

Kenmerk: 1891544/1891577

Uw contactpersoon

J.M. Bierhuizen
AD/CC

Telefoonnummer +31631690638
bierhuizenj@noord-holland.nl

Betreft: Auditopvolging per 1 september 2022

Memo

8 september 2022

1|4

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 uitgevoerd die de opdrachtgevers hebben toegezegd naar aanleiding van de aanbevelingen uit de onderzoeken. De opdrachtgevers van de maatregelen zijn werkzaam bij één 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 opdrachtgevers en de medewerkers verantwoordelijk voor het treffen van adequate beheersmaatregelen.

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

Evenals bij de auditopvolgingsrapportage peildatum maart 2022 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.

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

	Totaal	Rekenkamer	Accountant	Concern control	Provincie archivaris
Openstaand per 1 maart 2022	25	11	13	1	0
Nieuwe aanbevelingen	9	0	9	0	0
Totaal aanbevelingen waarover dit memo rapporteert	34	11	22	1	0
Afgeronde aanbevelingen	4	2	2	0	0
Vervallen aanbevelingen	4	0	4	0	0
Totaal afgerond/ vervallen	8	2	6	0	0
Openstaande aanbevelingen per 1 september 2022	26	9	16	1	0

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

Analyse

In de afgelopen periode zijn 4 aanbevelingen afgerond en 4 komen te vervallen. In het geval van de aanbevelingen van de externe 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 verantwoordelijken voor het treffen 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 één aanbeveling uitgesteld naar een later moment.

Er bestaan verschillen in de oplostijd van aanbevelingen. Dit heeft te maken met het verschil in aard en complexiteit van de vraagstukken. 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.

Kabinet

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.

Op 16 juni 2022 is het gemeenschappelijk toezichtskader vastgesteld in uw college, waarmee dit punt als afgerond kan worden beschouwd

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. Kwaliteitsafspraken zijn geïmplementeerd die borgen dat risicoanalyses en interne beheersing op het vlak van rechtmatigheid en getrouwheid standaard onderdeel uitmaken van deze beschrijvingen. Nog niet alle procesbeschrijvingen zijn gereed. De meest relevante procesbeschrijvingen zijn goeddeels afgerond en zijn getoetst door de accountant. In volgorde van belangrijkheid worden de overige processen in een meerjarenplanning uiterlijk 2024 uitgewerkt en vastgelegd.

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 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.

De verkenning naar de systeemtechnische ondersteuning van risicomanagement door middel van GRC en ISMS¹ software is afgerond. De aanbesteding loopt, waarna de implementatie staat gepland voor najaar 2022.

De frauderisico-analyse is besproken op directieniveau, vervolgstappen voor de borging binnen de processen worden gezet.

Risico's zijn een vast onderdeel op de agenda van de periodieke voortgangsgesprekken in de organisatie, waarmee de risicobewustwording wordt vergroot.

¹ GRC: Governance Risk Compliance; ISMS: Information Security Management Software

Rechtmatigheidsverantwoording

De Tweede kamer heeft ingestemd met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, de Eerste Kamer dient hiermee nog in te stemmen. Het ministerie heeft aangegeven dat de invoering met een jaar is uitgesteld naar boekjaar 2023.

Beleid*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. Bijna alle acties zijn opgestart, afgerond of geborgd middels het programma Tata Steel 2020 – 2050. Op 24 mei 2022 heeft de OD NZKG namens de provincie ambtshalve het volledige onderdeel geuremissie van de revisievergunning van Tata Steel geactualiseerd en aangescherpt. Dit besluit staat nog open voor beroep.

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 uw college in maart 2022 gerapporteerd over de voortgang van deze aanbevelingen.

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.

De 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.

Evaluatie en actualisatie vindt plaats in 2023 – 2024 in plaats van 2022 - 2023. Achtergrond hiervan is dat de evaluatie en actualisatie dan aansluit op de midterm review Kaderrichtlijn Water (KRW) die in die periode wordt uitgevoerd en dat er intussen geen bijzondere ontwikkelingen zijn in de grondwaterbeschermingsgebieden.

Bijlage: Voortgangsrapportage eindrapport Randstedelijke Rekenkamer september 2022 (OD NZKG)