



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

## GS-Voorstel

Besluitnummer

PZH-2021-767780111 DOS-2020-0007702

Status  
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten  
16 maart 2021

Eindtermijn  
-

### Onderwerp

Onderzoeksplan 2021 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2021

### Advies

1. Vast te stellen het Onderzoeksplan 2021 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2021.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarin zij in kennis worden gesteld van het Onderzoeksplan 2021 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2021.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting behorende bij het Onderzoeksplan 2021 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2021.

### Besluit GS

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om in het Onderzoeksplan:

- Bij het onderdeel 'Prioritering van onderwerpen' een nadere onderbouwing toe te voegen waarom een onderzoek wel of niet is opgenomen in de programmering van 2021. GS willen een betere duiding van de criteria die zijn gehanteerd bij de prioritering in de onderzoeken;
- De naam van de opdracht 'Governance PAS' anders te formuleren, omdat het PAS van tafel is..

### Bijlagen

1. Brief aan Provinciale Staten
2. Onderzoeksplan 2021 Eenheid Audit en Advies
3. Audit Charter 2021

## 1 Toelichting voor het College

De Eenheid Audit en Advies (EAA) is belast met het uitvoeren van onderzoeken en het geven van adviezen op het gebied van bedrijfsvoering. Daartoe stelt zij voor elk jaar een onderzoeksplan op dat ter vaststelling aan GS wordt aangeboden.

Het onderzoeksplan 2021 bevat 18 opdrachten op het gebied van de provinciale bedrijfsvoering. In hoofdstuk 1 is toegelicht hoe dit plan tot stand is gekomen. Hoofdstuk 2 bevat een tabel met een overzicht van alle opdrachten, alsmede een analyse van de samenstelling van de opdrachtenportefeuille. Aansluitend is in dit hoofdstuk een confrontatie opgenomen van de benodigde en beschikbare capaciteit.

In het Audit Charter 2021 zijn, kort gezegd, de spelregels voor de EAA en haar opdrachtgevers opgenomen bij een goede planning en uitvoering van onderzoeken en adviezen in het kader van de bedrijfsvoering.

### Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag BTW : € 930.000

Programma : programma 6 - personele en materiële kosten EAA

Financiële risico's : geen

Er zijn geen financiële consequenties. De geplande onderzoeken kunnen met behulp van de eigen capaciteit van de EAA worden uitgevoerd. De EAA beschikt over een eigen onderzoeksbudget (begrepen in het totaalbedrag) waarmee voor nieuwe opdrachten in de loop van 2021 externe onderzoekscapaciteit kan worden ingehuurd.

### Juridisch kader

Artikel 217a lid 2 van de Provinciewet schrijft voor dat Gedeputeerde Staten (GS) schriftelijk verslag uitbrengen aan Provinciale Staten (PS) van de resultaten van het periodiek onderzoek naar de doeltreffendheid en de doelmatigheid van het door hen gevoerde bestuur. In dit kader wordt het onderzoeksplan 2021 ter kennisname aan PS aangeboden.

## 2 Proces

De EAA heeft gesprekken met lijnmanagers gevoerd en met hen potentiële onderwerpen verkend. Ook is een aantal ambtelijk opdrachtgevers en behandelend ambtenaren van opgaven, alsmede sleutelfunctionarissen op het gebied van bedrijfsvoering en organisatie-verandering bevraagd. Centraal in deze gesprekken stond hun behoefte aan aanvullende zekerheid en/of reflectie over aspecten van de bedrijfsvoering. Tevens zijn gesprekken met de leden van GS gevoerd. Hierbij is gevraagd naar aandachtspunten op het gebied van de bedrijfsvoering met mogelijk bestuurlijke consequenties.

In 2020 heeft de EAA een begin gemaakt met het opzetten van een zogeheten onderzoeks-universe. Dit is een overzicht van alle relevante systemen, ambities/opdrachten, thema's en processen van de provinciale organisatie. Dit overzicht kan voor de komende jaren dienen als basis voor een programmering die niet alleen meer risicogericht is - en daarmee optimaler - maar ook onafhankelijker wordt van de verschillen in risicoacceptatie van de huidige gesprekspartners van de EAA. Bijkomend voordeel is dat een onderzoeksuniverse bijdraagt aan het risicobewustzijn binnen de provinciale organisatie. Immers, door het onderzoeksuniverse als

uitgangspunt voor de gesprekken met potentiële opdrachtgevers te nemen, staan de geïnventariseerde risico's centraal in de gesprekken.

Voor elk van de items van het onderzoeksuniversum heeft de EAA de inherente risico's<sup>1</sup> ingeschat, gekeken in welke mate die door middel van beheersingsmaatregelen zijn afgedekt, en op deze wijze voor elk potentieel onderzoeksobject het restrisico bepaald. Aansluitend heeft zij haar eigen inschatting getoetst aan die van het kernteam risicomanagement, het cluster AO/IC en haar potentiële opdrachtgevers. Dit heeft geresulteerd in een overzicht waarin potentiële onderwerpen voor onderzoek kunnen worden gerangschikt naar het grootste restrisico.

Vervolgens heeft de EAA gekeken in hoeverre de selectie van opgehaalde opdrachten aanpassing behoeft op grond van de prioritering in het onderzoeksuniversum, met inachtneming van de beschikbare audit capaciteit van de EAA. De uitkomsten van deze afweging zijn door de EAA in het onderzoeksplan 2021 in dit voorstel aan GS voorgelegd.

Een eerdere versie van het onderzoeksplan 2021 is besproken in het directieteam.

### **3 Participatie en rolname**

Niet van toepassing. De opdrachtformuleringen zijn besproken met provinciale opdrachtgevers.

### **4 Communicatiestrategie**

Er vindt geen aanvullende communicatie plaats.

---

<sup>1</sup> Inherente risico's zijn risico's die te maken hebben met de aard van het onderwerp. In het onderzoeksuniversum worden vier categorieën onderscheiden, te weten het maatschappelijk belang, de reputatie, het financieel belang en de regelgeving / fraude