

Uw contactpersoon

K. Blokker-Limburg

AD/CC

Verseonnr: 1076932/1087657

Telefoonnummer +31235143485

limburgk@noord-holland.nl

Betreft Auditopvolging per 1 maart 2018

Memo

12 april 2018

1|3

De Auditopvolgingslijst is een instrument om de opvolging van aanbevelingen systematisch te monitoren en eventuele risicogebieden binnen de organisatie onder de aandacht te brengen. Per halfjaar wordt hierover via de auditstuurgroep gerapporteerd aan GS en PS. In de Auditopvolgingslijst wordt een overzicht gegeven van alle overgenomen aanbevelingen uit onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe Accountant en Concerncontrol die per 1 maart 2018 openstaan of waarvan de implementatie het afgelopen halfjaar is afgerond. Voorliggende notitie bevat een samenvatting en een analyse van Concerncontrol op de stand van zaken betreffende de auditopvolging.

Overzicht verloop.

Omschrijving	Aantal	RR ¹	Acc	CC
Openstaande acties per 1 september 2017	35	13	12 ²	10
Nieuwe aanbevelingen tot 1 maart 2018	37	9	16	12
Totaal aantal acties waarover dit memo rapporteert	72	22	28	22
Acties die niet zijn overgenomen ³ afgelopen periode	1	-	-	1
Afgeronde acties afgelopen periode	15	3	8	5
Acties die vervallen op de lijst	-	-	-	-
Openstaande acties per 1 maart 2018	56	19	20	16

Afgelopen periode zijn er in totaal 37 nieuwe aanbevelingen gedaan waarvan de meeste afkomstig zijn uit de Management Letter 2017 van de accountant. In totaal worden er 16 aanbevelingen van de lijst afgevoerd, waarvan er 15 zijn afgerond en 1 niet is overgenomen. Van deze 16 hebben er 6 al betrekking op de nieuwe aanbevelingen. Per

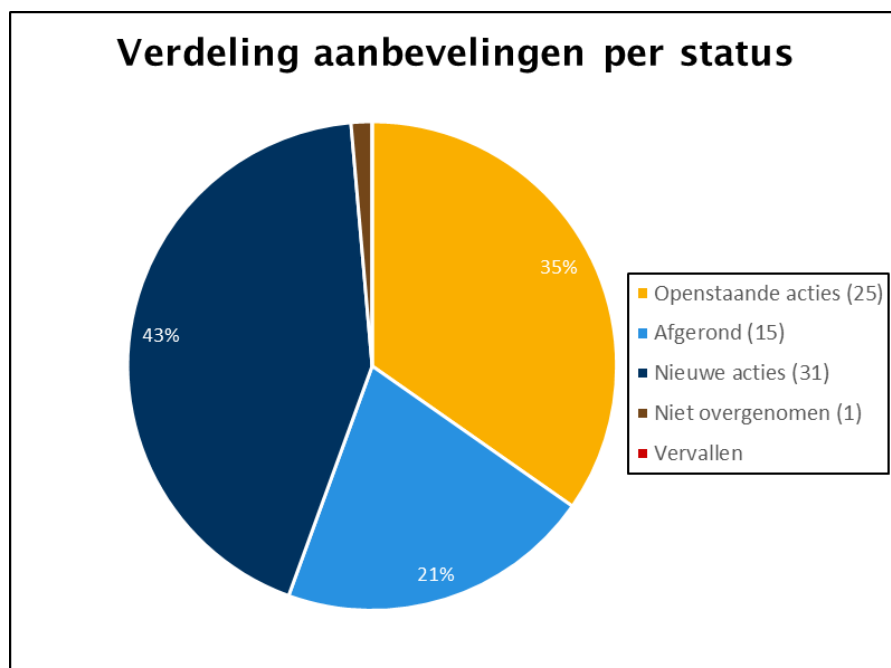
¹ Randstedelijke Rekenkamer(RR), Externe accountant (Acc), Concerncontrol(CC)

² In de vorige rapportage is per abuis 11 neergezet i.p.v. 12. Totaal hierdoor ook met 1 opgehoogd naar 35

³ 'Niet overgenomen' wil zeggen dat GS in hun (bestuurlijke) reactie op het onderliggende rapport aangeven de betreffende actie niet uit te zullen voeren.

saldo zijn er het afgelopen half jaar van de 35 openstaande acties per 1 september 2017 10 afgevoerd. In het diagram hieronder wordt een overzicht gegeven van de verdeling van de aanbevelingen waarover wordt gerapporteerd per status.

Verdeling aanbevelingen per status



Randstedelijke Rekenkamer

Momenteel staan er 19 aanbevelingen open uit onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer. Deze aanbevelingen hebben betrekking op de onderwerpen: Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen, Geluidshinder provinciale wegen, Uitvoering op afstand, informatieveiligheid, Stillegebieden en Het Waddenfonds gemonitord (8). De opvolging van de aanbevelingen uit het onderzoek Natuurlijk bevoegd is afgerond. Aan de opvolging van de overige aanbevelingen uit rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer wordt momenteel gewerkt waarbij de opvolging van meerdere aanbevelingen in dit jaar zal plaatsvinden en/of afhankelijk van de (toekomstige) besluitvorming in opvolgende jaren.

Externe accountant

De opvolging van aanbevelingen vanuit de externe accountant gaat over het algemeen redelijk voorspoedig. Er zijn diverse voorstellen geformuleerd richting de accountant om opvolging te geven aan de adviezen als beleid maken voor prestatieverklaringen; vernieuwing begrotingssystematiek; verstevigen VIC en monitoring realisatie begroting waarbij de verzwaring van de administratieve lastendruk

zoveel mogelijk beperkt wordt. Afronding voor een aantal aanbevelingen wordt voor het eind van dit kalenderjaar verwacht waarbij nog wel afstemming gezocht wordt met de nieuwe accountant vanaf boekjaar 2018. Ten aanzien van de aanbevelingen over de P&C cyclus worden de openstaande aanbevelingen meegenomen bij het ontwerpen van de nieuwe begrotingssystematiek die in de begrotingscyclus van 2019 geïmplementeerd zal worden. Er staan in totaal nog 20 aanbevelingen open vanuit de accountant waarvan 13 uit de recent vastgestelde Management Letter 2017. Dit zijn veelal geen nieuwe aanbevelingen maar betreffen reeds eerdergenoemde aanbevelingen uit eerdere jaren (2016 en 2015) die in ver gevorderd stadium zijn van opvolging maar nog niet definitief afgerond. Bij de volgende auditopvolgingsrapportage zullen deze aanbevelingen kritisch worden beoordeeld en daar waar mogelijk samengevoegd.

Concerncontrol

Er staan nog 17 aanbevelingen open vanuit Concerncontrol (CC). Zes van de nog openstaande aanbevelingen vanuit Concerncontrol komen uit het onderzoek naar de begrotingssystematiek en worden meegenomen in het ontwerp van de vernieuwde begrotingssystematiek onder het traject verbeteren P&C cyclus waaraan momenteel wordt gewerkt. De Implementatie van de nieuwe systematiek wordt verwacht in de begrotingscyclus van 2019.

Een aantal nieuwe aanbevelingen vanuit Concerncontrol komen uit het onderzoek Vorming en uitputting reserves en het onderzoek naar Aanbestedingsprocedure projecten boven EU-grenzen. Uit de voortgangsrapportage blijkt dat de aanbevelingen uit beide onderzoeken voortvarend opgepakt worden waardoor afronding in 2018 kan worden verwacht.

Conclusie

Het algemeen beeld is dat er ondanks de hoeveelheid van nieuwe aanbevelingen het afgelopen half jaar voldoende aandacht is voor de aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe accountant en Concerncontrol. Meerdere langer lopende dossiers zijn het afgelopen halfjaar afgerond of bevinden zich nu in de afrondende fase. Bij de volgende auditopvolgingsrapportage zal kritisch worden gekeken of aanbevelingen over de jaren heen van de accountant kunnen worden samengevoegd.