting	3
56	C2	8	Formuleer doelstellingen die specifiek, prikkelend, meetbaar en tijdsgebonden (SMART/VBTB) zi	Verslaggeving	Begroting	Inrichting	3
57	C2	8	Stel de jaarstukken volledig op volgens de wettelijke eisen van het BB	Verslaggeving	Jaarrekening	Inrichting	1
58	C2	8	Stel de jaarstukken volledig op volgens de normen van de financiële verordenir	Verslaggeving	Jaarrekening	Inrichting	1
59	C2	9	Zorg dat de structuur van de programma's in de begroting en jaarstukken op elkaar aansl	Verslaggeving	Jaarrekening	Inrichting	X
60	C2	9	Geef in de jaarstukken aan in welke mate de voorgenomen doelstellingen, prestaties en activiteiten zi gerealiseerd. Vermeld ook wat niet behaald is.	Verslaggeving	Jaarrekening	Toelichting	2
61	C2	9	Zorg in de jaarstukken voor een toelichting bij de afwijkingen van het voorgenomen beleid uit de begroting	Verslaggeving	Jaarrekening	Toelichting	2
62	C2	9	Neem in de financiële verordening een minimumbedrag op voor de financiële afwijkingen waarbij ee volledige toelichting vereist is	Verslaggeving	Inrichting		X
63	C2	9	Rapporteer op een vaste plaats in de jaarstukken over de financiële - en de niet financiële rechtmatigheid	Verslaggeving	Jaarrekening	Toelichting	1
64	D	2	In de paragraaf kapitaalgoederen is het onderhoud van wegen en kunstwerken is nog steeds op basis va budget gestuurd	Verslaggeving	Begroting	Paragrafen	X
65	D	2	Schenk aandacht in de paragraasf kapitaalgoederen aan de ambitieniveaus volgens de CROW methode	Verslaggeving	Begroting	Paragrafen	X
66	D	2	U handelt in strijd met de bindende interpretatie van de commissie BBV over negatieve voorzieningen	Verslaggeving	Begroting		1
67	D	2	Neem het risico met betrekking tot de toereikendheid van de voorziening beheer en onderhoud wegen in paragraaf weerstandsvermogen op	Verslaggeving	Begroting	Paragrafen	1
68	D	2	Het opgenomen beleidskader voor het onderhoud van de kapitaalgoederen is nog niet erg concr	Verslaggeving	Begroting	Paragrafer	X
69	D	2	Er ontbreekt beleid ten aanzien van de lokale heffingen voor het onderdeel opcenten motorrijtuigenbelasting	Verslaggeving	Begroting	Paragrafen	X
70	D	2	Er ontbreekt een aanduiding van de lokale lastendru	Verslaggeving	Begroting	Paragrafer	X

71	D	3	Onderdelen van de financiële begroting en meerjarenraming voldoen niet aan BBV omdat het niet op d voorgeschreven plaats is terug te vinden	Verslaggeving	Begroting		X
72	D	3	Er ontbreken (meerjaren) ramingen met betrekking tot het verloop van de reserves en voorziening	Verslaggeving	Begroting		X
73	D	4	Er wordt geen volledige algemene visie in de paragraaf verbonden partijen opgenom	Verslaggeving	Begroting		X
74	D	4	Besteed meer aandacht aan het bieden van (meerjarig) inzicht in risico's voor de belangrijkste verbonde partijen	Verslaggeving	Begroting		X
75	D	4	Er wordt een verbonden partij niet genoemd in de paragraaf verbonden partij	Verslaggeving	Begroting		1