

## Audit Charter 2024

Doel van het charter is de spelregels te verduidelijken die nodig zijn voor een goede planning en uitvoering van onderzoeken en adviezen in het kader van de bedrijfsvoering. In dit proces spelen twee partijen een rol, de Eenheid Audit en Advies (EAA) en haar opdrachtgevers. Ontwikkelingen binnen en buiten de provincie nopen tot jaarlijkse aanpassing van het charter.

### De Eenheid Audit en Advies

#### Haar missie

*Vooruitgang door even stil te staan!*

*De Eenheid Audit en Advies (EAA) helpt de provincie Zuid-Holland vooruit, door met gedegen onderzoek stil te staan bij verbetermogelijkheden voor de organisatie en haar opgaven. De EAA heeft een onafhankelijke positie, waardoor de EAA objectief kan en mag reflecteren op onderwerpen als governance, sturing, beheersing en risicomanagement. De EAA is positief-kritisch, eerlijk, integer, deskundig en eigentijds.*

De Eenheid Audit en Advies (EAA) ontleent haar rol, taken en verantwoordelijkheden aan de vaststelling door GS van haar onderzoeksplan. Zij toetst of de bedrijfsvoering van de organisatie wordt beheerst, verschaft aanvullende zekerheid, rapporteert haar bevindingen en adviseert over de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen binnen de provincie. De EAA is organisatorisch direct onder de provinciesecretaris geplaatst, die ook het hoofd EAA heeft aangesteld. De EAA is functioneel onafhankelijk bij de uitvoering van haar audits. Haar medewerkers streven de hoogste mate van objectiviteit na bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie over de activiteit of het proces dat wordt onderzocht. Zij wegens de relevante belangen en omstandigheden, zijn onpartijdig en worden niet beïnvloed door eigenbelang of de belangen van anderen bij het vormen van hun oordeel.

#### Haar kernactiviteit: Internal auditing

Internal auditing biedt onafhankelijke en objectieve assurance- en adviesdiensten, die bedoeld zijn om meerwaarde te leveren en de activiteiten van een organisatie te verbeteren. De internal auditfunctie helpt een organisatie haar doelstellingen te realiseren door op basis van een systematische en gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van governance, risicomanagement en interne beheersing te evalueren en te verbeteren.

#### Haar taken

De taken van de EAA zijn het uitvoeren van onderzoeken op het gebied van bedrijfsvoering, het signaleren van de belangrijkste risico's hierin (inclusief frauderisico's), het agenderen van ontwikkelingen en het geven van adviezen op dit gebied alsmede het faciliteren van processen binnen de opdrachten door de beschikbaarstelling van instrumenten voor zelfevaluatie.

Deze taken worden, al naargelang de vraag, uitgevoerd ten behoeve van de commissaris van de Koning, het college van Gedeputeerde Staten, de provinciesecretaris, de concerndirecteur, domein- en programmadirecteuren, directeur bedrijfsvoering, directeuren mens & organisatie, concerncontroller en ambtelijk opdrachtgevers.

Tevens kan de EAA opdrachten krijgen van de provinciesecretaris tot het uitvoeren van integriteitsonderzoeken naar vermeende misstanden.

De kosten gemoeid met deze werkzaamheden worden niet doorbelast aan de opdrachtgevers. Dat geldt ook voor de expertise die de EAA inhuurt ten laste van haar eigen budget.

#### Haar bevoegdheden

De medewerkers van de EAA hebben onbelemmerde toegang tot alle informatie, personen en fysieke eigendommen, nodig voor uitvoering van hun opdrachten. Dit houdt ook in dat zij zich rechtstreeks tot GS en de provinciesecretaris kunnen wenden.

Wat betreft de onderwerpselectie baseert de EAA haar programmering op een zogeheten onderzoekuniverse. In dit overzicht van potentiële onderwerpen is voor elk onderwerp een inschatting gemaakt van de inherente risico's (maatschappelijk belang, reputatie, financieel, regelgeving en fraude) en de mate van beheersing ervan. Als zodanig biedt het onderzoekuniverse de basis voor prioritering en selectie van onderwerpen ten behoeve van de jaarlijkse onderzoeksprogrammering. Opdrachtgever voor de opdrachten is in principe de ambtelijk opdrachtgever van de opgave of de verantwoordelijke manager van het proces.

#### Haar relatie met de Randstedelijke Rekenkamer en de externe accountant

De Randstedelijke Rekenkamer voert onderzoek uit ten behoeve van Provinciale Staten van de provincies Noord-Holland, Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland. Ook de externe accountant verricht zijn werkzaamheden voor Provinciale Staten. In tegenstelling tot deze toetsers verricht de EAA onderzoeken ten behoeve van GS en het management.

De EAA onderhoudt met de Randstedelijke Rekenkamer contact, teneinde doublures in de programmering van beide organisaties te voorkomen en de communicatie tussen de provincie en de Randstedelijke Rekenkamer zo optimaal mogelijk te doen zijn. De Randstedelijke Rekenkamer maakt een eigen afweging bij de onderwerpkeuze.

Met de externe accountant stemt de EAA af in het kader van de jaarrekeningcontrole.

#### Haar verantwoording

In een separaat jaarverslag rapporteert de EAA aan GS en PS over de uitkomsten van haar onderzoeken, conform artikel 217a Provinciewet.

Wat betreft haar *beheersmatige* verantwoording hanteert de EAA een eigen jaarplan. De belangrijkste input hiervoor vormt het onderzoeksplan. In het jaarplan staan de doelstellingen van de EAA met de bijbehorende inzet van mensen en middelen (de bedrijfsvoering) centraal. Met het jaarplan als uitgangspunt wordt om de vier maanden aan de provinciesecretaris een rapportage uitgebracht dat wordt besproken ten behoeve van eventuele (budgettaire) bijsturingsacties. Uitkomsten van kwaliteitstoetsen door interne en externe auditoren, alsmede inbreuken op de onafhankelijkheid van de EAA (of pogingen daartoe) worden altijd met de provinciesecretaris besproken.

#### Haar professionele standaarden

De EAA conformeert zich aan de geldende interne regels van de provincie Zuid-Holland (integriteit) en de geldende wettelijke regels voor een provinciale overheid.

Bij de uitvoering van haar opdrachten wordt steeds aansluiting gezocht bij gangbare normenkaders en best practices. Daarnaast worden de gedragscodes en standaarden gehanteerd van de verschillende beroepsorganisaties voor (internal) auditing:

- Het Instituut van Internal Auditors (IIA)
- De Nederlandse Orde van Register EDP-auditoren (NOREA)

De gedragscodes van deze organisaties hebben als uitgangspunt de kernwaarden van integriteit, objectiviteit, vertrouwelijkheid en vakbekwaamheid, en zijn voor de medewerkers van de EAA verplichtend.

## **De opdrachtgevers van de Eenheid Audit en Advies**

### Hun rol en verantwoordelijkheden

Opdrachtgevers van de EAA zijn de provinciesecretaris, de concerndirecteur, domein- en programmadirecteuren, directeur bedrijfsvoering, directeuren mens & organisatie, concerncontroller maar ook ambtelijk opdrachtgevers.

Rapporten gericht aan het management worden in principe niet ingebracht in GS. De opdrachtgever is verantwoordelijk voor een goede communicatie van de resultaten van de opdracht naar GS en de provinciesecretaris toe. Mocht de opdrachtgever in gebreke blijven en wordt GS relevante informatie onthouden, dan worden GS door de EAA over de resultaten geïnformeerd.

De EAA geeft voor de onderwerpen die zij onderzoekt aanvullende zekerheid over beheersingsvraagstukken ten behoeve van de gehele organisatie. De betreffende ambtelijk opdrachtgever van de opgave wordt wel betrokken bij een goede formulering van de onderzoeks- of adviesvraag en is voor de EAA haar opdrachtgever. Met de ondertekening van het plan van aanpak onderschrijft de opdrachtgever de onderzoeksopzet en het te hanteren toetsingskader.

De verantwoordelijkheid van de opdrachtgever geldt ook de intrekking van de opdracht. Na de opdrachtverstrekking kan het voorkomen dat de opdracht geen toegevoegde waarde meer heeft. Nieuwe ontwikkelingen kunnen ertoe leiden dat de onderzoeksvraag niet meer relevant is of al op een andere wijze is beantwoord.

### Hun relatie met de Eenheid Audit en Advies

In afstemming met de opdrachtgever bepaalt de EAA *welke* aspecten moeten worden meegenomen in het onderzoek en *waarover* moet worden geadviseerd. Om die reden is de opdrachtgever verantwoordelijk voor een goede communicatie over de opdracht met de betrokken bestuurder en de betrokken medewerkers. De reikwijdte van de opdracht wordt in samenspraak met de EAA vastgesteld. Bij bestuurlijk gevoelige onderwerpen houdt zij ook een intakegesprek met de betrokken bestuurder(s). Dit geldt met name voor onderwerpen die de buitenwereld raken en waarbij vraagtekens kunnen worden geplaatst bij de onafhankelijkheid van de EAA.

De EAA bepaalt *hoe* de opdracht wordt uitgevoerd. Hierbij kan zij gebruik maken van de resultaten van anderen die vanuit hun functie een toetsende rol hebben binnen de provincie. Hierbij moet worden gedacht aan interne controle-medewerkers en diegenen die specifieke audits uitvoeren binnen de directie waar zij werkzaam zijn.

Het management is verantwoordelijk voor een beheerste uitvoering van processen of projecten. Om die reden kan de EAA voor hen geen werkzaamheden uitvoeren die deel uitmaken van de processen, zoals het uitvoeren van interne-controlewerkzaamheden en het opstellen van procesbeschrijvingen. Wel kan de EAA de proces- en projectbeheersing toetsen en daarover adviseren.

De opdrachtgever is verantwoordelijk voor het al dan niet accepteren van de aanbevelingen en de verdere uitwerking ervan in actiepunten. De EAA bespreekt een half jaar na afronding van de opdracht met de opdrachtgever de stand van zaken met betrekking tot de opvolging van haar aanbevelingen. Langdurig openstaande aanbevelingen worden onder de aandacht gebracht van de provinciesecretaris.