

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

23 april 2024

Eindtermijn

n.v.t.

Onderwerp

Onderzoeksplan 2024 met bijbehorende Auditcharter 2024

Advies

1. Vast te stellen het Onderzoeksplan 2024 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2024.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarin zij in kennis worden gesteld van het Onderzoeksplan 2024 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2024.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting behorende bij het Onderzoeksplan 2024 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2024.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

1. Brief aan Provinciale Staten
2. Onderzoeksplan 2024
3. Audit Charter 2024

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 2024 bevat 10 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 vertrek van vijf (zeer) ervaren senior auditors in 2022 en begin 2023 en het aantrekken van nieuwe senior auditors gedurende het jaar 2023 is de aandacht van de EAA in 2023 deels gericht geweest op het opbouwen van een nieuw team en de overdracht van kennis en ervaring. Recent heeft de EAA een IT-auditor weten aan te trekken die per 1 mei 2024 voor de EAA zijn werk zal gaan verrichten. Bij de berekening van het aantal beschikbare uren is de capaciteit van de IT-auditor ten dele meegeteld. Deze 'extra' uren zullen worden aangewend om de uit 2023 overlopende en nieuwe onderzoeken in 2024 versneld uit te voeren, zodat voor 2025 het aantal overlopend onderzoeken beperkt blijft.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: 989.205 (onderzoeksbudget ad € 101.000 en € 888.205 personele kosten)
Programma	: Programma 6 - personele en materiële kosten EAA
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

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 2024 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 2024 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 dit geval 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 het betreffende 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 2024 gesprekken gevoerd met ambtelijk opdrachtgevers, 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 2024 kunnen worden opgepakt. De selectie is vermeld in paragraaf 2.1 van het onderzoeksplan 2024.

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). Jaarlijks licht de EAA organisatiebreed een integriteitsaspect preventief door. Verwezen wordt naar paragraaf 2.2.

Een eerdere versie van dit plan is voor commentaar voorgelegd aan het directieteam en de concerncontroller.

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 is volstaan is met een beschrijving van de doelstelling, het risico bij onvoldoende naleving van het onderzoeksobject en de leidende onderzoeksverantwoordelijke 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 object-verantwoordelijke 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 2024 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.