

Verseonnummer: 1196982 - 1196994

**Uw contactpersoon**

K. Groeneveld  
AD/CC

Telefoonnummer +31235145258  
rijzenbriek@noord-holland.nl

10 mei 2019

1|5

**Betreft Auditopvolging per 1 maart 2019**

## Memo

### 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 acties op aanbevelingen

Omschrijving	Totaal	Rekenkamer	Externe accountant	Concerncontrol <sup>1</sup>
Openstaande aanbevelingen per 1 september 2018	<b>38</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>17</b>
Nieuwe aanbevelingen tot 1 maart 2019 <sup>2</sup>	35	18	17	0
<b>Totaal aantal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert</b>	<b>73</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>17</b>
Aanbevelingen die niet zijn overgenomen <sup>3</sup> afgelopen periode				
Afgeronde aanbevelingen afgelopen periode	17	10	3	4
Aanbevelingen die vervallen op de lijst				
<b>Openstaande aanbevelingen per 1 maart 2019</b>	<b>56</b>	<b>18</b>	<b>25</b>	<b>13</b>

Figuur 1: het verloop van de auditopvolging in de periode van 1 september 2018 tot 1 maart 2019

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

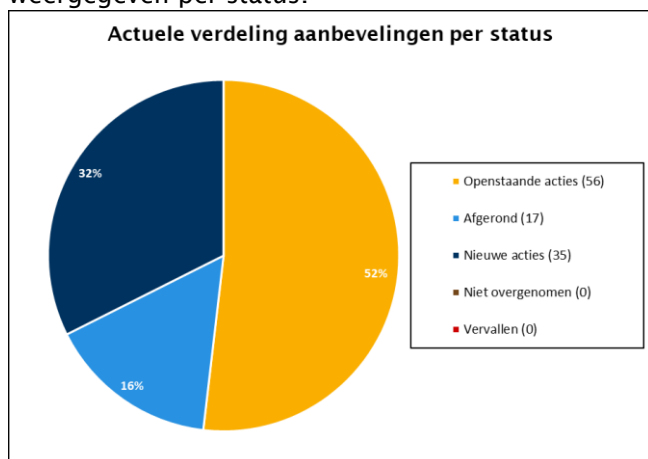
<sup>2</sup> Van de in totaal 35 nieuwe aanbevelingen waren er 2 rechtstreeks voor PS bestemd. Deze staan voor de volledigheid wel in de lijst aanbevelingen maar nemen wij niet in behandeling.

<sup>3</sup> '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 september 2018 en 1 maart 2019 in totaal 35 nieuwe aanbevelingen gedaan. Hiervan komen er 17 aanbevelingen voort uit de management letter 2018 van de nieuwe accountant, Publiek Belang. Deze zijn allemaal overgenomen. Daarnaast zijn er in de afgelopen periode drie rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer gereedgekomen. Het rapport Energie in Transitie bevat 10 aanbevelingen, waarvan er 2 rechtstreeks voor PS bestemd zijn en daarmee dus niet voor GS of ambtelijk apparaat. De overige 8 aanbevelingen worden meegenomen in het programma Energie in Transitie dat net is opgestart en grotendeels in IPO-verband zal worden opgepakt. De opvolging van deze aanbevelingen krijgt hierdoor waarschijnlijk een langere opvolgingstermijn. Daarnaast is het onderzoeksrapport Garanties, leningen en revolverende fondsen vastgesteld. Hierin doet de Randstedelijke Rekenkamer 3 aanbevelingen, die dit jaar zullen worden opgevolgd. Het rapport Restauratie van rijksmonumenten bevat 7 aanbevelingen, waarvan er per 1 maart 2019 nog 2 open staan. Een zesde aanbeveling die een aanpassing van de subsidieregeling tot gevolg heeft, wordt op 14 mei 2019 in de GS-vergadering geagendeerd.

Opvallend is dat van de 38 aanbevelingen die openstonden op 1 september er het afgelopen half jaar slechts 9 afgerond. Dat aantal is relatief laag in vergelijking met voorgaande periodes. De voorraad af te handelen aanbevelingen loopt snel op. Dit aantal zal de komende periode verder toenemen aangezien er na 1 maart 3 nieuwe onderzoeksrapporten van de hand van Concerncontrol zijn gereedgekomen. Concerncontrol vindt dit een zorgelijke situatie en gaat in de komende maanden in gesprek met de verantwoordelijke directeurs en actiehouders om afspraken te maken hoe we het aantal aanbevelingen beheersbaar krijgen en houden.

In het diagram hierna 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 intensief opgepakt. Een aantal belangrijke verbeteracties vereist een fundamentele aanpak binnen breder ingezette programma's zoals optimaal digitaal. In dat laatste programma staat de organisatie in 2019 aan de lat om Office 365 te implementeren, waarmee het delen van documenten eenvoudiger wordt. De spelregels voor het delen van documenten dienen wel duidelijk te worden gemaakt binnen de organisatie.

Het concept beleidsdocument informatiebeheer beleid is gereed. Dit concept wordt aangevuld met de eisen die vanuit het normenkader van het kwaliteitssysteem zijn opgesteld.

### *Financiën*

Met de komst van de nieuwe accountant, Publiek Belang en de bevindingen uit de interim controle zijn bij de managementletter 2018

17 actiepunten toegevoegd. Een groot deel heeft betrekking op de vaststelling van juistheid en volledigheid van de diverse componenten van de resultatenrekening en de daarmee samenhangende balansposten.

Voor de opvolging van deze bevindingen ligt het initiatief voornamelijk bij CZ en een aantal ook bij CC, maar hierbij is ook de inzet van de andere directies noodzakelijk.

Enkele aanbevelingen over de kwaliteit van de tussentijdse financiële informatievoorziening staan nog open.

In opdracht van de directie heeft eind vorig jaar en begin dit jaar een onderzoek plaatsgevonden met als doel de veelheid van aanbevelingen van de externe accountant en al lopende projecten en initiatieven binnen de financiële kolom samen te brengen en te voorzien van een gezamenlijke aanpak. In de maand april is gestart met de voorbereiding van een "roadmap", waarin genoemde zaken worden geordend en geprioriteerd tevens rekening houdend met het absorptievermogen van de (financiële) organisatie.

Ook onderbesteding ten opzichte van de initiële en bijgestelde begroting is een onderwerp dat al langer terugkomt in de auditopvolgingsrapportage. Het aanvullende onderzoeksrapport vanuit Concerncontrol hierover is inmiddels gereed.

### *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.

### *Garanties, leningen en revolverende fondsen*

Uit dit onderzoek van de Randstedelijke Rekenkamer nemen wij de drie aanbevelingen over. Dit jaar zullen de kadernota Verbonden partijen en de uitvoeringsrichtlijn garanties en leningen worden geactualiseerd.

### *Administratieve organisatie en interne controle*

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) is in 2018 gestart in samenspraak met de accountant. Met de uitvoering van de VIC wordt ook 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 tweede kwartaal van 2019 afgerond kan worden. Hoe precies invulling wordt gegeven aan het verbeteren van het risicomanagement bij deze procedures wordt nog onderzocht.

### *Risicomanagement*

Dit onderwerp komt, niet alleen bij Inkoop/aanbesteden, maar meermalen terug in onderzoeken en bevindingen van de accountant. In 2019 zullen wij ter uitwerking van de kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen (2016) een uitvoeringsrichtlijn risicomanagement opstellen waarmee we enerzijds meer lijn aan zullen brengen in het risicomanagement binnen de organisatie en anderzijds het risicobewustzijn binnen de organisatie zullen vergroten en de keuze voor beheersmaatregelen faciliteren.

## **Beleid**

### *Geluidshinder Provinciale Wegen*

Deze aanbevelingen zijn opgevolgd dan wel meegenomen in het actieplan geluid en kunnen als afgerond worden beschouwd.

### *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. De deadline van de openstaande acties is verschoven naar eind 2019. Dit betreffen o.a. het opstellen van de nota VTH, het werken met prestatie-indicatoren waar op dit

moment in IPO verband afstemming over plaatsvindt en tijdige opdrachtverlening aan de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied.

#### *Waddenfonds*

Er staan nog 2 aanbevelingen open, waarvan er één bij de directeur Waddenfonds is belegd. Hiervan worden na de zomer 2019 de eerste resultaten verwacht.

#### *Energie in Transitie*

Van dit onderzoek van de Randstedelijke Rekenkamer nemen wij de meeste aanbevelingen over, met de kanttekening dat het programma pas kortgeleden is gestart en in IPO-verband zaken worden uitgewerkt.

#### *Restauratie van rijksmonumenten*

Dit onderzoek van de Randstedelijke Rekenkamer kent zeven aanbevelingen waarvan er vijf inmiddels zijn afgerond.

#### *Conclusies*

Er is zorg over het aantal openstaande aanbevelingen dat toeneemt. Concerncontrol stelt voor hier op korte termijn (in de maanden april en mei) in de afzonderlijke MT's via de directiecontrollers aandacht aan te besteden en dat de komende periode (bv. een keer per maand) ook te blijven doen.

Het merendeel van de actuele openstaande aanbevelingen ligt op het onderwerp Financiën. Hiervan is de organisatie zich terdege bewust en er wordt met elkaar hard aan gewerkt in de reguliere P&C cyclus en in projectmatige aanpakken zoals bij het instellen van een VIC-team en de sturing op andere projecten in de financiële kolom. In de maand april is gestart met de voorbereiding van een "roadmap", waarin genoemde zaken worden geordend en geprioriteerd tevens rekening houdend met het absorptievermogen van de (financiële) organisatie.