Provincie Noord-Holland

Kenmerk: 1694371/1694392

**Uw contactpersoon**
J.M. Bierhuizen
AD/CC

Telefoonnummer +31631690638
bierhuizenj@noord-holland.nl

16 september 2021 

**Betreft:** Auditopvolging per 1 september 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 concerncontroller van de provincie Noord-Holland.

Aan de hand van de auditopvolgingslijst rapporteert de concerncontroller 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 de concerncontroller doet dit.

De auditopvolging is tot stand gekomen op basis van de ontvangen input van de proceseigenaren. Voorliggende notitie geeft een samenvatting van de auditopvolging tot 1 september 2021. Hieronder geven wij een analyse van de stand van zaken.

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

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

| | Totaal | Reken kamer | Accountant | Concern control | Provincie archivaris |
|---|---|---|---|---|---|
| openstaande acties per 1 maart 2021 | **24** | **2** | **14** | **7** | **1** |
| afgeronde aanbevelingen openstaand per 1 maart 2021 | *9* | *1* | *2* | *5* | *1* |
| vervallen aanbevelingen openstaand per 1 maart 2021 | *3* | *0* | *3* | *0* | *0* |
| openstaande aanbevelingen > 6 maanden | **12** | **1** | **9** | **2** | **0** |
| | | | | | |
| nieuwe acties sinds 1 maart 2021 | **22** | **6** | **11** | **5** | **0** |
| afgeronde aanbevelingen tot 1 september 2021 | *1* | *0* | *1* | *0* | *0* |
| vervallen aanbevelingen tot 1 september 2021 | *4* | *0* | *4* | *0* | *0* |
| openstaande aanbevelingen < 6 maanden | **17** | **6** | **6** | **5** | **0** |
| | | | | | |
| totaal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert | **46** | **8** | **25** | **12** | **1** |
| openstaande aanbevelingen per 1 september 2021 | **29** | **7** | **15** | **7** | **0** |

**Analyse**
In de periode 1 maart 2020 – 1 september 2021 zijn 10 aanbevelingen afgerond en 7 komen te vervallen. 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.

**Oude en doorgeschoven aanbevelingen**
GS hebben bij de voorgaande auditopvolging verzocht in de huidige rapportage *extra aandacht te besteden aan de punten die langer dan zes maanden open staan en één of meerdere keren zijn doorgeschoven.'*

Er bestaan grote verschillen in de oplostijd van aanbevelingen. Dit heeft enerzijds te maken met het verschil in aard en complexiteit van de vraagstukken, anderzijds zijn in het verleden niet altijd heldere afspraken gemaakt over de zogenaamde 'definition of done'; waardoor in de loop der tijd een andere interpretatie kan ontstaan over wanneer een aanbeveling adequaat is afgehandeld. Tot slot worden in voorkomende gevallen om moverende redenen prioriteiten verlegd.

In de auditopvolgingslijst is de status inzichtelijk gemaakt en gemarkeerd welke deadline is doorgeschoven.

Bedrijfsvoering

*Archivering*
Alle aanbevelingen van de archiefinspectie zijn de afgelopen periode opgevolgd.

*Procesbeschrijvingen*
Uw externe accountant heeft in de afgelopen jaren aanbevelingen gedaan ten aanzien van procesbeschrijvingen. Het gaat er hierbij onder meer om dat dergelijke beschrijvingen worden gebaseerd op risicoanalyses. Binnen het project processen centraal (programma financiële hygiëne) zijn kwaliteitsafspraken geïmplementeerd die borgen dat risico-analyses en interne beheersing op het vlak van rechtmatigheids- en getrouwheid standaard onderdeel uitmaken van deze beschrijvingen. De meest relevante procesbeschrijvingen zijn goeddeels afgerond en liggen ter toetsing voor bij de accountant. De planning is dat een substantieel aantal overige procesbeschrijvingen die relevant zijn voor de rechtmatigheid in de loop van 2021 gereed zijn. Nog niet alle procesbeschrijvingen zijn gereed. In volgorde van belangrijkheid worden de overige processen de komende periode uitgewerkt en verder verrijkt. In het najaar wordt de verantwoordelijkheid vanuit het project overgedragen aan de lijn.

*Aanbestedingsprocedure projecten boven de Europese aanbestedingsgrenzen*
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 deels 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. Inzake het uitvoeren van een risicoanalyse bij grotere aanbestedingen zal binnen sector Subsidies en Inkoop de komende periode bekeken worden op welke wijze zij hier de aanbestedende sectoren in kunnen ondersteunen.

*Risicomanagement*
Het thema risicomanagement komt aan bod in een aantal onderzoeken uit de auditopvolging. De aanbevelingen om risicomanagement te verbeteren door onder meer procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses en door keycontrols te beschrijven die de risico's afdekken zijn opgevolgd. Binnen het project processen centraal zijn kwaliteitsafspraken gemaakt die borgen dat alle relevante procesbeschrijvingen hieraan voldoen. Risicobewustwording is daarnaast inmiddels een vast onderdeel op de agenda van de periodieke voortgangsgesprekken in de organisatie.

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 een eerder stadium besloten 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. De inhoudelijke behandeling in het Vakberaad Gemeentefinanciën heeft geleid tot bijstelling van de conceptversie en dient ter vaststelling voorgelegd te worden aan de colleges van alle provincies. Voordat besluitvorming in de colleges plaatsvindt (naar verwachting in het vierde 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 september is de laatste aanbeveling uit het rapport uit december 2019 van de Randstedelijke Rekenkamer opgevolgd. De nieuwe Uitvoeringsregeling subsidie versnelling woningbouw gemeenten NH 2021 is per 1 juni 2021 van kracht geworden. Het eerste resultaat van het opvolgen van deze aanbeveling is al zichtbaar in kwartaal 3 2021: Kleinere gemeenten in NHZ – die eerst geen gebruik konden maken van de regeling – doen nu wel aanvragen doen voor de nieuwe regeling met de vereenvoudigde procedure.

*Stof tot nadenken*
In maart 2021 heeft de Randstedelijke Rekenkamer het rapport 'stof tot nadenken' uitgebracht. Hierin zijn aanbevelingen opgenomen over de rol van provincie Noord-Holland bij de uitvoering van VTH taken; de informatievoorziening aan PS en het herstel van vertrouwen naar de omgeving. Er zijn inmiddels verschillende acties hiervoor opgestart en deze worden geborgd in het programma Tata Steel 2020 - 2050 en worden voor reguliere VTH-taken in algemene zin opgenomen in een nota VTH beleid. Een informatieprotocol is in voorbereiding en langs verschillende lijnen wordt actief gewerkt aan het herstel van het vertrouwen in het openbaar bestuur. Monitoring hierop vindt plaats middels periodieke opiniepeilingen. De eerste peiling vindt plaats in 2021-K4.

Kabinet

*Provinciale weerbaarheid tegen ondermijning*
Interne Audit heeft in augustus 2020 het onderzoek afgerond naar provinciale weerbaarheid tegen ondermijning. In 2021 vond hierop een vervolgonderzoek plaats De aanbevelingen uit het weerbaarheidsbeeld zijn tezamen met de aanbevelingen uit het onderzoek dat door Interne Audit is uitgevoerd door de directie overgenomen. De verschillende aanbevelingen hebben eigen eigenaren gekregen die verantwoordelijk zijn voor het direct overnemen van een aanbeveling of voor het uitwerken van een plan van aanpak voor de overname

ervan. Het gaat om het vergroten van de kennis en het bewustzijn van medewerkers, het organiseren en verwerken van signalen, het versterken van de functie van HRM, het uitvoeren van een onderhoudsprogramma kwetsbare processen en het aanhaken van de weerbaarheid van verbonden partijen. Het Team Weerbaar Noord-Holland en de Coördinator Integriteit blijven betrokken bij het versterken van de weerbaarheid van de eigen organisatie.

Beheer en Uitvoering

*Gebiedscontracten: doelen, succesfactoren en de lessons-learned*
Alle aanbevelingen zijn de afgelopen periode opgevolgd.