

Verseonnummer: 1297511– 1297512

Uw contactpersoon

A.M.F. Meijer
CC

Telefoonnummer +31654228093
meijeramf@noord-holland.nl

16 oktober 2019

1 | 6

Betreft Auditopvolging per 1 september 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	Reken- kamer	Externe accountant	Concern- control ¹
Openstaande aanbevelingen per 1 maart 2019	56	18	25	13
Nieuwe aanbevelingen tot 1 september 2019	19	–	14	5
Totaal aantal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert	75	18	39	18
Aanbevelingen die niet zijn overgenomen ² afgelopen periode	–	–	–	–
Afgeronde aanbevelingen afgelopen/huidige periode	15	5	6	4
Aanbevelingen die vervallen op de lijst	1			1
Openstaande aanbevelingen per 1 september 2019	59	13	33	13

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

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.

Nieuwe aanbevelingen

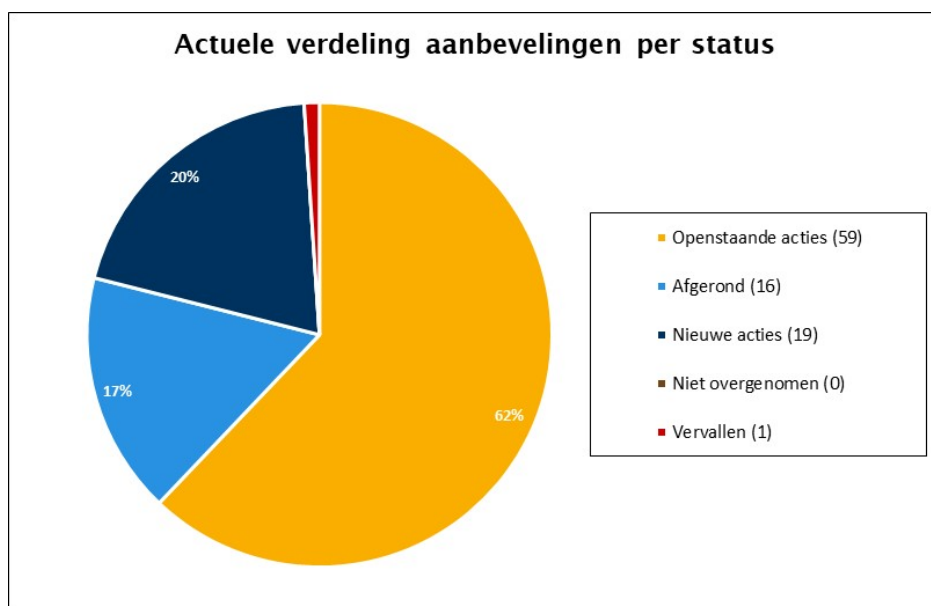
In de periode tussen 1 maart 2019 en 1 september 2019 zijn vanuit een 2-tal onderzoeken nieuwe aanbevelingen gedaan.

Het merendeel van aanbevelingen komt voort uit de controle op de jaarrekening 2018 van de nieuwe accountant, Publiek Belang. Deze zijn integraal overgenomen.

Daarnaast is in de afgelopen periode het rapport van Concerncontrol inzake Gebiedscontracten gereedgekomen. De aanbevelingen hieruit worden voor het grootste deel overgenomen.

Opvallend is dat van de aanbevelingen die openstonden per 1 maart het afgelopen half jaar slechts een beperkt deel is afgerond. De voorraad af te handelen aanbevelingen loopt gestaag op. Concerncontrol vindt dit een zorgelijke situatie en blijft periodiek in gesprek met de verantwoordelijke directeurs en actiehouders om afspraken te maken hoe het aantal aanbevelingen beheersbaar te krijgen en houden. Als interventie hierop zijn inmiddels veel van de onderwerpen binnen het programma Financiële Hygiëne geadresseerd. De benoemde deadlines in de auditopvolging zullen worden afgestemd op de planning van dit programma.

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 de 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 opvolging van de aanbevelingen uit de archiefinspectie vordert gestaag. Een aantal belangrijke verbeteracties vereist een fundamentele aanpak binnen breder ingezette programma's zoals optimaal digitaal. In dat laatste programma wordt Office 365 geïmplementeerd, waarmee het delen van documenten eenvoudiger wordt. De spelregels voor het delen van documenten dienen wel duidelijk te worden gemaakt binnen de organisatie. De applicatiecatalogus, het normenkader voor het concern-brede kwaliteitssysteem en het beleidsdocument informatiebeheer zijn gereed. Verwacht wordt dat het kwaliteitssysteem per ultimo 2019 wordt vastgesteld.

Financiën

Met de komst van de nieuwe accountant, Publiek Belang en de bevindingen uit de interim controle zijn bij de managementletter 2018 en de jaarrekeningcontrole aanbevelingen gedaan. 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 binnen de primaire processen noodzakelijk. Inmiddels zijn veel van de onderwerpen binnen het programma Financiële Hygiëne en als onderdeel hiervan binnen het project Processen Centraal geadresseerd.

Het programma Financiële Hygiëne gaat uit van een gezamenlijke aanpak. In de roadmap zijn genoemde zaken geordend en geprioriteerd; tevens rekening houdend met het absorptievermogen van de (financiële) organisatie. De benoemde deadlines in de auditopvolging zullen worden afgestemd op de planning van dit programma.

Ook onderbesteding ten opzichte van de initiële en bijgestelde begroting is een onderwerp dat al langer terugkomt in de auditopvolging-rapportage. Met ingang van september zijn, in het kader van financiële hygiëne, budgethoudergesprekken georganiseerd waarin het gesprek over de verwachte onderbesteding een structureel onderdeel is. Dit actiepunt is daarmee onderdeel van het reguliere proces geworden en afgehandeld. Separaat hieraan worden themabijeenkomsten rond dit thema georganiseerd.

Beheersing verbonden partijen; Garanties, leningen en revolverende fondsen

Door de accountant zijn 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. Op basis van de aanbevelingen en de evaluatie van verbonden partijen zal 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. De accountant heeft na de jaarrekening haar complimenten uitgesproken over de kwaliteit van de verbijzonderde controle. In het VIC plan 2019 zijn ambities geformuleerd om onder meer de omslag van centraal naar decentraal georganiseerd te realiseren; de controleaanpak te vereenvoudigen en voorbereidingen te treffen om van gegevensgericht naar systeemgerichte controles te komen.

Inkoop/aanbesteden

In de 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 interne richtlijn opgesteld waarover nu afstemming plaatsvindt met de accountant. De verwachting is dat opvolging van de aanbevelingen hierover in het vierde kwartaal van 2019 afgerond kan worden, wanneer de noodzakelijke systeemaanpassingen zijn doorgevoerd. Hoe precies invulling wordt gegeven aan het verbeteren van het risicomanagement bij deze procedures wordt nog onderzocht.

Risicomanagement

Dit onderwerp komt 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.

Procesbeschrijvingen van de kritische processen zullen worden gebaseerd op risicoanalyses en binnen deze processen worden zichtbaar beheersmaatregelen geïmplementeerd die leiden tot een verbeterde procesbeheersing.

Beleid

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 Vergunningverlening; Toezicht en Handhaving taken (VTH). Dit betreft 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.

De set indicatoren wordt verwerkt in de jaarlijkse aanpassing van de gegevens-uitvraag van de provincie Noord-Holland.

Waddenfonds

De aanbevelingen zijn belegd bij de directeur Waddenfonds. Hiervan worden eind 2019 de eerste resultaten verwacht.

Restauratie van Rijksmonumenten

De aanbevelingen met betrekking tot de restauratie van Rijksmonumenten zijn in zijn geheel opgevolgd. waarbij noemenswaardig is dat in het kader van de privacywetgeving de invulling van uitwerking de aanbeveling anders is uitgewerkt.

Energie in Transitie

Het programma is pas kortgeleden gestart. In IPO-verband zullen de zaken worden uitgewerkt. De startnotities van de Regionale Energiestrategieën liggen eind september voor ter besluitvorming bij GS.

Conclusies

Er is zorg over het toenemend aantal openstaande aanbevelingen.

Vanaf april jl. besteedt Concerncontrol in de afzonderlijke MT's via de directiecontrollers hier aandacht aan. Inmiddels zijn interne beheersingsplannen per directie geformuleerd met als doel de interne beheersing te versterken.

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. Inmiddels zijn veel van de onderwerpen binnen het programma Financiële Hygiëne en als onderdeel hiervan binnen het project Processen Centraal geadresseerd. Deze zijn

recentelijk gestart en de resultaten hieruit worden in de periode vanaf heden tot ultimo 2020 verwacht.