

Memo van de gedeputeerde

drs. H.J.A. van Merrienboer

Gedeputeerde Ruimte en Financiën

Onderwerp

Periodieke (afwijkings)rapportages en informatie over de terugblik op het jaarrekeningproces 2017

Datum

12 september 2018

Documentnummer

4413645

Aan

Provinciale Staten van
Noord-Brabant

Kopie aan

M. Buuron
J. Meulesteen

Van

Drs. H.J.A. van
Merrienboer

Telefoon

(073) 681 21 77

Email

hvmerrienboer@brabant.nl

Bijlage(n)

Geachte Statenleden,

Via dit memo wil ik u graag informeren over de stand van zaken ten aanzien van de toezegging die aan u is gedaan met betrekking tot periodieke afwijkingsrapportages. Conform deze toezegging wordt u geïnformeerd over de grootste afwijkingen naar aanleiding van de kwartaalaansluitingen van de administratie. Tevens wil ik u informeren naar aanleiding van de terugblik op het jaarrekeningproces 2017.

Periodieke rapportages

Ten behoeve van het opstellen van periodieke rapportages is het proces van periodieke aansluitingen binnen de financiële administratie uitgevoerd. Met deze periodieke (administratieve) aansluitingen, die gerealiseerd zijn binnen het huidige administratieve systeem, wordt beoogd de juistheid, tijdigheid en betrouwbaarheid van de financiële administratie te verbeteren en afwijkingen sneller op te sporen. Hiermee wordt tevens tegemoetgekomen aan de opmerking van de accountant bij de Boardletter 2017.

De resultaten van de eerste kwartaalrapportage (na drie maanden) worden zo mogelijk meegenomen in de begrotingswijziging van het lopende jaar die tegelijkertijd met de jaarrekening van het afgelopen jaar voorligt, de tweede kwartaalrapportage wordt meegenomen bij de bestuursrapportage en de derde bij de slotwijziging.

De meest recente aansluiting heeft per 1 juli jl. plaats gevonden (2^{de} kwartaal). Deze werkzaamheden zijn, naast andere informatie over de ontwikkelingen in en uitvoering van onze programma's en projecten, input geweest voor de aanpassingen van de begroting die in de bestuursrapportage 2018 aan u worden voorgelegd.

Zoals reeds vermeld, hebben de uitgevoerde aansluitingen primair als doel het waarborgen van de voortdurende juistheid van onze financiële administratie. Hiermee beogen wij het jaarrekeningproces te verbeteren. Wanneer de verschillen tussen de financiële administratie en de sub-administraties tijdig opgespoord en opgelost worden, hebben wij daar tijdens het opstellen van de jaarrekening geen last meer van. Hiermee zijn wij meer in control en verloopt het jaarrekeningtraject efficiënter.

Op basis van de uitgevoerde aansluitingen kunnen wij een aantal belangrijke conclusies trekken over de kwaliteit van onze financiële administratie:

- Op basis van maandelijkse aansluiting en analyse van alle openstaande posten voor debiteuren, crediteuren en tussenrekeningen verwachten wij geen niet-afgewikkelde "oude" posten bij het opstellen van de jaarrekening waarvan de status ons niet bekend is;
- De kapitaaldienst wordt maandelijks volledig afgerekend. De afrekenverschillen zijn in kaart gebracht en waar nodig wordt contact opgenomen met inhoudelijke eenheid om de afrekenvoorschriften aan te passen. De geconstateerde afrekenverschillen zijn incidenteel en zijn vaak administratief van aard. Hiermee kunnen wij constateren dat de standen van onze investeringen en vaste activa juist zijn.
- Treasury en bankrekeningen: middels uitgevoerde controles is vastgesteld dat alle mutaties juist zijn verwerkt.
- Er zijn verschillen geconstateerd tussen twee modules van onze financiële administratie. Wij hebben deze verschillen geanalyseerd en geconstateerd dat het gaat om een technisch probleem bij het doorboeken van de gegevens van de ene module naar de andere. Nadat de analyse is afgerond zijn de corrigerende boekingen uitgevoerd. Om het probleem structureel aan te pakken is een externe consultant ingeschakeld om een technische oplossing van het probleem uit te werken en te implementeren. Dat traject loopt nog. Wij verwachten dat de structurele oplossing van het probleem vanaf het volgende boekjaar beschikbaar is.

Datum

12 september 2018

Stuknummer

Terugblik jaarrekeningproces 2017

Afgelopen periode heeft, mede op verzoek van de accountant, een ambtelijke terugblik op het jaarrekeningproces 2017 plaatsgevonden. In deze terugblik zijn de sterke punten en de verbeterpunten van het jaarrekeningtraject 2017 in kaart gebracht. Het doel hiervan is geweest ervan te leren en te verbeteren.

Eén van de sterke punten is dat we in vergelijking met andere provincies één van de eersten zijn die de jaarrekening aan uw Staten hebben kunnen aanbieden.

De belangrijkste verbeterpunten betreffen:

- Het verder doorzetten van de ontwikkeling naar een compactere jaarrekening door o.a. het toepassen van een steeds verdergaande digitaliseringsslag;
- Het voorkomen van 'lucht' in de begroting (ook aan de batenkant) en zet de in gang gezette ontwikkelingen (van reëler begroten) door. Dit verbeterpunt is reeds meegenomen bij de bestuursrapportage 2018 doordat naast de uitgaven, de ramingen van de inkomsten eind 2018 expliciet zijn beoordeeld en indien noodzakelijk, opnieuw zijn geraamd;
- Het, daar waar mogelijk, verder optimaliseren van het proces m.b.t. verbonden partijen door aan de voorkant concrete afspraken met betrokken verbonden partijen te maken voor het jaarrekeningtraject 2018.
- In het kader van de Wet Normering Topinkomens vroegtijdig afspraken te maken over mogelijke vraagstukken. Hiertoe zijn reeds procesafspraken met de accountant gemaakt;

- Het maken van periodieke aansluitingen. Ten behoeve van het opstellen van de Bestuursrapportage is het periodiek aansluitingsproces doorlopen (zie de andere toezegging in dit memo);
- Het maken van een tussentijdse consolidatie met Stimulus. Deze consolidaties worden vanaf boekjaar 2018 periodiek (per kwartaal) gemaakt.

Datum

12 september 2018

Stuknummer

De verbeterpunten nemen we mee in het jaarrekeningtraject 2018.

Met vriendelijke groet,

drs. H.J.A. van Merrienboer