

Onderzoeksplan 2023 Eenheid Audit en Advies

Ambtelijk opdrachtgever: provinciesecretaris
Ambtelijk opdrachtnemer: hoofd Eenheid Audit en Advies

Inhoudsopgave

1	TOTSTANDKOMING ONDERZOEKSPLAN 2023	3
1.1	Risicoanalyse als basis voor een optimale programmering	3
1.2	De risicobenadering en de consequenties voor de communicatie	3
1.3	Monitoring van aanbevelingen, trends en ontwikkelingen	4
1.3.1	Aanbevelingen	4
1.3.2	Trends en ontwikkelingen	4
1.3.3	Tot slot	6
2	DE SAMENSTELLING VAN DE OPDRACHTENPORTEFEUILLE.....	7
2.1	Onderwerpen vanuit de onderzoeksuniverse	7
2.2	Andere onderwerpen	7
2.3	Onderzoeksdoel, risico en onderzoeksvragen per onderwerp	7
2.4	Randstedelijke Rekenkamer	11
2.5	Confrontatie benodigde en beschikbare capaciteit	11
2.6	Voorstel hoofd Eenheid Audit en Advies aan Gedeputeerde Staten	12

1 Totstandkoming onderzoeksplan 2023

1.1 Risicoanalyse als basis voor een optimale programmering

Een optimaal onderzoeksplan is gebaseerd op een integrale risicoanalyse, waarbij als uitgangspunt geldt dat potentiële onderwerpen met het hoogste risico kwalificeren voor opname. 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 casus 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 Rijksgelden), 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 onderzoeksuniverse, 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 opgepakt¹. 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.

1.2 De risicobenadering en de consequenties voor de communicatie

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

¹ Dat geldt met name voor de werking van aspecten van het opgavegerichte werken, zoals het functioneren van de professionele teams.

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 beoogd 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.

Met de risicobenadering is overigens niet gezegd dat verzoeken vanuit de organisatie niet meer worden gehonoreerd. Dit kan nog steeds. Wel zal de EAA deze verzoeken op basis van haar risicobenadering afwegen tegen andere onderwerpen en kiezen voor het onderwerp met het hoogste risicoprofiel. Voor 2023 zijn verzoeken niet gehonoreerd.

De risicobenadering is niet alleen toepasbaar op de programmering van audits; ze is vooral een prima uitgangspunt voor de toewijzing van medewerkers en middelen aan opdrachten. Om die reden zal de EAA in 2023 samen met team Risicomanagement kijken op welke wijze een provinciebrede, uniforme risicoanalyse tot stand kan worden gebracht. Het streven is om het eigenaarschap van deze analyses uiteindelijk te leggen bij de ambtelijk opdrachtgevers zelf.

1.3 Monitoring van aanbevelingen, trends en ontwikkelingen

1.3.1 Aanbevelingen

Voor elke onderzoeksopdracht bespreekt de EAA een half jaar na oplevering van de eindresultaten met de betrokken opdrachtgever wat is gedaan met haar aanbevelingen. Over het totaalbeeld van de mate van opvolging rapporteert de EAA in haar jaarverslag aan GS en PS.

1.3.2 Trends en ontwikkelingen

Bij het uitzoemen van de conclusies en aanbevelingen uit opdrachten van de EAA kunnen bepaalde trends worden ontwaard. Deze trends heeft de EAA in 2020 in relatie gebracht met de ontwikkelingen in de provinciale organisatie en gebundeld in een zogeheten rode draden-notitie. Hiermee is tevens de eerdere notitie uit 2018 geactualiseerd. De notitie is uitgebracht aan het Directieteam en de uitkomsten ervan zijn gedeeld met het Directieteam en het Concernteam.

Een belangrijke aanbeveling uit deze notitie - maak werk van een goede inrichting van de functie van concerncontrol - is in 2022 opgepakt. De EAA waardeert deze stap, maar vraagt wel aandacht voor het behoud van een onafhankelijke rol van de EAA. Essentieel is dat zij autonoom blijft in de keuze en uitvoering van de onderzoeksonderwerpen. Alleen op deze wijze kan zij waarde toevoegen aan de provinciale organisatie en kunnen haar medewerkers voldoen aan de richtlijnen van hun beroepsorganisaties. De onafhankelijkheid van de EAA is een essentiële voorwaarde geweest voor de certificering van de EAA door deze organisaties in maart 2022. Een resultaat waar de EAA gepast trots op is en dat zij graag wil behouden.

Een ander punt waarvoor de EAA in haar notitie aandacht vroeg is de noodzaak van een goede informatiestrategie. Dit punt is nog steeds relevant gezien het voornemen van de provincie om de informatiehuishouding te herinrichten. Daartoe is in de begroting 2023 een bedrag van € 23 miljoen voor de komende jaren gereserveerd. Op verzoek van de waarnemend provincie-secretaris heeft de EAA de lessen uit haar onderzoeken met betrekking tot de informatie-huishouding verzameld.

De belangrijkste is dat er een duidelijk antwoord nodig is op de vraag welke organisatie de provincie wil zijn in het kader van de informatiehuishouding. Dit is niet alleen een ambtelijk vraagstuk maar ook een bestuurlijk vraagstuk. In samenhang hiermee speelt de vraag wat er nu in de organisatie mis gaat dat een dergelijke ingrijpende verandering van het informatiebeheer rechtvaardigt. Vragen waarop een helder antwoord nodig is en waarover goed moet worden gecommuniceerd naar de organisatie toe.

Wereldwijd blijft informatieveiligheid het grootste risico uit oogpunt van bedrijfsvoering². Op deze plaats vraagt de EAA dan ook aandacht voor een goede opvolging van haar aanbevelingen uit onderzoeken met betrekking tot informatieveiligheid. Het vermogen van de provinciale organisatie om ze op te pakken staat evenwel onder druk. Mede om deze reden beperkt de EAA zich in haar programmering voor 2023 tot de vaste onderwerpen DigiD en Wet politiegegevens.

Andere risico's die wereldwijd hoog genoteerd staan zijn klimaatverandering en human capital³. In de onderzoeksprogrammering krijgen het eerste risico aandacht door onderzoek naar de onderwerpen Klimaatverandering en veenweidestrategie, Zuid-Hollandsprogramma Landelijk Gebied en Natuurnetwerk Zuid-Holland. Het tweede risico wordt meegenomen bij het onderzoek naar de arbeidscapaciteit. In dit onderzoek wordt tevens aandacht besteed aan het aspect vergrijzing dat voor de provincie een aandachtspunt is.

In toenemende mate wordt de provincie geconfronteerd met vraagstukken die een transitie of systeemomslag met zich meebrengen. Kenmerkend voor deze vraagstukken is dat traditionele hulpmiddelen als een doelformulering vooraf met een duidelijke termijnen niet meer toereikend zijn. Transitie is vooral een iteratief proces, waarin nieuwe netwerken moeten worden opgetuigd, fondsen moeten worden aangeboord, experimenteerruimte gecreëerd, kortom ruimte moet zijn voor leren en verbeteren. Dit brengt een nieuwe wijze van onderzoeken met zich mee waarbij onderzoekers samen met de medewerkers aan een transitieopgave bekijken welke vervolgstappen nodig zijn. Voor 2023 betekent dit dat de EAA blijft participeren in transitieopgaven.

De betrokkenheid van de EAA geldt ook voor het opgavegerichte werken (OGW) en het opgavegericht organiseren. Na de oplevering begin juli 2022 van de resultaten uit de vier transitiesporen is duidelijk geworden dat deze nog verder zullen moeten worden uitgewerkt. De EAA zal dit proces volgen en waar nodig hierover adviseren. Gezien de ontwikkelingen is toetsing op de werking van het OGW pas na 2023 aan de orde.

² Bij het Instituut van Internal Auditors (IIA) staat dit risico op de eerste plaats, bij KPMG op de vijfde.

³ Bij het IIA staat klimaatverandering op de derde plaats, bij KPMG op de tweede. Human Capital staat bij het IIA op de tweede plaats, bij KPMG op de derde.

1.3.3 Tot slot

Dit onderzoeksplan is het laatste plan van mijn hand. Begin juni 2023 bereik ik de pensioengerechtigde leeftijd en verlaat ik de provincie. Ik heb dan 20 jaar als hoofd van de EAA met veel plezier gewerkt, samen met gedreven professionals, en de kans gekregen mij te verwonderen over een waaier van vraagstukken. De mogelijkheid om een onafhankelijk kritisch geluid te ontvangen wens ik elke organisatie toe die oprecht streeft naar verbetering.

2 De samenstelling van de opdrachtenportefeuille

2.1 Onderwerpen vanuit de onderzoeksuniverse

Nr.	Titel	Beleidssterrein	Primair / Onderst.	Opdrachtgever	Aanvang kwartaal	Gepland aantal uren
1	Transitie haven en industrie	Provinciebreed	P	AOG	3	350
2	Arbeidscapaciteit (inclusief vergrijzing)	Provinciebreed	O	DT	1	350
3	Weerbaarheid (inclusief Bibob)	Bestuur	O / P	AOG	2	350
4	Waterbeschikbaarheid en -kwaliteit	Water en Groen	P	AOG	4	200
5	Doorontwikkeling samenwerking omgevingsdiensten	Water en Groen / Milieu	P	AOG	1	250
6	Natuurnetwerk Zuid-Holland	Water en Groen / Ruimtelijke Ordening	P	AOG	2	350
7	Klimaatakkoord en veenweidestrategie	Water en Groen	P	AOG	2	350
8	Voortgangsrapportages als stuurinstrument	Provinciebreed	O	AOG compliance en control	3	350
9	Juridisch advies	Provinciebreed	O	AOG compliance en control	3	350
10	Zuid-Hollands programma Landelijk Gebied	Water en Groen / Ruimtelijke Ordening	P	AOG	2	500
11	Dwarsdoorsnijdende thema's	Provinciebreed	P	DT	3	100
	Totaal aantal					3.500

2.2 Andere onderwerpen

Nr.	Titel	Reikwijdte	Primair / Onderst.	Opdrachtgever	Aanvang kwartaal	Gepland aantal uren
12	Wet politiegegevens	Water en Groen / Mobiliteit	P	AOG	4	350
13	DigiD	Informatisering en automatisering	O	AOG informatie-veiligheid	4	350
14	Opgavegericht werken	Provinciebreed	O	DT	Gehele jaar	100
	Totaal aantal					800

2.3 Onderzoeksdoel, risico en onderzoeksvragen per onderwerp

Onderstaand zijn per onderwerp het onderzoeksdoel, de bijbehorende risico's en de onderzoeksvragen opgenomen. De vragen zijn niet definitief en kunnen in overleg met de opdrachtgevers nog worden bijgesteld. Dat geldt ook voor het kwartaal van aanvang van de opdracht.

Onderstaande informatie is voorafgaande aan de aanbieding van dit onderzoeksplan aan GS per mail gedeeld met de beoogde opdrachtgevers.

Nr.	Titel	Onderzoeksdoel, risico en onderzoeksvragen
1	Transitie haven en industrie	<ul style="list-style-type: none"> Doel: het geven van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de provincie haar streven wil verwezenlijken om het havenindustriële complex van Rotterdam toekomstbestendig te maken. Risico: Een niet optimale aanpak leidt tot het niet of niet volledig verwezenlijken van ambities 3 (schone energie voor iedereen) en 4 (concurrerend Zuid-Holland). Vragen: Op welke wijze is de samenwerking met alle betrokken partijen met betrekking tot deze opdracht georganiseerd? Wat is de kwaliteit van de samenwerking tussen deze partijen? Welke verbeteringen zijn mogelijk?
2	Arbeidscapaciteit (inclusief vergrijzing)	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de mate waarin de provincie zicht heeft op de arbeidscapaciteit, op de inzet ervan en op de toepassing van de bijbehorende spelregels. Risico: Een gebrekkig zicht op de arbeidscapaciteit dan wel een gebrekkige toepassing en naleving van de spelregels leidt, in combinatie met vergrijzing, tot een niet optimale inzet van het huidige bestand aan werknemers, tot onnodige inhuur van externen en tot een te krappe bemensing van opdrachten. Vragen: In welke mate heeft de provincie bij het bemensen van haar opgaven zicht op de arbeidscapaciteit? In welke mate anticipeert de provincie op de vergrijzing van haar personeelsbestand? Worden de bijbehorende spelregels naar behoren toegepast en nageleefd? Welke verbeteringen zijn mogelijk?
3	Weerbaarheid (inclusief Bibob)	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de mate waarin de provincie weerbaar is tegen ondermijning van buiten en zelf gemeenten ondersteunt bij het weerbaar maken. Risico: Een gebrekkige weerbaarheid leidt tot beïnvloeding van provinciaal en gemeentelijk beleid door criminele organisaties of partijen die banden hebben met deze organisaties. Vragen: Op welke wijze heeft de provincie haar weerbaarheid tegen ondermijning georganiseerd? Welke rol speelt het BiBob-instrument bij het vergroten van de weerbaarheid? Welke verbeteringen zijn mogelijk?
4	Waterbeschikbaarheid en -kwaliteit	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de provincie bijdraagt aan verbetering van de waterbeschikbaarheid en -kwaliteit. Risico: Een niet-optimale waterbeschikbaarheid en -kwaliteit leidt tot schade voor het bedrijfsleven en de agrarische sector, tot restricties in het waterverbruik en beperkt de inpassing van het beoogde aantal woningen in Zuid-Holland. Vragen: Op welke wijze is de samenwerking met alle betrokken partijen met betrekking tot deze opdracht georganiseerd? Wat is de kwaliteit van de samenwerking tussen deze partijen? Wat kan beter in de samenwerking?

Nr.	Titel	Onderzoeksdoel, risico en onderzoeksvragen
5	Doorontwikkeling samenwerking omgevingsdiensten	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de provincie invulling geeft aan haar ambitie om te sturen op samenwerking tussen de omgevingsdiensten. Risico: Een niet-optimale samenwerking leidt tot een inefficiënte en niet effectieve uitvoering van de zogeheten VTH-taken door de omgevingsdiensten. Vragen: Op welke wijze heeft de provincie de samenwerking met omgevingsdiensten georganiseerd? Wat kan beter in de samenwerking?
6	Natuurnetwerk Zuid-Holland	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de beheersing van het uitvoeringsprogramma Natuurnetwerk Zuid-Holland. Risico: Een niet-optimale beheersing kan leiden tot het niet of niet volledig bereiken van de doelen van het uitvoeringsprogramma Vragen: Op welke wijze wordt sturing gegeven aan dit programma? Hoe is deze opdracht afgebakend ten opzichte van het Zuid-Hollands Programma Landelijk Gebied? Op welke wijze vindt afstemming plaats tussen de onderliggende projecten ten behoeve van de cohesie en doelbereiking van het programma? Op welke wijze heeft de provincie de samenwerking met derden georganiseerd? Wat kan beter in de beheersing?
7	Klimaatakkoord en veenweidestrategie	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de beheersing van de opdracht. Risico: Een niet-optimale beheersing kan leiden tot het niet of niet volledig bereiken van de beleidsdoelen. Vragen: Op welke wijze wordt sturing gegeven aan deze opdracht? Hoe is deze opdracht afgebakend ten opzichte van het Zuid-Hollands Programma Landelijk Gebied? Op welke wijze heeft de provincie de samenwerking met derden georganiseerd? Wat kan beter in de beheersing?
8	Voortgangsrapportages als stuurinstrument	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de rol van voortgangsrapportages bij de sturing van werkzaamheden in het kader van de opdrachten. Risico: Een niet of niet-optimale benutting van voortgangsrapportages kan leiden tot het niet of niet volledig behalen van beleidsdoelen, en tot overschrijding van budget en planning. Vragen: Op welke wijze wordt de voortgang bewaakt bij de uitvoering van opdrachten? Welke rol spelen de voortgangsrapportages hierbij? Op welke wijze kunnen deze rapportages beter worden ingezet?
9	Juridisch advies	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de mate waarin juridisch advies wordt gevraagd en gevolgd. Risico: Een niet-optimale inzet van juridische expertise kan leiden tot kosten in de planning en uitvoering van opdrachten, afnemend draagvlak in de samenleving en reputatieschade voor de provincie. Vragen: Op welke wijze wordt juridische expertise betrokken bij het plannen en uitvoeren van de opdrachten?

Nr.	Titel	Onderzoeksdoel, risico en onderzoeksvragen
10	Zuid-Hollands programma Landelijk Gebied	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de inrichting van het programma wordt beheerst. • Risico: Een niet-optimale inrichting kan leiden tot een niet of niet volledige doelbereiking van het programma. • Vragen: Op welke wijze is dit programma afgebakend ten opzichte van andere programma's (denk met name aan Aanpak Stikstof, Klimaatakkoord en Veenweidestrategie, Natuurnetwerk Zuid-Holland, Ruimtelijke puzzel, Landbouwakkoord)? Op welke wijze is de communicatie met het Rijk georganiseerd? Op welke wijze heeft de provincie de samenwerking met derden georganiseerd? Op welke wijze vindt afstemming plaats tussen de vier onderdelen Vee­teelt, Veenweide, Bomen, bossen & natuur en glastuinbouw? Op welke wijze is de informatievoorziening ten behoeve van sturing ingeregeld? Wat kan beter in de opzet van het programma? Zijn er voldoende middelen, (arbeids)capaciteit en mandaat om dit programma te sturen / ontwikkelen? Is de organisatie robuust?
11	Dwarsdoorsnijdende thema's	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Inzicht krijgen in de mate waarin dwarsdoorsnijdende thema's doorwerken worden geïntegreerd in opgaven. In concreto gaat het over circulariteit, biodiversiteit, innovatie, digitalisering en klimaatadaptatie. • Risico: Een niet volledige doorwerking van het thema in de opgaven doet afbreuk aan de bereiking van de doelstellingen van dat thema. • Vraag: Op welke wijze worden dwarsdoorsnijdende thema's aangestuurd? Hoe wordt de doorwerking van het thema in de opgaven gecoördineerd? Welke knelpunten zijn er bij de doorwerking? Wat kan beter in de beheersing?
12	DigiD-audit (verplicht)	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Het geven van een oordeel over de mate waarin wordt voldaan aan de DigiD-beveiligingsrichtlijnen en daarover te rapporteren aan Logius. • Risico: Het niet (volledig) voldoen aan de DigiD-beveiligingsrichtlijnen leidt tot het beëindigen van de DigiD-aansluiting door Logius. De DigiD-aansluiting gebruikt de provincie voor het ontvangen van onder andere subsidieaanvragen, klachten en bezwaren en sollicitaties op de functie van burgemeester. • Vragen: Is de beveiliging van de DigiD-aansluiting op orde? Welke verbeteringen zijn mogelijk?
13	Interne audit in het kader van de Wet politiegegevens (verplicht)	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Het geven van een oordeel over de mate waarin de provincie maatregelen heeft getroffen voor correcte naleving van de bepalingen van de Wet politiegegevens bij het uitvoeren van haar boa-taken. • Risico: Het niet (volledig) voldoen aan de bepalingen van de Wet politiegegevens kan leiden tot boetes van de kant van de Autoriteit Persoonsgegevens, claims van benadeelde burgers en tot het intrekken van de boa-bevoegdheden door het Ministerie van Justitie en Veiligheid. • Vragen: Heeft de provincie voldoende maatregelen getroffen voor naleving van de bepalingen van de Wet Politiegegevens? Welke verbeteringen zijn mogelijk?
14	Opgavegericht werken	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Gevraagd en ongevraagd adviseren over ontwikkelingen bij de verdere vormgeving van het opgavegerichte werken. • Risico: Een niet-optimale ontwikkeling leidt tot inefficiënt handelen binnen de provincie, en tot frustratie bij medewerkers en bestuurders. • Vragen: In welke mate voldoet de ontwikkeling van het opgavegerichte werken aan de verwachting? Wat kan beter?

2.4 Randstedelijke Rekenkamer

In mei 2022 is de Randstedelijke Rekenkamer (RR) begonnen met een onderzoek naar circulaire economie. Hoofdvraag is: “Op welke manier dragen de Randstedelijke provincies bij aan de transitie naar circulaire economie en wat kunnen zij van elkaar leren als het gaat om hun beleid en de uitvoering daarvan?”. De verwachte publicatiedatum ligt in het tweede kwartaal 2023.

Bij de uitvoering van de opgave circulaire economie is de EAA betrokken in een actieertraject. Doel ervan is om leerervaringen te delen met de direct betrokkenen, aansluitend door middel van interventies een transitie op professionele wijze verder te brengen en ten slotte na te gaan wat hiervoor nodig is op systeemniveau.

2.5 Confrontatie benodigde en beschikbare capaciteit

Benodigde capaciteit

Indien alle opdrachten, die voortvloeien uit een vraag of een risico-inschatting, worden uitgevoerd, zou daarvoor een capaciteit nodig zijn van 4.300 uur. Dat is de som van de totalen in de tabellen onder de paragrafen 2.1 en 2.2.

Beschikbare capaciteit

Voor uitvoering van het onderzoeksprogramma 2023 heeft de EAA 6.100 uur beschikbaar voor onderzoek, advies en andere directe werkzaamheden. Zie onderstaande berekening:

Omschrijving	Uren
Beschikbare onderzoekscapaciteit EAA-medewerkers	5.800
Bij: onderzoeksbudget	300
Totaal beschikbare uren 2023	6.100
Af: afronding lopende opdrachten uit 2022 ⁴	1.800
Af: opstellen onderzoeksplan 2024 inclusief bijwerken onderzoeksuniverse	500
Netto beschikbare uren voor het onderzoeksprogramma 2023	3.800

De beschikbare capaciteit van de EAA (3.800 uur) is minder dan het aantal geplande uren voor het oppakken van de opdrachten (4.300). Om die reden wordt het onderzoek naar juridisch advies (nr. 9) in reserve gehouden. Voor het overige wordt gekeken of efficiencywinst mogelijk is in de uitvoering van opdrachten die raakvlakken met elkaar hebben.

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.

⁴ Betreft DigiD-audit, elektriciteit en gebouwde omgeving, integriteit, in- door- en uitstroom, interne audit Wpg, aanpak stikstof en actieonderzoek professioneel werken in transities.

2.6 Voorstel hoofd Eenheid Audit en Advies aan Gedeputeerde Staten

Stem in met de uitvoering van de in paragrafen 2.1 en 2.2 voorgestelde onderzoeken in 2023 door vaststelling van het onderzoeksplan 2023.