

Kenmerk: 1598592/1598601

Uw contactpersoon

J.M. Bierhuizen
AD/CC

Telefoonnummer +31631690638
bierhuizenj@noord-holland.nl

31 mei 2021

1|4

Betreft: Auditopvolging per 1 maart 2021

Memo

Inleiding

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

Aan de hand van de Auditopvolgingslijst rapporteert Concerncontrol per halfjaar (in maart en september) aan Gedeputeerde Staten over de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen. Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten per bijgaande brief over deze voortgang.

De opvolging betreft de mate waarin de maatregelen zijn ingevoerd die de proceseigenaren hebben toegezegd naar aanleiding van de aanbevelingen uit de onderzoeken. De proceseigenaren van de maatregelen zijn werkzaam bij een van de directies van de provincie Noord-Holland. Of en de mate waarin de maatregelen het gewenste effect hebben, is geen onderdeel van de auditopvolging.

De externe accountant en provinciearchivaris richten zich wel op de effectiviteit van de genomen maatregelen 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 auditopvolging is tot stand gekomen op basis van de ontvangen input van de proceseigenaren van de maatregelen. Voorliggende notitie geeft een samenvatting van de auditopvolging tot 1 maart 2021. Vervolgens geven wij een analyse van de stand van zaken.

De volgende tabel bevat de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen per 1 maart 2021 afgezet tegen de voortgang per 1 september 2020.

Tabel 1: het verloop van de auditopvolging in de periode van 1 september 2020 tot 1 maart 2021

	Totaal	Rekenkamer	Accountant	Concerncontrol	Provincie archivaris
openstaande acties per 1 september 2020	36	7	18	7	4
afgeronde aanbevelingen openstaand per 1 september 2020	14	5	6	0	3
openstaande aanbevelingen > 6 maanden	22	2	12	7	1
nieuwe acties sinds 1 september 2020	9	0	9	0	0
afgeronde aanbevelingen tot 1 maart 2021	7	0	7	0	0
openstaande aanbevelingen < 6 maanden	2	0	2	0	0
totaal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert	45	7	27	7	4
openstaande aanbevelingen per 1 maart 2021	24	2	14	7	1

Analyse

In de periode 1 september 2020 – 1 maart 2021 zijn er 21 aanbevelingen afgerond. Het vervolg van deze analyse gaat in op de opvolging van de aanbevelingen ten aanzien van de interne bedrijfsvoering, het provinciaal beleid en aspecten inzake beheer en onderhoud. Hierbij gaan wij uit van de status die de proceseigenaren van de maatregelen hebben opgegeven. De status van de opvolging van sommige aanbevelingen verdient door interpretatieverschillen in enkele gevallen enige nuancering. Dit hebben wij dan als zodanig aangegeven.

Bedrijfsvoering

Archivering

Ten opzichte van de auditopvolging per 1 september 2020 zijn er per 1 maart 2021 drie van de vier aanbevelingen opgevolgd van de archiefinspecties die in de afgelopen jaren zijn uitgevoerd. De openstaande aanbeveling zal in het laatste kwartaal van 2021 worden opgevolgd.

Financiën

Van de negen aanbevelingen die naar aanleiding van de Managementletters van de afgelopen jaren er per 1 september 2020 open stonden, zijn er per 1 maart 2021 drie afgerond. Een deel van de openstaande aanbevelingen heeft betrekking op het uitwerken en implementeren van processen, waarbij de opvolging van deze aanbevelingen is ondergebracht in het project Processen centraal. De planning is dat deze processen in de loop van 2021 gereed zijn. Hiermee zullen de aanbevelingen uit de Managementletters ook zijn opgevolgd.

Aanbestedingsprocedure projecten boven de Europese aanbestedingsgrenzen

De twee aanbevelingen van genoemd onderzoek die per 1 september 2020 open stonden, kennen per 1 maart 2021 dezelfde status. De aanbeveling om een centrale database in te richten voor het bewaren van risicoanalyses en evaluaties met als doel om het lerend vermogen te vergroten, is voor een deel opgevolgd. Sinds 2020 werkt de provincie met een procesvastleggingstool waarbinnen procesrisico's en de bijbehorende beheersmaatregelen opgeslagen worden. Omdat er momenteel nog een verkenning plaatsvindt naar de systeemtechnische ondersteuning van risicomanagement, is deze aanbeveling voor de inrichting van een centrale database nog niet afgerond. Door wijziging in prioriteiten is de opvolgingstermijn hiervan verschoven naar het tweede kwartaal van 2022.

Risicomanagement

Het thema Risicomanagement komt aan bod in een aantal onderzoeken uit de auditopvolging. Twee aanbevelingen (in de Accountantscontroles van 2018 en 2019) hebben betrekking op het verbeteren van risicomanagement door onder meer procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses en door keycontroles te beschrijven die de risico's afdekken. Het project Processen centraal geeft sinds 2019 opvolging aan deze aanbeveling. Een deel van de procesbeschrijvingen is gereed. De planning is om in het laatste kwartaal van 2021 alle procesbeschrijvingen afgerond te hebben.

Beleid

Financieel toezicht gemeenschappelijke regelingen

De Randstedelijke Rekenkamer beval PS in haar rapport van 14 december 2015 aan om met uw college 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.

De provincie heeft in de afgelopen periode besloten om de opvolging van deze aanbeveling te koppelen aan de ontwikkeling van een gemeenschappelijk toezichtskader voor het interbestuurlijk toezicht. Deze ontwikkeling vindt plaats op landelijk niveau. Het project zou in 2019 worden afgerond maar heeft vertraging opgelopen. Het toezichtkader is inmiddels in concept gereed, en dient ter vaststelling voorgelegd te worden aan de colleges van alle provincies. Voordat besluitvorming in de colleges plaatsvindt (naar verwachting in het tweede kwartaal van 2021 waarmee ook de aanbeveling uit 2015 kan worden afgerond), wordt het toezichtkader ter consultatie voorgelegd aan een aantal gemeenschappelijke regelingen.

Bouwen aan Regie

Per 1 maart 2021 zijn drie van de vier aanbevelingen uit dit rapport uit december 2019 van de Randstedelijke Rekenkamer opgevolgd. Wij stellen vast dat de aanbeveling om de aanvraagprocessen voor stimuleringsmaatregelen te vereenvoudigen, nog wordt geïmplementeerd en dus nog niet is afgerond. Het aanvraagproces wordt namelijk uitgebreid naar andere regio's in Noord-Holland.

Kabinet

Provinciale weerbaarheid tegen ondermijning

Interne Audit heeft in augustus 2020 het onderzoek afgerond naar provinciale weerbaarheid tegen ondermijning. Dit onderzoek heeft de aanbeveling opgeleverd dat uw college een selectie maakt van maatregelen die andere provincies hebben genomen om ondermijnende criminaliteit tegen te gaan en om de effectiviteit van de aanpak te vergroten. Met deze selectie kan uw college het instrumentarium voor deze aanpak in Noord-Holland vergroten. Deze aanbeveling zal deel uitmaken van het actieplan Weerbaarheid dat gericht is op de interne organisatie, en dat in het tweede kwartaal van 2021 zal worden opgeleverd.

Beheer en Uitvoering

Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en de lessons-learned

De vier aanbevelingen die in september 2020 nog niet waren opgevolgd, zijn dit per 1 maart 2021 ook nog niet. De verwachting is wel dat de opvolging van deze aanbevelingen in het komende halfjaar kan worden afgerond. De afronding van de tussentijdse evaluatie van de gebiedscontracten is aanstaande. Met dit onderzoek is er opvolging gegeven aan de aanbeveling om in 2021 een mid-term evaluatie uit te voeren van de gebiedscontracten.