

Kenmerk: 1771864/1772067

**Uw contactpersoon**

J.M. Bierhuizen  
AD/CC

Telefoonnummer +31631690638  
bierhuizenj@noord-holland.nl

19 april 2022

1|5

**Betreft:** Auditopvolging per 1 maart 2022

## Memo

### Inleiding

De auditopvolgingslijst 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.

In afwijking van voorgaande auditopvolgingsrapportages is er een bijlage bij de auditopvolgingsnotitie gevoegd. Dit betreft een rapportage van de OD NZKG waarin zij rapporteert over aan haar gerichte aanbevelingen in het rapport 'stof tot nadenken' van de Randstedelijke Rekenkamer. Over de in dit rapport aan GS gerichte aanbevelingen rapporteren wij in de auditopvolgingslijst.

Voorliggende notitie geeft een samenvatting van de auditopvolging tot 1 maart 2022. Hieronder geven wij een analyse van de stand van zaken.

De volgende tabel bevat de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen per 1 maart 2022 afgezet tegen de voortgang per 1 september 2021.

	Totaal	Rekenkamer	Accountant	Concern control	Provincie archiveris
Openstaand per 1 september 2021	29	7	15	7	0
Nieuwe aanbevelingen	27	14	13	0	0
Totaal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert	56	21	28	7	0
Afgeronde aanbevelingen	18	6	6	6	0
Vervallen aanbevelingen	12	3	9	0	0
Totaal afgerond/ vervallen	30	9	15	6	0
Openstaande aanbevelingen per 1 maart 2022	26	12	13	1	0

Tabel 1: Verloop aanbevelingen auditopvolging in de periode van 1 september 2021 tot 1 maart 2022

### Analyse

In de afgelopen periode zijn 18 aanbevelingen afgerond en 12 komen te vervallen. Van de 12 vervallen aanbevelingen gaat het in het geval van de Randstedelijke Rekenkamer om aanbevelingen die niet worden overgenomen. In het geval van de 9 aanbevelingen van de accountant betreft het aanbevelingen die één of meerdere keren zijn herhaald. Deze aanbevelingen krijgen de komende periode extra aandacht. 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

Op uw verzoek informeren wij u apart over de punten waarvan de planning niet is gehaald en één of meerdere keren zijn doorgeschoven.

De afgelopen periode is de deadline van een 11-tal aanbevelingen uitgesteld naar een later moment.

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**

### *Procesbeschrijvingen*

Uw externe accountant heeft in de afgelopen jaren aanbevelingen gedaan ten aanzien van (de kwaliteit 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 risicoanalyses en interne beheersing op het vlak van rechtmatigheid en getrouwheid standaard onderdeel uitmaken van deze beschrijvingen. De meest relevante procesbeschrijvingen zijn goeddeels afgerond en zijn getoetst door de accountant. De feedback van de accountant wordt verwerkt. Nog niet alle procesbeschrijvingen zijn gereed. In volgorde van belangrijkheid worden de overige processen de komende periode uitgewerkt en vastgelegd. In het najaar 2021 is 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. De verkenning naar de systeemtechnische ondersteuning van risicomangement door middel van GRC<sup>1</sup> software, is afgerond. De aanbesteding wordt voorbereid. Door wijziging in prioriteiten is de opvolgingstermijn hiervan verschoven naar het vierde kwartaal van 2022.

### *Risicomangement*

Het thema risicomangement komt aan bod in een aantal onderzoeken uit de auditopvolging. De aanbevelingen om risicomangement te verbeteren door onder meer procesbeschrijvingen te baseren op risicoanalyses en door de belangrijkste beheersmaatregelen 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. Risico's zijn daarnaast inmiddels een vast onderdeel op de agenda van de periodieke voortgangsgesprekken in de organisatie, waarmee de risicobewustwording wordt vergroot.

---

<sup>1</sup> GRC: Governance Risk Compliance

## 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 wordt het toezichtkader ter consultatie voorgelegd aan een aantal gemeenschappelijke regelingen. In april 2022 ligt het gemeenschappelijk toezichtskader voor ter vaststelling in uw college.

### *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. De OD NZKG heeft namens GS een ontwerp geurbesluit genomen voor Tatasteel. De ingediende zienswijzen liggen voor ter beoordeling en worden verwerkt in het definitieve geurbesluit.

Uw college heeft in december 2021 de beleidsnota uitvoering en handhaving VTH 2022 vastgesteld. Het informatieprotocol VTH uitvoering is door uw college vastgesteld. 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 vond plaats in 2021-K4. Gewerkt wordt aan een omgevingsoverleg om in een nieuwe vorm met de omgeving om te gaan.

Naast aanbevelingen gericht aan GS, waarover in de auditopvolgingslijst wordt gerapporteerd, bevat het rapport 'stof tot nadenken' aanbevelingen die zijn gericht aan de OD NZKG. OD NZKG heeft gerapporteerd over de voortgang van deze aanbevelingen. De voortgangsrapportage treft u ter informatie aan als bijlage bij deze notitie.

### *Bron van bescherming*

In september 2021 heeft de Randstedelijke Rekenkamer in het rapport Bron van Bescherming een aantal aanbevelingen gedaan. De aanbeveling om de bekendheid van de provinciale regelgeving voor beschermingsgebieden te vergroten is opgevolgd. Het advies met betrekking tot de aangegeven begrenzingen wordt niet opgevolgd, om te voorkomen dat regels dubbel

worden gesteld. De aanbeveling tot risicobeheersing van intrekgebieden buiten de beschermingsgebieden gebeurt via het CBG programma.

De overige aanbevelingen op het vlak van beschermingsmaatregelen, de samenwerking en communicatie hierin met de omgeving en de bewaking van de voortgang van de maatregelen zijn in onderlinge samenhang overgenomen als onderdeel van de in het Ontwerp Regionaal Waterprogramma Noord-Holland opgenomen evaluatie en de actualisatie van de gebiedsdossiers drinkwater en bijbehorende uitvoeringsprogramma's, waar verdere monitoring van deze onderwerpen wordt ondergebracht.

### **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 alle een eigenaar gekregen die verantwoordelijk is voor het direct overnemen van een aanbeveling of voor het uitwerken van een plan van aanpak gericht op 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.

Bijlage: Actieplan eindrapport Randstedelijke Rekenkamer (OD NZKG)