

# Jaarplan 2023 Interne Audit

**Afdeling:** AD | Concerncontrol | Interne Audit

**Datum:** 24-11-2022

**Versie:** Definitief 1.0

**Aan:** Directie provincie Noord-Holland



## Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	2
1. Totstandkoming auditjaarplan .....	3
2. Geplande onderzoeken 2023 .....	4
3. Bijlage: toelichting onderzoeken .....	5
4. Terugblik 2022 .....	9





## 1. Totstandkoming auditjaarplan

Interne Audit (IA) stelt jaarlijks voor de periode januari tot en met december een auditjaarplan op. De invulling van het auditjaarplan komt mede tot stand door gesprekken met de grootste belanghebbenden van de provincie.

### Input expertisediensten en opdrachtgevers

Deze gesprekken zijn geweest met:

- de commissaris van de Koning (portefeuillehouder Concerncontrol inbreng namens Gedeputeerde Staten (GS),
- de directieleden en de respectievelijke directiecontrollers,
- de concerncontroller,
- Verbijzonderde Interne Controle (VIC),
- de coördinator integriteit,
- de functionaris gegevensbescherming,
- de Chief Informatie Security Officer (CISO),
- de medewerker I-control,
- de medewerker procesinrichting en risicobeheersing,
- de kwaliteitsmanager B&U,
- de sectormanager O&I,

en uitgevoerd in de maand oktober.

### Risicoafweging Interne Audit

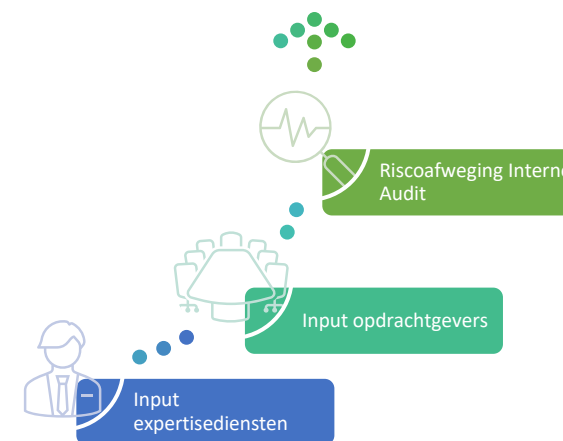
De auditonderwerpen die dit jaar zijn genoemd, zijn gecombineerd en geprioriteerd met de auditonderwerpen die in 2021 zijn opgehaald maar niet zijn ingepland.

De lijst met auditonderwerpen is geprioriteerd aan de hand van de beleidsdoelen van de organisatie, het financieel belang, het voldoen aan (nieuwe) wetgeving, uitkomsten van eigen en door anderen uitgevoerde onderzoeken (interim controle accountant) en het medewerkers tevredenheidonderzoek. Verder heeft IA oog voor de opkomende top 10 risico's voor organisaties binnen Europa<sup>1</sup>.

Ten slotte is kennis genomen van de herijkte organisatievisie 'Samen Wendbaar vooruit' en kijkt IA met belangstelling naar het nieuwe coalitieakkoord in 2023.

### Auditjaarplan

Het resultaat is een auditjaarplan met 9 onderzoeksonderwerpen gebaseerd op de huidige bezetting en capaciteit van IA. Er is 9% auditcapaciteit ruimte vrijgelaten om gedurende het jaar in te spelen op nieuwe urgente onderzoeksvragen. Daarnaast zijn 4 reserve onderwerpen toegevoegd.



<sup>1</sup> ECIIA 2023 Risk in Focus, Hot Topics for Internal Auditors







home



Inhoudsopgave

totstandkoming  
auditjaarplangeplande  
onderzoeken  
2023bijlage:  
toelichting  
onderzoeken

terugblik 2022



4

## 2. Geplande onderzoeken 2023

Nummer	Titel	Directie	Opdrachtgever	Aard opdracht	Directie/GS onderzoek
<b>Doorlopende onderzoeken 2022</b>					
/22	Weerbaarheidsonderzoek	Directie breed	Algemeen Directeur	Opvolg Audit	Directie onderzoek
/22	Oeverbescherming	Beheer & Uitvoering	Directeur Beheer & Uitvoering	Operational Audit	Directie onderzoek
<b>Geplande onderzoeken 2023</b>					
1/23	(Europese) subsidie ontvangsten (SiSa)	Directie breed	Gedeputeerde Financiën	Operational Audit	GS onderzoek
2/23	(Europese) aanbestedingen	Directie breed	Concerncontroller	Operational Audit	Directie onderzoek
3/23	Kennisborging	Algemeen Directeur	Commissaris van de Koning	Operational Audit	Directie onderzoek
4/23	Rechtmatigheidsverantwoording	Directie breed	Gedeputeerde Financiën	Zijlichtfunctie	GS onderzoek
5/23	Governance BV systemen en data	Directie breed	Directeur Concernzaken	Operational Audit	Directie onderzoek
6/23	Rol provincie Noord-Holland bij stutten lokale overheden (bv Spreidingswet)	Algemeen Directeur	Algemeen Directeur	Operational Audit	Directie onderzoek
7/23	Programma CID#Vooruit	Concernzaken	Directeur Concernzaken	IT Audit	Directie onderzoek
8/23	Interne samenwerking bij grote opgaven	Directie breed	Algemeen Directeur	Operational Audit	Directie onderzoek
9/23	Informatievoorziening irt CMR, KPIs en stuurinformatie	Algemeen Directeur	Algemeen Directeur	Operational Audit	Directie onderzoek
10/23	Randstedelijke Rekenkamer			Coördinatie	





home



Inhoudsopgave



totstandkoming  
auditjaarplan



geplande  
onderzoeken  
2023



bijlage:  
toelichting  
onderzoeken



terugblik 2022



Reserve onderzoeken 2023					
11/23	Doorlichten OV concessies	Beleid	Directeur Beleid	Operational Audit	Directie onderzoek
12/23	Afloopcontrole rapport <i>Contractmanagement De provincie Noord-Holland</i>	Concernzaken	Directeur Concernzaken	Opvolg Audit	Directie onderzoek
13/23	Betaalproces: functiescheidingsconflicten	Directie breed	Directeur Concernzaken	IT Audit	Directie onderzoek
14/23	Integraal MeerjarenProgramma Infrastructuur 2023-2030	Beheer & Uitvoering	Directeur Beheer & Uitvoering	Operational Audit	Directie onderzoek



### 3. Bijlage: toelichting onderzoeken

Nummer	Onderwerp	Toelichting
1/23	(Europese) subsidie ontvangsten	Subsidies die de provincie Noord-Holland ontvangt, worden niet altijd (ten volle) gebruikt. PNH loopt daardoor risico subsidies te missen of terug te moeten betalen. GS willen middels deze audit inzicht krijgen in de onderliggende oorzaken en in de wijzen waarop de provincie kan voorkomen dat subsidie wordt misgelopen.
2/23	(Europese) aanbestedingen	De accountscontrole 2021 en de managementletter 2022 vragen aandacht voor <i>de naleving van (Europese) aanbestedingsregels. De provincie was op dit onderwerp over 2021 niet voldoende in control. en de risico's op onrechtmatigheid van (Europese) aanbestedingen die het goedkeurend oordeel over de jaarrekening kunnen raken.</i> Directie besluit <i>acties van de accountant op te volgen</i> , zie verslag Directieoverleg 16-06-2022 punt 7. Daarnaast vragen GS aandacht voor het manifest Maatschappelijk Verantwoord Inkopen, met Rijksoverheid, medeoverheden en andere bestuurders, aan te gaan en besluit op 9 februari 2022 de handreikingen klimaat neutraal inkopen en circulair inkopen van de MRA te gaan toepassen. De auditbehoefte is om is een oorzakaanalyse uit te voeren op de gebrek aan naleving van aanbestedingsregels.
3/23	Kennisborging irt zelfoplossendvermogen medewerkers en personele wisselingen	Kennisborging binnen de provincie. Als mensen op sleutelposities weggaan, maar ook door hybride werken, heeft de provincie er dan voor gezorgd dat die kennis binnen de organisatie geborgd is? Het risico is dat je het wiel telkens opnieuw moet uitvinden, dan wel dat je om die reden voortdurend kennis moet inhuren (als die extern al te krijgen is).
4/23	Rechtmatigheidsverantwoording	Met ingang van het verslagjaar 2023 stellen GS zelf een rechtmatigheidsverantwoording op die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de rechtmatige besteding door GS van de middelen van de provincie Noord-Holland. GS hebben de interne auditfunctie gevraagd mee te kijken bij de opzet en het bestaan van het verantwoordingsproces.
5/23	Governance BV systemen en data	Ontbreken aan governance en eigenaarschap van BV ondersteunende systemen en data levert veel onduidelijkheid op. Audit behoefte is om de opzet van de governance op proces en data te toetsen aan de hand van de gekozen norm van de provincie Noord-Holland en het bestaan van governance aan de hand van de vastgelegde opzet van de provincie Noord-Holland

6/23	Rol provincie Noord-Holland bij stutten lokale overheden (bv Spreidingswet)	In welke mate is het ondersteunen van het lokale bestuur bij noodoplossingen een taak/verantwoordelijkheid van de provincie? Wie moet wat doen in het geval van een noodsituatie? Er wordt snel naar de provincie gekeken. Het risico is dat er telkens geld geschraapt moet worden; het kost de provincie geld en menskracht. De auditbehoefte is om vast te stellen wie kan beoordelen waar de verantwoordelijkheden liggen in noodsituaties? Wat is er nodig in noodsituaties?
7/23	Programma CID#Vooruit	Vervolg onderzoeksprogramma nav de manier waarop beheersprocessen voor IT zijn ingericht na de oprichting van CID.
8/23	Interne samenwerking bij grote opgaven	Samenwerking tussen Beleid en B&U. Geïntegreerde aanpak van beleid naar uitvoering, ic samenwerken tussen Beleid en B&U is steeds vaker nodig. Bv bij gebiedsmanagement. De auditbehoefte is om rollen en posities bij de onderlinge samenwerking binnen de provincie Noord-Holland om doelen te realiseren vast te stellen. Vergelijk Programma Samen Noord-Holland.
9/23	Informatievoorziening irt CMR, KPIs en stuurinformatie	We kennen elkaars jaarplannen niet waardoor het niet mogelijk is samenhang aan te brengen. We hebben onzekerheid over de onderliggende informatie/data. Aansluitend, bij welke processen in de bedrijfsvoering maakt de provincie gebruik van prestatie-indicatoren? De auditbehoefte is het gebruik stuurinformatie in relatie tot realiseren van doelstellingen provincie breed en per directie in kaart te brengen en onderling te vergelijken.
10/23	Randstedelijke Rekenkamer	Liaison functie om informatie uitwisseling over wederzijdse onderzoeken te faciliteren.

**Reservelijst 2023**

<b>11/23</b>	Doorlichten OV concessies	OV concessies doorlichten. Coronatijd heeft een minder strakke controle nodig gehad op de prestaties van de concessies.
<b>12/23</b>	Afloopcontrole rapport <i>Contractmanagement</i> de provincie Noord-Holland	De directie heeft in de vergadering van 28 april 2022 het visiedocument "Op weg naar volwassen contractmanagement bij de provincie Noord-Holland vastgesteld. Het visiedocument dient als kader voor de doorontwikkeling en de verdere professionalisering van het contractmanagement binnen de organisatie. Dit is ook zodanig verwoord in het onderzoeksrapport <i>Contractmanagement</i> van de provincie Noord-Holland. Auditbehoefte bestaat uit een afloopcontrole op dit rapport.
<b>13/23</b>	Betaalproces: functiescheidingsconflicten	Er hebben zich twee incidenten voor gedaan waarbij verplichtingen zijn aangegaan door medewerkers die niet gemandateerd zijn. Onzekerheid bestaat of dit incidenten zijn of dat er een groter probleem is met de belegging van mandaten van verplichtingen. Auditbehoefte bestaat uit oorzakenanalyse over de omvang van de functiescheidingsconflicten.
<b>14/23</b>	Integraal MeerjarenProgramma Infrastructuur 2023-2030	De wereld is in beweging door allerlei crises met kostenstijgingen van personeel, grondstoffen en onderbrekingen in de toeleveranciersketen als gevolg. Dit leidt tot de volgende vragen: a. Welke gevolgen hebben deze externe risico's op het Integraal MeerjarenProgramma Infrastructuur 2023-2030. b. Worden deze externe risico's voldoende op projectniveau meegenomen? Auditbehoefte kan bestaan uit een onderzoek naar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• projectportfoliomanagement: IA Toetst of de provincie Noord-Holland op projectportfolioniveau voldoende is ingericht om strategisch tijdig te prioriteren en om keuzes te maken of</li> <li>• projectmanagement: IA Toetst of risicodossiers van de belangrijkste infrastructuurprojecten door projectteams zijn aangepast en of nieuwe interne beheersmaatregelen die deze risico's moeten afdekken door projectteams zijn geïmplementeerd.</li> </ul>







#### 4. Terugblik 2022

Van het jaarplan 2022 is het onderzoek naar de rechtmatigheidsverantwoording doorgeschoven naar 2023 (zaaknummer 1864805). In overleg met de VIC is dit onderzoek van de auditagenda afgevoerd. Daarnaast is door IA een doorlopend onderzoek naar cybersecurity afgerond. Dit onderzoek stond niet op de agenda van 2022.

Dit jaar bevat 8 onderzoeken en een doorlopend onderzoek naar cybersecurity uit 2021. Van deze 9 onderzoeken zijn er tijdens het schrijven dit jaarplan:

- 1 afgerond,
- 1 is in afwachting van de managementreactie,
- 3 in rapportagefase,
- 1 in uitvoeringsfase, waarvan de afronding in januari 2023 is gepland,
- 1 in intakefase,
- 1 nog niet gestart,
- en 1 in overleg doorgeschoven naar 2023 (zie eerste alinea).

Het afgelopen jaar zijn 3 van de 5 medewerkers van de sectie IA nieuw op functie geplaatst. Goede werkafspraken binnen Concerncontrol en goede samenwerking met de secties Kwaliteitsmanagement van de directie B&U en Onderzoek en directie Informatie van Beleid zijn maatregelen die worden toegepast om het gebrek aan kennis en ervaring van bedrijfsprocessen van de provincie Noord-Holland op te vangen.

Het onderzoek naar Markermeerdijken dient voor IA als een leidraad voor verdere verbetering van de uitvoering van onderzoeken door IA. Zowel het proces, doorlooptijd, opzet en uitvoering van werkzaamheden, als de resultaten zijn positief geëvalueerd door de opdrachtgever. Ze bieden handvatten voor dit jaarplan.



# Colofon

**Projectnaam**

Auditjaarplan 2023

**In opdracht van**

Mevr. R.M. (Renée) Bergkamp

Algemeen Directeur

Algemeen Directeur | provincie Noord-Holland

**Ambtelijk opdrachtgever**

Dhr. J.M. (Jean) Bierhuizen

Concerncontrol

provincie Noord-Holland | Algemeen Directeur | Concerncontrol

**Eindverantwoordelijke opdrachtnemer**

Dhr. E. (Eric) van Es

Coördinator Interne Audit

provincie Noord-Holland | Algemeen Directeur | Concerncontrol | Interne Audit

**Over Interne Audit**

Interne Audit voert in opdracht van de directie en GS onderzoeken uit naar het interne en externe functioneren van de provinciale organisatie.

