Provincie Noord-Holland

# Auditjaarplan 2019 - 2020

## *onderzoeken Gedeputeerde Staten*

**Opdrachtgever:**
Gedeputeerde Staten

**Opdrachtnemer:**
Ed Elferink, programmamanager Internal Audit

**Datum:**
9 juli 2019

**Status:**
Definitief

# Inhoudsopgave

1 Inleiding ..... 3
2 Onderzoeksplan ..... 4
2.1 Totstandkoming onderzoeksplan ..... 4
2.2 Onderzoeken Gedeputeerde Staten 2019 en 2020 ..... 4
2.2.1 Vervolgonderzoek provinciaal opdrachtgeverschap omgevingsdiensten ..... 4
2.2.2 Archiefinspectie 2019 ..... 5
2.3 Planning ..... 6
Bijlage 1: eerder uitgevoerde GS-onderzoeken ..... 7

# 1 Inleiding

Het college van Gedeputeerde Staten (GS) dient op grond van de Provinciewet, artikel 217a, lid 1, periodiek onderzoek uit te voeren naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur (GS-onderzoeken). Provinciale Staten stellen bij verordening regels hierover op. Deze regels liggen vast in de Financiële Verordening, in het bijzonder in hoofdstuk 9 Internal Audit. Conform dit hoofdstuk worden de GS-onderzoeken opgedragen aan de unit Internal Audit van de sector Concerncontrol. In artikel 9.4 eerste lid is bepaald dat Internal Audit jaarlijks een auditjaarplan opstelt dat ter vaststelling wordt voorgelegd aan GS. Het onderhavige document betreft dit plan.

Voorliggend auditjaarplan beschrijft de voorgenomen GS-onderzoeken en de planning van die onderzoeken voor 2019 en 2020. Internal Audit voert tevens onderzoeken uit in opdracht van de directie. Dit jaarplan stelt de directie vast. Internal Audit stuurt dit vervolgens ter informatie aan GS.

Het plan biedt ruimte voor het nieuwe college om eigen wensen te formuleren voor de GS-onderzoeken die in 2019 en 2020 zullen worden uitgevoerd.

# 2 Onderzoeksplan

## 2.1 Totstandkoming onderzoeksplan

Voor de totstandkoming van voorliggend onderzoeksplan heeft Internal Audit in januari 2019 gesprekken gevoerd met gedeputeerden Loggen, Post en Bond over de onderwerpen die naar hun mening in aanmerking komen voor een onderzoek. Hieruit heeft Internal Audit een selectie gemaakt. De voorgestelde onderzoeken staan beschreven in paragraaf 2.2.

## 2.2 Onderzoeken Gedeputeerde Staten 2019 en 2020

### 2.2.1 Vervolgonderzoek provinciaal opdrachtgeverschap omgevingsdiensten

Achtergrond onderzoek

Voor de directie, GS en PS is het instrument auditopvolging ontwikkeld door Concerncontrol. Elk half jaar maakt Concerncontrol op basis van informatie van de directies de stand van zaken op rond de opvolging van de aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe accountant en Internal Audit. Vanaf 2018 voert Internal Audit als aanvulling op deze auditopvolging een meer diepgaand vervolgonderzoek uit waarbij de focus ligt op de mate waarin de genomen maatregelen het gewenste effect hebben. (Bijlage 1 geeft een overzicht van de eerder in opdracht van GS uitgevoerde onderzoeken.)

Bij de inventarisatie naar mogelijke auditonderwerpen hebben de gedeputeerden voorstellen gedaan voor onderzoek naar het opdrachtgeverschap van de provincie. Een aantal van deze voorstellen had specifiek betrekking op de omgevingsdiensten die in opdracht van de provincie de VTH[1]-taken uitvoeren. De mogelijkheden die voor de scope van het onderzoek zijn genoemd, zijn de grip van de provincie op de bedrijfsvoering van verbonden partijen en specifiek de grip op de financiële bijdrage aan dergelijke partijen.

In 2016 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de wijze waarop de provincie het opdrachtgeverschap invult naar de omgevingsdiensten. De Randstedelijke Rekenkamer heeft in datzelfde jaar tevens een onderzoek gepubliceerd over het provinciaal opdrachtgeverschap inzake uitvoering VTH-taken bij majeure risicobedrijven (in casu de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied). De eigenaarsrol, van belang voor de financiële bijdrage, is in beide onderzoeken buiten beschouwing gebleven.

De suggesties van de gedeputeerden sluiten goed aan op het beleid van Internal Audit over verdiepende vervolgonderzoeken en daarom stelt Internal Audit voor een vervolgonderzoek opdrachtgeverschap omgevingsdiensten uit te voeren en dat onderzoek uit te breiden tot de eigenaarsrol in relatie tot de financiële bijdragen van de provincie aan deze diensten.

Voorgestelde onderzoeksrichting

Het voorstel is om het vervolgonderzoek in 2019 specifiek te richten op het thema Omgevingsdiensten waarbij de mate van grip op de bedrijfsvoering inclusief de financiële bijdragen centraal staat. Tevens wordt er gekeken naar de mate waarin de

[1] VTH staat voor Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving.

maatregelen die zijn aangekondigd op basis van de eerdere onderzoeken uit 2016 effectief zijn gebleken.

Opdrachtgever
Het college van Gedeputeerde Staten met een gedelegeerd opdrachtgeverschap door de directeur Beleid.

Meerwaarde audit voor opdrachtgever
Het onderzoek dient GS aanvullende zekerheid te geven over de wijze waarop de provincie het opdrachtgeverschap richting omgevingsdiensten invult in relatie tot de taken die deze voor de provincie uitvoeren respectievelijk de doelen die de provincie met de inzet van de omgevingsdiensten wil bereiken.

### 2.2.2 Archiefinspectie 2019

Achtergrond onderzoek
Op grond van de Archiefwet 1995 is in de Archiefverordening Noord-Holland 2014 opgenomen dat de archieven van de provincie jaarlijks object van inspecties in opdracht van het college Gedeputeerde Staten zijn. Deze inspecties worden onder verantwoordelijkheid van de provinciearchivaris uitgevoerd. Internal Audit heeft, namens de Concerncontroller, een (beperkte) sturende en kwaliteitsbewakende rol. Om deze reden wordt de archiefinspectie meegenomen in voorliggend auditjaarplan.

GS hebben in 2017 de nieuwe provinciearchivaris benoemd, de directeur van het Noord-Hollands Archief. Deze laat jaarlijks een inspectie uitvoeren en rapporteert daarover aan GS. Conform de gemaakte afspraken voert de archivaris het ene jaar een meer verdiepend onderzoek uit en het volgende jaar een vervolgonderzoek gericht op de opvolging van de aanbevelingen. Ook zal de archivaris risico gestuurd steeds een aantal onderwerpen diepgaander onderzoeken.

In 2019 zal de archivaris naar verwachting een meer verdiepend onderzoek laten uitvoeren

Voorgestelde onderzoeksrichting
Met de archiefinspectie wordt er getoetst in welke mate de provincie voldoet aan de eisen uit de Archiefwet en Archiefverordening Noord-Holland 2014.

Opdrachtgever
Het college van Gedeputeerde Staten.

Meerwaarde audit voor opdrachtgever
Met het organiseren van de jaarlijkse archiefinspectie geeft het college van Gedeputeerde Staten gehoor aan de Archiefverordening Noord-Holland 2014 waarin wordt gesteld dat er jaarlijks verslag wordt uitgebracht over onder meer de toestand van het archiefbeheer. Bovendien levert de inspectie inzichten op ten aanzien van het beheer op basis waarvan maatregelen kunnen worden genomen.

## 2.3 Planning

De planning voor de onderzoeken in opdracht van het college van Gedeputeerde Staten in 2019 - 2020 ziet er als volgt uit.

| **Activiteit** | **Kwartaal *** |
|---|---|
| Vervolgonderzoek: opdrachtgeverschap omgevingsdiensten | 2 – 2020 |
| Archiefinspectie 2019 | 1 – 2020 |

* Kwartaal waarin het conceptrapport gereed is en de routing in gaat voor GS.

# Bijlage 1: eerder uitgevoerde GS-onderzoeken

Onderstaande tabel toont de door Internal Audit uitgevoerde onderzoeken van de afgelopen jaren. Het meerjarig perspectief maakt inzichtelijk in hoeverre risicovolle beleidsterreinen of processen van de provincie sinds 2012 zijn onderzocht.

| Programma | Onderzoeken | Jaar |
|---|---|---|
| 1. Openbaar bestuur | Risicokaart Noord-Holland | 2012 |
| 2. Bereikbaarheid | Evaluatie gebiedscontract NHN | 2018 |
| | Evaluatie vast onderhoud contracten | 2014 |
| | Afspraken inzake Zeesluis | 2013 |
| | Geïntegreerde contracten | 2013 |
| | Externe inhuur op infrastructuurprojecten | 2013 |
| | Westfrisiaweg | 2012 |
| 3. Water | - | - |
| 4. Milieu | Bodemverontreiniging | 2014 |
| | Omgevingsdiensten | 2013 |
| 5. Ruimte | Grondzaken | 2014 |
| | SADC | 2012 |
| 6. Groen | - | |
| 7. Cultuur en Welzijn | - | |
| 8. Financiën | Vorming en uitputting reserves | 2017 |
| | Crediteurenbeheer | 2015 |
| | Onderbesteding 2013 | 2014 |
| | IT beheersmaatregelen | 2014 |
| | Naleving Financiële Verordening | 2013 |
| | Evaluatie schatkistbankieren | 2012 |
| Bedrijfsvoering | Aanbestedingen boven EU-grenzen | 2017 |
| | Archiefinspectie | 2017 |
| | Verkenning I&I speelveld | 2016 |
| | Juridische control | 2016 |
| | Archiefinspectie | 2016 |
| | Interne overdracht SVT taken | 2015 |
| | Archiefinspectie | 2015 |
| | Vervolgonderzoek Verseon | 2015 |
| | Provinciale verantwoordingsmethodiek subsidies | 2015 |
| | Doelmatigheid proces inkoopbeleid en SHV | 2014 |
| | Digitaal ondertekenen | 2014 |
| | Aansluiting P&C producten op elkaar | 2013 |
| | Gebruikersevaluatie Verseon | 2013 |
| | Doelmatigheid inkoopproces | 2012 |