

Verseonnummer: 1152869 - 1152915

Uw contactpersoon

K. Blokker-Limburg
J. Koning
AD/CC

Telefoonnummer +31235143485
limburgk@noord-holland.nl

Betreft Auditopvolging per 1 september 2018

Memo

16 januari 2019

1|5

Inleiding

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 Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten. In de Auditopvolgingslijst wordt een overzicht gegeven van de voortgang die is gerealiseerd bij de opvolging van alle aanbevelingen die voort zijn gekomen uit onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe Accountant en Concerncontrol. In de voorliggende notitie wordt een samenvatting gegeven van het verloop van de auditopvolging gevolgd door een analyse van Concerncontrol over de stand van zaken betreffende de auditopvolging.

Verloop aanbevelingen

Omschrijving	Totaal	Rekenkamer	Externe accountant	Concerncontrol ¹
Openstaande acties per 1 maart 2018	56	19	20	17
Nieuwe aanbevelingen tot 1 september 2018	22	0	8	14
Totaal aantal acties waarover dit memo rapporteert	78	19	28	31
Acties die niet zijn overgenomen ² afgelopen periode	1	-	1	-
Afgeronde acties afgelopen periode	39	7	16	16
Acties die vervallen op de lijst	3	2	-	1
Openstaande acties per 1 september 2018	35	10	11	14

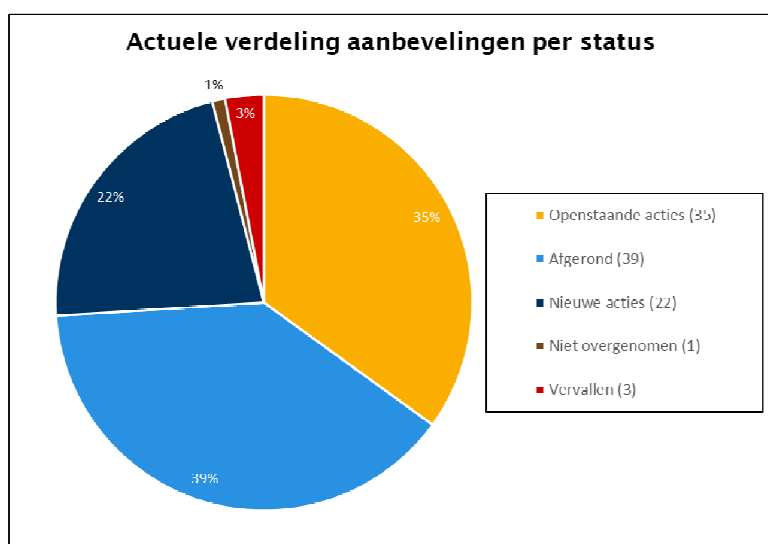
Figuur 1: het verloop van de auditopvolging in de periode van 1 maart 2018 tot 1 september

¹ De aanbevelingen van de provinciearchivaris zijn ook opgenomen onder de kolom Concerncontrol als opdrachtgever van de archiefinspecties.

² 'Niet overgenomen' wil zeggen dat GS in hun (bestuurlijke) reactie op het onderliggende rapport aangeven de betreffende actie niet uit te zullen voeren.

Zoals weergegeven in figuur 1 zijn er in de periode tussen 1 maart 2018 en 1 september 2018 in totaal 22 nieuwe aanbevelingen gedaan. 8 aanbevelingen komen voort uit de controle van de jaarrekening door de externe accountant. Van deze 8 aanbevelingen zijn er 7 overgenomen. Daarnaast is in de afgelopen periode het onderzoeksrapport van de archiefinspectie 2017 vastgesteld. Hierin doet de provinciearchivaris een 14-tal aanbevelingen, al deze aanbevelingen worden overgenomen.

Van de 56 aanbevelingen die nog openstonden uit voorgaande periodes zijn er het afgelopen half jaar 32 afgerond. In het diagram hieronder wordt de actuele verdeling van de aanbevelingen weergegeven per status.



Figuur 2 De actuele stand van zaken van de auditopvolging

Analyse

In onderstaande analyse wordt eerst ingegaan op de opvolging van aanbevelingen ten aanzien van de interne bedrijfsvoering. Daarna wordt ingegaan op de opvolging van aanbevelingen die zijn gedaan ten aanzien van het Provinciaal Beleid.

Bedrijfsvoering

Archivering

De aanbevelingen uit de archiefinspectie worden voortvarend opgepakt. Een aantal aanbevelingen uit de inspectie van 2017 is al binnen korte termijn afgerond en bij de opvolging van de andere aanbevelingen wordt voortgang geboekt. Een aantal belangrijke verbeteracties vereist een fundamentele aanpak binnen breder ingezette programma's zoals optimaal digitaal. Het risico van deze aanpak is wel dat de implementatie van verbeteracties lang op zich laat wachten zoals ook blijkt uit het feit dat de aanbeveling om een compleet en samenhangend overzicht van alle digitale en papieren archief in de

organisatie op te stellen uit de archiefinspectie van 2014 nog niet volledig is afgerond.

Financiën

Er is het afgelopen halfjaar belangrijke voortgang geboekt met de opvolging van aanbevelingen over financiële aandachtspunten. Een nieuw begrotingsformat is geïmplementeerd bij de begroting 2019, een nieuw beleidskader met spelregels rondom het gebruik van de reserves is voorgelegd aan Provinciale Staten en de voorziening groot onderhoud wegen en vaarwegen waar de externe accountant de afgelopen 2 jaar meerdere aanbevelingen over heeft gedaan is omgezet in een bestemmingsreserve. Enkele aanbevelingen over de kwaliteit van de tussentijdse financiële informatievoorziening staan nog open. Er is op dit moment veel aandacht binnen de organisatie voor de financiële informatievoorziening en de geplande verbeteringen worden meegenomen in de uitvoering van het programma 'verbeteren financiële informatievoorziening' dat volgens planning verloopt. Daarnaast wordt een inventarisatie gemaakt van alle lopende acties (naast de acties in de lijst auditopvolging) in de financiële kolom ten behoeve van verdere prioritering en sturing. Ook onderuitputting op de initiële begroting is een onderwerp dat al langer terugkomt in de auditopvolgingsrapportage. Op dit moment vindt vanuit Concerncontrol een aanvullend onderzoek plaats naar de achterliggende oorzaken van de gesignaleerde onderbesteding om hier concrete verbeteracties op in te kunnen zetten.

Beheersing Verbonden Partijen

Door de accountant zijn meerdere aanbevelingen gedaan ten aanzien van de beheersing van verbonden partijen. Hierbij is specifiek aandacht gevraagd voor het actiever monitoren van de verbonden partijen en de tijdige aanlevering van stukken door de verbonden partijen. Het gaat hier om going concern acties. Met de verhoogde aandacht voor deze zaken in 2018 kunnen deze aanbevelingen daarom als afgerond worden beschouwd.

Administratieve organisatie en interne controle

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) is in 2018 gestart in samenspraak met de nieuwe externe accountant. Met de uitvoering van de VIC wordt opvolging gegeven aan aanbevelingen van de (voormalig) externe accountant.

Inkoop/aanbesteden

In meerdere aanbevelingen van de externe accountant wordt aandacht gevraagd voor het beter waarborgen van de vastlegging van prestatieverklaringen in het inkoopproces. Voor het proces rondom de prestatieverklaringen is een concept interne richtlijn opgesteld waarover nu afstemming plaatsvindt met de accountant. De verwachting is dat

opvolging van de aanbevelingen hierover in het eerste kwartaal van 2019 afgerond kan worden. Er is de afgelopen periode opvolging gegeven aan de aanbevelingen in de managementletter 2017 ten aanzien van de gunningsprocedure en de contractenadministratie. In het onderzoek door Concerncontrol dat is gepubliceerd in het laatste kwartaal van 2017 zijn 7 aanbevelingen gedaan om de procedure van aanbestedingen boven EU-grenzen te verbeteren. 5 van deze aanbevelingen zijn reeds opgevolgd. Hoe precies invulling wordt gegeven aan het verbeteren van het risicomanagement bij deze procedures wordt nog onderzocht.

Beleid

Geluidshinder Provinciale Wegen

In 2016 heeft de Randstedelijke Rekenkamer aanbevelingen gedaan over het beleid ten aanzien van geluidshinder bij provinciale wegen. 4 van deze aanbevelingen zijn reeds opgevolgd en de overige 2 zijn meegenomen in het actieplan geluid.

Uitvoering op afstand/Provinciaal opdrachtgeverschap

Zowel door de Randstedelijke Rekenkamer als door Concerncontrol zijn aanbevelingen gedaan ten aanzien van onze rol als opdrachtgever richting de Omgevingsdiensten voor de uitvoering van VTH taken. Deels is er opvolging gegeven aan deze aanbevelingen. Acties waar nog aan wordt gewerkt zijn het opstellen van de nota VTH die naar verwachting begin 2019 is afgerond, het werken met prestatie-indicatoren waar op dit moment in IPO verband afstemming over plaatsvindt en tijdige opdrachtverlening aan de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied.

Stiltegebieden

Alle aanbevelingen uit het onderzoeksrapport stiltegebieden zijn inmiddels succesvol opgevolgd.

Recreatieschap Spaarnwoude

Omdat kan worden vastgesteld dat het recreatieschap de opvolging van de aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer oppakt en gelet op het feit dat de aanbevelingen zijn gedaan aan het recreatieschap en niet aan de Provincie Noord-Holland wordt voorgesteld om de opvolging van de aanbevelingen niet langer in deze rapportage te monitoren.

Waddenfonds

Opvolging van de aanbevelingen uit het Randstedelijke Rekenkamer onderzoek dat begin 2018 is vastgesteld naar het Waddenfonds wordt voortvarend opgepakt. 4 van de 8 gedane aanbevelingen zijn reeds afgerond.

Financieel Toezicht Gemeenschappelijke regelingen

Eén aanbeveling van de Randstedelijke Rekenkamer over het opstellen

van een visie op het financieel toezicht voor Gemeenschappelijke regelingen staat nog open. Er is, in afwachting van landelijke ontwikkelingen, bewust voor gekozen te wachten met de opvolging van deze aanbeveling.

Conclusie

Het algemeen beeld is dat er het afgelopen half jaar een groot aantal verbeteringen is doorgevoerd naar aanleiding van de aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe accountant en Concerncontrol. Het aantal openstaande aanbevelingen is hierdoor de afgelopen 6 maanden gedaald van 56 (78 inclusief de 22 nieuwe aanbevelingen) naar 35. Aanbevelingen uit recent gepubliceerde onderzoeken worden snel opgepakt en een aantal langer lopende acties is de afgelopen periode met succes afgerond.