

Notitie

Uw contactpersoon

W. Kegel

AD/STAF

Doorkiesnummer 023-514 3679

kegelw@noord-holland.nl

Betreft: Auditopvolging per 1 maart 2016

24 maart 2016

1|3

Auditopvolging is een instrument om naar aanleiding van bevindingen en aanbevelingen van de accountant, de Randstedelijke Rekenkamer en Concerncontrol verbeteringen systematisch door te voeren. Het dient tevens als sturings- en verantwoordingsinstrument van het management naar het provinciaal bestuur. Per halfjaar wordt via de auditstuurgroep gerapporteerd aan GS en PS.

Deze notitie is gebaseerd op de door de directies aangegeven voortgang. Concerncontrol heeft de aangegeven voortgang op plausibiliteit beoordeeld en heeft deelwaarnemingen op afgeronde acties uitgevoerd. De rapportage laat zien dat het aantal openstaande aanbevelingen ten opzichte van de voortgang op 1 september licht is afgenomen tot 25. Het aantal afgeronde acties ligt 50% hoger dan een half jaar geleden, waaruit blijkt dat de organisatie de gevraagde aandacht heeft weten te verzilveren.

Bij de behandeling van de vorige rapportage is specifieke aandacht gevraagd voor het grote aantal aanbevelingen waarvan de deadline nadert. Een analyse laat zien dat 70% van de aanbevelingen waarvan de deadline het afgelopen half jaar is verstreken ook daadwerkelijk afgerond zijn. Redenen voor vertraging bij de overige 30% ligt vooral aan de complexe materie waarbij zorgvuldige afhandeling vereist is.

Deze notitie is een weergave van de status van de bestuurlijke aanbevelingen per 1 maart 2016. In de bijlage staat een overzicht van de voortgang op alle aanbevelingen.

Hieronder staat in een tabel het verloop van de bestuurlijke acties weergegeven. In de drie rechtse kolommen zijn de aantallen uitgesplitst naar Randstedelijke Rekenkamer (RR), accountant (AC) en Concerncontrol (CC).

Verloopstaat

Omschrijving	Aantal	RR	AC	CC
(a) Openstaande acties per 1 september 2015	27	5	4	18
(b) Nieuwe acties tot 1 maart 2016	10	10	-	-
(c) Acties die geen verdere bestuurlijke aandacht vragen	-	-	-	-
Totaal aantal acties waarover dit memo rapporteert	37	15	4	18
(d) Acties die niet zijn overgenomen ¹ afgelopen periode	-	-	-	-
(e) Afgeronde acties afgelopen periode	12	6	2	4
(f) Openstaande acties per 1 maart 2016	25	9	2	14

Het aantal openstaande acties is afgenomen van 27 per 1 september naar 25 per 1 maart 2016. Opvallend is dat de nieuwe aanbevelingen, 10 stuks in totaal, allemaal afkomstig zijn van de Randstedelijke Rekenkamer. In de afgelopen periode zijn er geen rapporten van de accountant en concerncontrol vastgesteld waaruit aanbevelingen voortvloeien. Een aantal rapporten van CC bevindt zich echter wel in de afrondende fase dus de verwachting is dat het aantal aanbevelingen per 1 september 2016 flink zal toenemen.

Daarnaast valt op dat 80% van de openstaande aanbevelingen naar verwachting dit jaar nog afgerond zal worden; van de 25 hebben er acht een deadline in het tweede kwartaal en 12 in het vierde kwartaal.

Wat verder positief opvalt is de looptijd van het aantal aanbevelingen. Uit onderstaande tabel blijkt dat het aantal aanbevelingen dat langer dan anderhalf jaar openstaat met 56% is afgenomen. Dat is vooral te danken aan het afronden van een aantal langlopende aanbevelingen van de Rekenkamer.

Aantal aanbevelingen dat langer dan 1,5 jaar open staat	Aantal	RR	AC	CC
Aantal op 1 september 2015	9	5	1	3
Aantal op 1 maart 2016	4	1	-	3
Afname	-56%			

¹ 'Niet overgenomen' wil zeggen dat GS in hun reactie op het onderliggende rapport aangeven niet de intentie te hebben betreffende actie uit te zullen voeren.

In de hierna volgende tabel staan de aantallen acties, waarbij het bruto risico is afgezet tegen de status. Indien de actie open staat, is de mate waarin de deadline is gewijzigd, weergegeven. Concerncontrol heeft een inschatting opgenomen van het relatief bruto risico voor de provincie Noord-Holland wanneer de aanbeveling helemaal niet zou worden uitgevoerd. Om het relatieve bruto risico te bepalen zijn alle openstaande aanbevelingen onderling met elkaar vergeleken en is op basis van de bij concerncontrol bekende gegevens een inschatting gemaakt van de mate waarin een risico zich voor zou kunnen doen en het gevolg van dat risico. Bij impact wordt onder meer gekeken naar financieel gevolg, gevolg voor doelrealisatie en politiek bestuurlijk gevolg (imago schade). Rood, geel en wit betekenen respectievelijk een relatief hoog, midden of laag bruto risico. Alle actiepunten zijn belangrijk in de zin dat eerder Gedeputeerde Staten hebben besloten om de aanbeveling op te volgen. Kans (de mate waarin een risico zich voor zou kunnen doen) wordt mede bepaald door het aantal keren dat een aanbeveling is doorgeschoven.

Status per 1-3-16	Risico relatief hoog	Risico relatief midden	Risico relatief laag	Totaal
Deadline meerdere keren gewijzigd	-	2	-	2
Deadline eenmaal gewijzigd	1	2	1	4
Deadline niet gewijzigd	2	9	8	19
Afgerond	5	2	5	12
Totaal	8	15	14	37

Ook hier is score aanzienlijk verbeterd ten opzichte van de vorige rapportage. Het aantal aanbevelingen waarvoor de deadline meerdere malen is gewijzigd is gedaald van vijf naar twee. Bovendien is er nog slechts één aanbeveling met een hoog risico waarvoor de deadline verschoven is.

Al met al laat deze rapportage een beeld zien dat beter past in de bestendige gedragslijn; het totale aantal aanbevelingen blijft redelijk stabiel en het verschuiven van deadlines komt minder vaak voor. Voor zes van de 25 openstaande punten is deadline een of meerdere keren verschoven.