

Kenmerk: 2399701/2399809

Uw contactpersoon

M.M.A. van Eijnatten
AD/CC

Telefoonnummer +31235144007
martijn.van.eijnatten@noord-
holland.nl

Betreft: Auditopvolging per 1 maart 2025

Memo

10 april 2025

1|3

Inleiding

De auditopvolgingslijst is een instrument om de opvolging van aanbevelingen systematisch en periodiek te monitoren en eventuele risico's binnen de organisatie onder de aandacht te brengen. Hierbij geeft de auditopvolgingslijst inzicht in de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen uit onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe accountant, de provinciearchivaris en van de concerncontroller van de provincie Noord-Holland.

Aan de hand van de auditopvolgingslijst rapporteert de concerncontroller per halfjaar (peildata 1 maart en 1 september) aan Gedeputeerde Staten over de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen. Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten per bijgaande brief over deze voortgang.

De opvolging betreft de mate waarin de maatregelen zijn uitgevoerd die de opdrachtgevers hebben toegezegd naar aanleiding van de aanbevelingen uit de onderzoeken. De opdrachtgevers van de maatregelen zijn werkzaam bij één van de directies van de provincie Noord-Holland. Of en de mate waarin de maatregelen het gewenste effect hebben, is geen onderdeel van de auditopvolging.

De externe accountant en provinciearchivaris richten zich wel op de effectiviteit van de genomen maatregelen als onderdeel van hun reguliere controle, respectievelijk inspectie. De Randstedelijke Rekenkamer voert voor een deel van haar onderzoeken opvolgingsonderzoeken uit om te bepalen of de maatregelen effect hebben gehad. Ook de concerncontroller doet dit.

De auditopvolging is tot stand gekomen op basis van de ontvangen input van de opdrachtgevers en de medewerkers verantwoordelijk voor het treffen van adequate beheersmaatregelen.

Voorliggende notitie geeft een samenvatting van de auditopvolging tot 1 maart 2025. Hieronder wordt een analyse van de stand van zaken weergegeven.

De volgende tabel bevat de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen per 1 maart 2025 afgezet tegen de voortgang per september 2024.

	Totaal	Concern control	Accountant	Reken kamer	Provincie archivaris
Openstaand per september 2024	27	3	16	6	2
Nieuwe aanbevelingen	48	0	17	23	8
Totaal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert	75	3	33	29	10
Afgeronde aanbevelingen	38	1	14	19	4
Vervallen aanbevelingen	9	0	8	0	1
Totaal afgerond/ vervallen	47	1	22	19	5
Openstaande aanbevelingen per maart 2025	28	2	11	10	5

Tabel 1: Verloop aanbevelingen auditopvolging in de periode van september 2024 tot maart 2025

Analyse

In de afgelopen periode zijn 38 aanbevelingen afgerond en 9 stuks komen te vervallen. De vervallen aanbevelingen zijn met name aanbevelingen die blijvende aandacht vereisen. Daarnaast zijn aanbevelingen vervallen indien deze afhankelijk zijn van toekomstige wetgeving en/of het risico zeer beperkt is. Het vervolg van deze analyse gaat in op de opvolging van de aanbevelingen ten aanzien van de interne bedrijfsvoering en het provinciaal beleid.

Hierbij wordt uitgegaan van de status die de verantwoordelijken voor het treffen van de maatregelen hebben opgegeven.

Vervanging bedrijfsvoering systemen

Bij de opvolging van de aanbevelingen wordt steeds vaker verwezen naar de vervanging van de bedrijfsvoeringssystemen (BVS). Aangezien dit vervangingstraject naar verwachting doorloopt tot in 2027, kunnen diverse aanbevelingen mogelijk langer op de auditopvolgingslijst blijven staan. Het is echter van belang te benadrukken dat een verwijzing naar het BVS-traject niet per definitie inhoudt dat er geen voortgang wordt geboekt met betrekking tot de opvolging van de aanbeveling. In sommige gevallen wordt een aanbeveling slechts gedeeltelijk opgevolgd binnen het vervangingstraject, terwijl er tegelijkertijd acties worden ondernomen op andere onderdelen van de aanbeveling. Ook wanneer een aanbeveling gerelateerd aan het BVS-traject vervalt, wordt ambtelijk bijgehouden welke aanbeveling in het BVS-traject meegenomen dient te worden.

Peildatum 1 maart 2025 zijn er 15 verwijzingen naar de vervanging van de bedrijfsvoering systemen.

Oude en doorgeschoven aanbevelingen

Op uw verzoek informeren wij u apart over de punten waarvan de planning niet is gehaald en één of meerdere keren zijn doorgeschoven. De afgelopen periode is de deadline van 7 aanbevelingen uitgesteld naar een later moment.

Er bestaan verschillen in de oplostijd van aanbevelingen. Dit heeft te maken met het verschil in aard en complexiteit van de vraagstukken. Tot slot worden in voorkomende gevallen prioriteiten verlegd. In de auditopvolgingslijst is de status inzichtelijk gemaakt en gemarkeerd welke deadlines zijn doorgeschoven. Bij doorschuiven krijgt de aanbeveling de status “oranje”. Bij herhaald doorschuiven krijgt de aanbeveling de status “rood”.

Naast de constatering dat er steeds vaker wordt gerefereerd naar de vervanging van de bedrijfsvoeringssystemen, valt ook op dat er veel aanbevelingen zijn toegevoegd en zijn afgerond. Van de 45 nieuwe aanbevelingen zijn er 23 afkomstig uit onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer. Deze zijn onverhoopt sinds 2022 niet meegenomen in de auditopvolging. Concerncontrol gaat het proces om de rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer beter te volgen, het monitoren van de voortgang maar ook het aan de voorkant tijdig betrokken worden bij het opstellen van de managementreactie verbeteren. Desondanks is er in de afgelopen jaren wel aan de aanbevelingen gewerkt waardoor er 14 van de 23 aanbevelingen zijn afgerond.

De onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer betreffen het fietsbeleid, circulaire economie en landbouw- en voedseltransitie. De aanbevelingen betreffende het fietsbeleid en circulaire economie zijn nagenoeg allemaal afgerond. Het voornemen is om een tweede monitor voor de circulaire economie in juni aan PS aan te bieden. Er wordt onderzocht of de aanbevelingen met betrekking tot de landbouw- en voedseltransitie in het PLC kunnen worden opgenomen.

Ook de externe accountant en de provinciearchivaris hebben ieder een nieuw rapport opgeleverd. De provinciearchivaris gaat hierbij in op de migratie naar Sharepoint en herhaald enkele oudere aanbevelingen die in de tijd na het opstellen van het rapport zijn afgerond. De op te volgen aanbevelingen van de accountant benadrukken het belang van procesbeschrijvingen. Nog openstaande aanbevelingen hebben betrekking tot de nieuwe bedrijfsvoeringssystemen en de processen van subsidies en aanbestedingen.

Van de oudere aanbevelingen zijn bij deze auditopvolging 16 afgerond. Deze hadden betrekking tot de rechtmatigheid, SiSa's, jaarrekeningprocessen, IT-omgeving, capaciteits(kosten) en drinkwaterbeheer.

De nog niet afgeronde aanbevelingen zijn deels grotere aanbevelingen waaronder het regionaal waterprogramma en de livegang van het nieuwe HR-systeem. Daarnaast is met name aandacht voor het verbeteren van het aanbestedingsproces, inkomende subsidies en bijdragen aan derden. Bij het verbeteren van deze procesbeschrijvingen wordt waar nodig ook het accountingmanual gekoppeld. Tot slot wordt met de komst van de nieuwe Concerncontroller gekeken naar de invulling van fraude- en regulier risicomanagement.