

<b>Status</b>	<b>Datum vergadering Gedeputeerde Staten</b>	<b>Eindtermijn</b>
Openbaar	14 februari 2023	n.v.t.

### **Onderwerp**

Onderzoeksplan 2023 met bijbehorende Audit Charter 2023

### **Advies**

1. Vast te stellen het Onderzoeksplan 2023 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2023.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarin zij in kennis worden gesteld van het Onderzoeksplan 2023 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2023.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting behorende bij het Onderzoeksplan 2023 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2023.

### **Besluit GS**

Vastgesteld conform advies.

### **Bijlagen**

- Brief aan Provinciale Staten
- Onderzoeksplan 2023
- Audit Charter 2023

## 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 2023 bevat 14 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. Aansluitend is in dit hoofdstuk een confrontatie opgenomen van de benodigde en beschikbare capaciteit.

In het Audit Charter 2024 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.

Door het (komende) vertrek van vijf (zeer) ervaren senior auditors in anderhalf jaar tijd staat de capaciteit van de EAA onder druk, en daarmee de kwaliteit van haar dienstverlening. Medio januari 2023 heeft de EAA drie vacatures te vervullen. Bij de berekening van het aantal beschikbare uren is uitgegaan van een tijdige invulling van deze vacatures. Mocht deze vervanging niet lukken - wat gezien de zeer krappe arbeidsmarkt voor deze professionals niet ondenkbaar is - dan zal een aantal geplande onderzoeken moeten worden geschrapt.

### *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 2023 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 2023 ter kennisname aan PS aangeboden.

## 2 Voorafgaande besluitvorming

N.v.t.

## 3 Proces

In 2020 heeft de Eenheid Audit en Advies (EAA) een begin gemaakt met het opzetten van een zogeheten onderzoeksuniverse. Dit is een overzicht van alle relevante onderwerpen, in casu systemen, beleidsprestaties/opdrachten, thema's en processen van de provinciale organisatie. In dit overzicht is per onderwerp een inschatting gemaakt van de inherente risico's die kleven aan dit onderwerp, alsmede van de mate van beheersbaarheid van deze risico's. Met betrekking tot het inherente risico zijn factoren als het maatschappelijk belang, de ermee gemoeide reputatie van de provincie, het financiële belang (met inbegrip van Rijks gelden), de complexiteit van wet- en

regelgeving en de mogelijkheid van fraude meegewogen. Het beheersingsrisico betreft de mate waarin de inherente risico's worden tenietgedaan door beheersmaatregelen.

Als gevolg van ontwikkelingen met betrekking tot de onderwerpen kunnen ook de risico-inschattingen veranderen. Om die te actualiseren heeft de EAA in de aanloop naar het onderzoeksplan 2023 gesprekken gevoerd met ambtelijk opdrachtgevers, behandelend ambtenaren, managers en gedeputeerden. Hun beeld van de risico's stond centraal, waarbij de EAA aan de hand van eigen informatie heeft beoordeeld of dit beeld realistisch is.

Vervolgens is de informatie uit de gesprekken verwerkt in het onderzoeksuniversum, waarna de EAA een selectie heeft gemaakt uit de onderwerpen. Daarbij is niet alleen gekeken naar de hoogste scores op het restrisico, maar bijvoorbeeld ook of het desbetreffende onderwerp eerder is onderzocht. Van een aantal onderwerpen is vastgesteld dat ze, gezien de ontwikkeling waarin zij verkeren, beter na 2023 kunnen worden opgepakt. De selectie is vermeld in paragraaf 2.1.

Naast onderwerpen met het hoogste risicoprofiel, bevat de selectie ook twee verplichte onderwerpen (de DigiD-audit en de interne audit in het kader van de Wet politiegegevens) en één vast onderwerp (advisering inzake het opgavegericht werken en organiseren). Verwezen wordt naar paragraaf 2.2.

Een eerdere versie van dit plan is voor commentaar voorgelegd aan de waarnemend provinciesecretaris.

#### **4 Participatie en rolneming**

Het nu voorliggende onderzoeksplan markeert een trendbreuk met de programmeringen vóór 2022. De EAA stelt niet langer de informatiebehoefte van de opdrachtgever van een onderzoek centraal, maar het geven van aanvullende zekerheid voor de gehele organisatie op basis van haar eigen risico-inschatting. Doordat de EAA zelf de selectie van onderwerpen heeft gemaakt, ontbreken in de programmering de opdrachtformuleringen die in voorgaande jaren als bijlage in de programmering werden opgenomen. Volstaan is met beschrijving van de doelstelling en de centrale onderzoeksvraag per opdracht. Vóór aanvang van het onderzoek zal de opdracht verder worden uitgewerkt in een plan van aanpak en worden afgestemd met de opdrachtgever.

Voor het opdrachtgeverschap van de afzonderlijke opdrachten maakt de risicobenadering in principe niets uit. De EAA spreekt nog steeds de ambtelijk opdrachtgever of manager aan als objectverantwoordelijke persoon voor de opdracht. Van hem of haar mag worden verwacht dat hij of zij meewerkt aan het geven van aanvullende zekerheid voor de gehele provincie en niet alleen uitgaat van de eigen informatiebehoefte. Om toch een zo goed mogelijk draagvlak te creëren, is de beoogde opdrachtgever geïnformeerd over onze keuze en is hem of haar aansluitend gevraagd naar mogelijke aandachtspunten en het gewenste tijdvak van onderzoek. Als alternatief kan worden overwogen om de provinciesecretaris opdrachtgever te doen zijn voor alle opdrachten van de EAA. Met hem willen we in 2023 graag hierover van gedachten wisselen.

#### **5 Communicatiestrategie**

Na vaststelling wordt het onderzoeksplan geplaatst op de groepspagina van de EAA op het Binnenplein. Tevens wordt het onderzoeksplan voor kennisgeving gestuurd naar de Randstedelijke Rekenkamer.