

Kenmerk: 1466258/1466697

Uw contactpersoon

E.L.M. Elferink

AD/CC

Telefoonnummer +31621112637

elferinke@noord-holland.nl

Betreft: Auditopvolging per 1 september 2020

Memo

29 september 2020

1|5

Inleiding

De Auditopvolgingslijst (zie bijlage 1) is een instrument om de opvolging van aanbevelingen systematisch te monitoren en eventuele risico's binnen de organisatie onder de aandacht te brengen.

Per halfjaar rapporteert Concerncontrol hierover aan Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten. De Auditopvolgingslijst geeft inzicht in de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen uit onderzoeken van de Randstedelijke Rekenkamer, de externe accountant, de provinciearchivaris en van de sector Concerncontrol.

De opvolging betreft de mate waarin de maatregelen zijn ingevoerd die naar aanleiding van de aanbevelingen zijn toegezegd. Of en de mate waarin deze maatregelen het gewenste effect hebben, is geen onderdeel van de auditopvolging.

De externe accountant en provinciearchivaris schenken daar wel aandacht aan als onderdeel van hun reguliere controle respectievelijk inspectie. De Randstedelijke Rekenkamer voert voor een deel van haar onderzoeken opvolgingsonderzoeken uit om te bepalen of de maatregelen effect hebben gehad. Ook Concerncontrol doet dit.

De directies die eigenaar zijn van de onderliggende processen leveren de input voor de actuele stand van zaken.

De voorliggende notitie geeft een samenvatting van de auditopvolging tot 1 september 2020. Vervolgens geven wij een analyse van de stand van zaken. De volgende tabel bevat de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen per 1 september afgezet tegen de voortgang per 1 maart.

Tabel 1: het verloop van de auditopvolging in de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020

Omschrijving	Totaal	Rekenkamer	Externe accountant	Concern-control	Provincie-archivaris
Openstaande aanbevelingen per 1 maart 2020	40	14	17	6	3
Afgeronde aanbevelingen openstaand per 1 maart 2020	16	7	7	0	2
<i>Openstaande aanbevelingen > 6 maanden</i>	<i>24</i>	<i>7</i>	<i>10</i>	<i>6</i>	<i>1</i>
Nieuwe aanbevelingen tot 1 september 2020	15	0	11	1	3
Afgeronde nieuwe aanbevelingen tot 1 september 2020	3	0	3	0	0
<i>Openstaande aanbeveling ≤ 6 maanden</i>	<i>12</i>	<i>0</i>	<i>8</i>	<i>1</i>	<i>3</i>
Totaal aantal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert	55	14	28	7	6
Openstaande aanbevelingen per 1 september 2020	36	7	18	7	4

Samenvatting

Van de 40 aanbevelingen die per 1 maart 2020 nog openstonden zijn er het afgelopen halfjaar 15 afgerond. Nog 22 aanbevelingen zullen naar verwachting voor het einde van dit jaar zijn afgerond. De opvolging van een van de drie resterende aanbevelingen (GRC tool voor risicomanagement)¹ is afhankelijk van de prioriteiten die in 2021 zullen worden gesteld op het gebied van het i-Portfolio. De aanbeveling om een strategisch plan op te stellen voor de, eventuele, volgende cyclus van gebiedscontracten zal worden opgevolgd op basis van de thans lopende, ambtelijke, evaluatie van de gebiedscontracten.² De accountant heeft in zijn managementletter 2019 een aanbeveling gedaan voor een verdeelsleutel investering en onderhoud.³ Volgens planning zal deze verdeelsleutel er K3 2021 zijn.

In de periode maart t/m augustus 2020 heeft de Randstedelijke Rekenkamer geen onderzoek gepubliceerd. De externe accountant heeft op 29 juni jl zijn verslag over 2019 aangeboden. Dat rapport bevat elf nieuwe aanbevelingen. De provinciearchivaris rapporteerde in juni 2020 over de archiefinspectie 2019. Zijn inspectierapport bevat drie nieuwe aanbevelingen. Concerncontrol rondde het GS-onderzoek naar de provinciale weerbaarheid af. Hierin is één aanbeveling opgenomen.

¹ Zie bijlage 1, Aanbestedingsprocedure projecten boven EU-grenzen, aanbeveling 3.

² Zie bijlage 1, Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en lessons-learned, aanbeveling 5.

³ Zie bijlage 1, Managementletter 2019, aanbeveling 3.

Analyse

Onderstaande analyse gaat op de eerste plaats in 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 en de aspecten rond beheer en uitvoering.

Bedrijfsvoering

Archivering

De per 1 maart jl. nog openstaande aanbevelingen uit de archiefinspecties 2016-2018 zijn op één na opgevolgd. De resterende aanbeveling en de aanbevelingen uit de archiefinspectie 2019 zullen voor het einde van dit jaar zijn opgevolgd.

Financiën

Accountant Publiek Belang heeft bij de interim- en de jaarrekeningcontrole aanbevelingen gedaan. Een groot deel hiervan heeft betrekking op de vaststelling van juistheid en volledigheid van de diverse componenten van de resultatenrekening en de daarmee samenhangende balansposten. Binnen het programma Financiële Hygiëne zijn veel van de aanbevelingen verwerkt en structureel geborgd. Verdere maatregelen zijn genomen om de structurele goede werking van de betreffende processen monitoren, de nog resterende verbeteringen te realiseren en ook deze te borgen.

Aanbestedingsprocedure projecten boven de Europese aanbestedingsgrenzen

Van de zeven aanbevelingen die Concerncontrol deed stonden er 1 maart jl. nog twee open. Dat is ook nu nog het geval. Het inkoopproces is in concept vastgelegd. De beoordeling van dit proces gericht op de nodige beheersmaatregelen (aanbeveling 2) vindt nog het derde kwartaal plaats waarmee deze aanbeveling dan is afgerond. De opvolging van de laatste aanbeveling gericht op het inrichten van een database met risicoanalyses en evaluaties zal niet eerder dan eind 2021 worden gerealiseerd. Dit hangt samen met de prioriteiten die gesteld zijn en worden aan projecten in het i-domein.

Garanties, leningen en revolverende fondsen

De Randstedelijke Rekenkamer heeft aanbevelingen gedaan ten aanzien van de betrokkenheid van PS bij het verstrekken van garanties, leningen en revolverende fondsen. Ook heeft de rekenkamer geadviseerd een uitvoeringskader te ontwikkelen. De provincie heeft ervoor gekozen om het bestaande uitvoeringskader om te zetten in een nota garanties en leningen. Deze nota zal naar verwachting in september ter besluitvorming worden voorgelegd aan GS en vervolgens in oktober aan PS.

Risicomanagement

Dit onderwerp komt meermalen terug in onderzoeken en bevindingen van de accountant. Conform een van de aanbevelingen van de accountant zullen we risicomanagement meenemen bij het beschrijven en analyseren van de, financiële, bedrijfsprocessen. De ambitie is om dit eind 2020 te hebben afgerond.

Op basis hiervan zal ook de frauderisicoanalyse worden geactualiseerd om beter inzicht te krijgen in de specifieke frauderisico's die de provincie loopt; bewustheid te creëren en om hierover met elkaar het gesprek aan te kunnen gaan.

Mede naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant is besloten de kadernota Risicomanagement te actualiseren. Daarmee zullen we enerzijds meer lijn aanbrengen in het risicomanagement binnen de organisatie en anderzijds het risicobewustzijn binnen de organisatie vergroten. Een presentatie gericht op dit laatste is in concept gereed en zal binnenkort zijn definitieve vorm krijgen en daarna worden verspreid binnen de organisatie. De kadernota zal begin volgend jaar gereed zijn.

Beleid

Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen

De rekenkamer beval PS in haar rapport van 14 december 2015 aan om met GS af te spreken een visie op het financieel toezicht op gemeenschappelijke regelingen te ontwikkelen en om deze visie vast te leggen in beleid en de risicogerichte benadering hierin mee te nemen.

In 2016-2017 zijn alle gemeenschappelijke regelingen getoetst. De risicogerichte benadering was onderdeel van die toets. De uitkomsten van die toets boden geen aanknopingspunten voor bijstelling van de bestaande visie over het toezicht op gemeenschappelijke regelingen. In dezelfde periode liep er binnen de provincie een traject waarin breder aandacht was voor het financieel toezicht van de provincie. Ook was sprake van een landelijke ontwikkeling om tot een gemeenschappelijk toezichtskader te komen voor het interbestuurlijk toezicht. De provincie heeft zich daarbij aangesloten. Het project zou in 2019 worden afgerond maar heeft vertraging opgelopen. Het toezichtskader is inmiddels in concept gereed. Vaststelling van het kader door het vakberaad is nu voorzien voor september 2020. Daarna zal het kader aan de colleges van GS van alle provincies worden aangeboden ter vaststelling.

Uitvoering op afstand/Provinciaal opdrachtgeverschap

Op 13 juni 2016 heeft de Randstedelijke Rekenkamer haar rapport Uitvoering op afstand gepubliceerd. Dit rapport bevat vijf aanbevelingen over het provinciaal opdrachtgeverschap richting omgevingsdiensten. De laatste aanbeveling is recent afgerond. Het proces is nu zodanig ingericht dat de dienstverleningsovereenkomst met de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied tijdig wordt afgesloten en dat daarin de actuele lijst

van inrichtingen zal zijn opgenomen. Het gaat hierbij om inrichtingen waarvan de provincie het bevoegd gezag is voor het verlenen van de omgevingsvergunning.

Bouwen aan Regie

Met de aanbevelingen in haar rapport Bouwen aan regie van 12 december 2019 vraagt de Rekenkamer meer aandacht voor de regionale situatie. Deze aanbevelingen zijn voortvarend opgepakt. Vijf ervan zijn inmiddels opgevolgd. Op 31 maart 2020 is de nieuwe Woonagenda 2020-2025 vastgesteld. Alle regio's zijn thans in samenwerking met de provincie bezig met het afsluiten van Woonakkoorden, die volop ruimte voor regionaal maatwerk bieden. De verwachting is dat de overige vier aanbevelingen voor het einde van dit jaar zullen zijn opgevolgd.

Beheer en Uitvoering

Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en de lessons-learned

Op 21 mei 2019 hebben GS het rapport Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en de lessons-learned vastgesteld. Een van de aanbevelingen van dit rapport was om een midterm evaluatie van de gebiedscontracten uit te voeren en daarin de succesfactoren te betrekken. Deze evaluatie is gestart en zal nog dit jaar worden afgerond. De evaluatie zou inzicht moeten bieden in de mate waarin de gebiedscontracten hun volwassenheidsstadium hebben bereikt. Ook zal hieruit moeten blijken of inmiddels geprofiteerd wordt van de beoogde efficiëntie, effectiviteit en innovatie. Wanneer de evaluatie definitief is kunnen noodzakelijke bijsturingen volgen. De evaluatie geeft daarmee ook opvolging aan de overige nog openstaande aanbevelingen.