

Onderzoeksplan 2024 Eenheid Audit en Advies

Vast te stellen door Gedeputeerde Staten op 23 april 2024

Ambtelijk opdrachtgever: Marcel van Bijnen (provinciesecretaris)

Ambtelijk opdrachtnemer: Aad Zoeteman (wnd. hoofd Eenheid Audit en Advies)

Inhoudsopgave

1	TOTSTANDKOMING ONDERZOEKSPLAN 2024	3
1.1	Risicoanalyse als basis voor een optimale programmering.....	3
1.2	De risicobenadering en de consequenties.....	4
1.3	Monitoring van aanbevelingen, trends en ontwikkelingen	5
1.3.1	Aanbevelingen	5
1.3.2	Trends en ontwikkelingen	5
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	8
2.4	Randstedelijke Rekenkamer	10
2.5	Confrontatie benodigde en beschikbare capaciteit.....	10
2.6	Vorstel hoofd Eenheid Audit en Advies aan Gedeputeerde Staten	11

1 Totstandkoming onderzoeksplan 2024

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 hebben we als Eenheid Audit en Advies (EAA) een begin gemaakt met het opzetten van een zogeheten onderzoeksuniverse. Dit is een overzicht van alle relevante onderwerpen, namelijk systemen, programma's, beleidsprestaties/opdrachten, thema's en processen van de provinciale organisatie.

Risico's en beheersmaatregelen

In het overzicht hebben we per onderwerp een inschatting gemaakt van de inherente risico's die kleven aan het specifieke onderwerp, alsmede van de mate van beheersbaarheid van deze risico's. In het inherente risico zijn factoren meegewogen 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. Het beheersingsrisico betreft de mate waarin beheersmaatregelen de inherente risico's verminderen of tenietdoen.

Risico-inschattingen vanuit inhoudelijk betrokkenen

Door ontwikkelingen rond de onderwerpen kunnen de risico-inschattingen veranderen. Om die te actualiseren hebben we in de aanloop naar het onderzoeksplan 2024 gesprekken gevoerd met alle directeuren, ambtelijk opdrachtgevers, een aantal behandelend ambtenaren, P-managers en gedeputeerden. Hun beeld van de risico's in de opdrachten stond centraal, waarbij we in de gesprekken met hen toetsen of dit beeld realistisch is.

Van gesprek naar onderzoeksprogrammering

Vervolgens hebben we de informatie uit de gesprekken verwerkt in de onderzoeksuniverse, waarna we een selectie hebben gemaakt uit de onderwerpen. Daarbij hebben we niet alleen gekeken naar de hoogste scores op het beheersingsrisico, maar bijvoorbeeld ook of het desbetreffende onderwerp eerder is onderzocht. Van een aantal onderwerpen hebben we vastgesteld dat ze, gezien de ontwikkeling waarin zij verkeren, beter na 2024 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). Zie voor meer informatie paragraaf 2.2.

Tot slot

Een eerdere versie van dit onderzoeksplan hebben we voor commentaar voorgelegd aan het directieteam en de concerncontroller en besproken.

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

1.2 De risicobenadering en de consequenties

Van vraaggestuurde naar risicogebaseerde audits

Het nu voorliggende onderzoeksplan markeert een trendbreuk met de onderzoeks-programmeringen van vóór 2022. Als EAA stellen we niet langer de informatiebehoefte van de opdrachtgever van een onderzoek centraal (vraaggestuurd), maar willen we organisatiebreed aanvullende zekerheid geven, op basis van onze eigen risico-inschatting. Doordat we zelf de selectie van onderwerpen hebben gemaakt, ontbreken in de programmering de in detail uitgewerkte opdrachtformuleringen die tot 2023 als bijlage in de programmering werden opgenomen. We hebben volstaan met een beschrijving van de doelstelling, de scope van het onderzoek en één of meer richtinggevende vragen per opdracht. Vóór aanvang van het onderzoek werken we de (scope van de) opdracht en de onderzoeksvraag verder uit in een plan van aanpak dat we afstemmen met de opdrachtgever.

Opdrachtgeverschap en draagvlak

Voor het opdrachtgeverschap van de afzonderlijke opdrachten maakt de risicobenadering in principe niets uit. Als EAA spreken we nog steeds de opdrachtgever of de inhoudelijk strategisch leider aan als objectverantwoordelijke persoon voor de opdracht. Van deze persoon mogen we verwachten 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, informeren we de beoogd opdrachtgever over onze keuze en vragen we hem of haar aansluitend naar mogelijke aandachtspunten en het gewenste tijdvak voor het onderzoek. Als alternatief kunnen we overwegen om de provinciesecretaris opdrachtgever te laten zijn voor alle opdrachten van de EAA. Met hem zullen we in 2024 hierover van gedachten wisselen.

Vraaggestuurde audits nog altijd mogelijk

Met de risicobenadering is overigens niet gezegd dat we verzoeken vanuit de organisatie niet meer honoreren. Dit kan nog steeds. Wel zullen we deze verzoeken op basis van onze risicobenadering afwegen tegen andere onderwerpen en kiezen voor het onderwerp met het laagste beheersingsrisicoprofiel. Voor 2024 hebben we twee verzoeken gehonoreerd².

Afstemming team Risicomanagement

De risicobenadering is niet alleen toepasbaar op de programmering van audits; ze is vooral een prima uitgangspunt om de maatschappij te beschermen tegen ongewenste gebeurtenissen van de zijde van de provincie. Een optimale toewijzing van medewerkers en middelen aan opdrachten kan hierin een mitigerende maatregel zijn. Om redenen van efficiency is de EAA in 2023 een periodieke afstemming gestart met het team Risicomanagement om te kijken hoe we een provinciebrede, uniforme risicoanalyse tot stand kunnen brengen. Een aantal gesprekken met leidinggevenden die voorafgingen aan de totstandkoming van het onderzoeksplan 2024 zijn in samenwerking met het team Risicomanagement gevoerd. Het streven is het eigenaarschap van deze risicoanalyses uiteindelijk bij de ambtelijk opdrachtgevers zelf te leggen.

² Het betreft het onderzoek naar de N434 en het onderzoek naar Digitale toegankelijkheid en content.

1.3 Monitoring van aanbevelingen, trends en ontwikkelingen

1.3.1 Aanbevelingen

Om meer grip op de opvolging van de aanbevelingen te krijgen en de vrijblijvendheid hieromtrent terug te dringen, heeft de EAA een procesvoorstel opgesteld dat het directieteam op 5 november 2023 heeft goedgekeurd. In de doorontwikkeling van de EAA-werkwijze is een verplichting opgenomen om aanbevelingen op te volgen (comply) of uit te leggen waarom dit niet (volledig) kan (explain). Daarnaast heeft de EAA gradaties in haar aanbevelingen aangebracht ('zeer sterk aanbevolen', 'sterk aanbevolen' en 'aanbeveling/verbetering').

De EAA vraagt de verantwoordelijke opdrachtgever na elk afgerond onderzoek om een concreet verbeterplan op te stellen waarin zoveel mogelijk per aanbeveling (1) de genomen maatregel(en), (2) de verantwoordelijke persoon en (3) de datum gereed, gespecificeerd worden.

Een half jaar na afronding van het onderzoek plannen de betrokken EAA-onderzoekers een gesprek met de opdrachtgever in om de stand van zaken in het verbeterplan te vernemen. Over het totaalbeeld van de mate van opvolging rapporteren we in het EAA-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 we bepaalde trends ontwaren. Deze trends hebben we in 2020 in relatie gebracht met de ontwikkelingen in de provinciale organisatie en gebundeld in een zogeheten 'Rode draden-notitie'. Hiermee hebben we de eerdere notitie uit 2018 geactualiseerd. De notitie 2020 is destijds uitgebracht aan het directieteam en de uitkomsten ervan zijn gedeeld met het directieteam en het toenmalig concernteam. In 2024 stellen we opnieuw een Rode draden-notitie op.

Concerncontroller

Een belangrijke aanbeveling uit deze notitie - maak werk van een goede inrichting van de functie van concerncontroller - is in 2022 opgepakt en heeft medio 2023 geleid tot het aanstellen van een concerncontroller. Als EAA waarderen we deze stap en we hebben ingezet op een goede en effectieve samenwerking met de concerncontroller. Daarnaast vragen we aandacht voor het behoud van de onafhankelijke rol van de EAA.

Onafhankelijkheid van de EAA

Essentieel is dat de EAA autonoom blijft in de keuze in onderzoeksonderwerpen, uitvoering van onderzoeken en het rapporteren over de resultaten hiervan en daarnaast haar eigen onafhankelijke escalatielijnen behoudt. Alleen zo kan de EAA waarde toevoegen aan de provinciale organisatie. De onafhankelijkheid van de EAA is een essentiële voorwaarde geweest voor de certificering van de EAA in maart 2022. Een resultaat waar de EAA gepast trots op is en een certificering die de EAA graag wil behouden.

Informatiestrategie nodig

Een ander punt waarvoor de EAA in haar rode dradennotitie 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 was in de begroting 2023 een

bedrag van € 23 miljoen voor de komende jaren gereserveerd. Op verzoek van de destijds waarnemend provinciesecretaris heeft de EAA de lessen uit haar onderzoeken met betrekking tot de informatiehuishouding verzameld en gerapporteerd.

De belangrijkste aanbeveling 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 met en naar de organisatie.

Toets op werking opgavegericht werken

Op 31 januari 2023 zijn door GS de organisatieregeling, de budgethoudersregeling en de mandaatregeling goedgekeurd. Hiermee is in opzet het opgavegericht werken (OGW) een feit geworden. Momenteel is de organisatie drukdoende de regelingen te implementeren. Hiervoor zijn Bouwteams in het leven geroepen en is extern advies aangetrokken. Als EAA zullen we dit proces volgen en waar nodig hierover adviseren. Gezien de ontwikkelingen is een toetsing op de werking van het OGW in 2025 aan de orde.

Informatieveiligheid in onderzoeksprogrammering

Wereldwijd blijft cyber- en informatieveiligheid het grootste risico uit oogpunt van bedrijfsvoering³. Op deze plaats vragen we dan ook aandacht voor een goede opvolging van EAA-aanbevelingen uit onderzoeken op deze gebieden. Het vermogen van de provinciale organisatie om ze op te pakken staat evenwel onder druk. Desondanks zijn we voornemens om, buiten de vaste onderwerpen DigiD-aansluiting en Wet politiegegevens, een of meerdere onderwerpen die de informatieveiligheid van de provincie raken in de onderzoeksprogrammering van 2024 op te nemen, mede om het bewustzijn hiervoor te verhogen.

Arbeidscapaciteit

Een ander risico³ dat wereldwijd hoog genoteerd staat, is human capital. In de onderzoeksprogrammering krijgt het dit risico aandacht in een onderzoek naar de arbeidscapaciteit. In dit onderzoek zullen we tevens aandacht besteden aan het aspect vergrijzing dat voor de provincie een aandachtspunt is. Het genoemde onderzoek stond voor 2023 in de programmering, maar is vanwege de lopende implementatie van het onderwerp naar 2024 overgeheveld.

Transitieopgaven

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 en experimenteeruimte gecreëerd. Er moet kortom ruimte zijn voor leren en verbeteren. Hierbij past een nieuwe wijze van onderzoeken waarbij onderzoekers samen met de medewerkers in een transitieopgave bekijken welke vervolgstappen nodig zijn. Ook voor 2024 betekent dit dat de EAA vinger aan de pols houdt ten aanzien van transitieopgaven.

³ Bij het Instituut van Internal Auditors (IIA) staat dit risico op de eerste plaats.

2 De samenstelling van de opdrachtenportefeuille

2.1 Onderwerpen vanuit de onderzoeksuniverse

Nr.	Titel	Beleidsreïn	Primair / Onderst.	Opdrachtgever	Aanvang kwartaal	Gepland aantal uren
1	Biodiversiteit: integraal samenwerken	Water, klimaat en natuur	P	AOG	2	350
2	Procesaudit; vergunningen, subsidies, PO&U	n.t.b.	P	AOG	2	350
3	Implementatie BIO 2.0-kaders voor Informatiebeveiliging	Informatisering en automatisering	O	AOG	2	350
4	Rendement AI-toepassingen	Provinciebreed	O	DT	3	350
5	Sturing en verantwoording vanuit ambities, doelen en activiteiten	Provinciebreed	O	DT	3	350
	Totaal aantal⁴					1.750

2.2 Andere onderwerpen

Nr.	Titel	Reikwijdte	Primair / Onderst.	Opdrachtgever	Aanvang kwartaal	Gepland aantal uren
6	Digitale toegankelijkheid en content	Communicatie	O	AOG	1	350
7	N434-audit	Uitvoering (DBI)	P	AOG	1	200
8	Preventief integriteitsonderzoek	Provinciebreed	O	DT	3	350
9	DigiD-audit 2024	Informatisering en automatisering	O	AOG	4	350
10	Wet politiegegevens 2024	Water, klimaat en natuur/ Mobiliteit	P	AOG	4	350
	Totaal aantal					1.600

⁴ Zes onderzoeken zijn op de reservelijst geplaatst. Dit zijn onderzoeken naar het Datawarehouse en digitale informatie transitie, de Crisisorganisatie, Cybersecurity, Effectieve ondersteuning door secundaire processen t.b.v. het primaire proces, Kaders voor leefomgevingsprojecten (niet-civiele projecten) en Sturing en beheersing van OV-concessies. In totaal zou hiermee 2.100 uur gemoeid zijn.

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 aanbidding van dit onderzoeksplan aan GS per mail gedeeld met de beoogde opdrachtgevers.

Nr.	Titel	Onderzoeksdoel, risico en onderzoeksvragen
1	Digitale toegankelijkheid en content	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de mate waarin de provincie voldoet aan de richtlijn (W.C.A.G. richtlijn 2.1 AA) die borgt dat informatie en middelen die zij aanbiedt voor iedereen, inclusief mensen met een visuele beperking, leesbaar is. Risico: Overheidsorganisatie zijn wettelijk verplicht om aan de genoemde richtlijn te voldoen. Niet voldoen kan leiden tot klachten en reputatieschade. Vragen: Weten medewerkers wat van hen verwacht wordt in relatie tot het plaatsen van content? Zijn werkinstructies vindbaar en worden deze toegepast? Hoe toegankelijk is de informatie op de interne en externe communicatiemiddelen van de provincie?
2	N434-audit	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de mate waarin de provincie organisatorisch is voorbereid op het beheer van de tunnel in de Rijnland Route. Risico: Een niet-optimaal beheer kan in de exploitatie leiden tot risico's ten aanzien van veiligheid, toegankelijkheid en doorstroming van het verkeer. Vragen: Wat is de stand van zaken ten aanzien van de (bouw van de) organisatie rond de inrichting van het beheer van tunnel in de Rijnland Route? Wat zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de provincie?
3	Biodiversiteit; integraal samenwerken	<ul style="list-style-type: none"> Doel: het verkrijgen van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de provincie biodiversiteit integraal vormgeeft binnen haar opgaven en opdrachten. Risico: Het niet (voldoende) meekoppelen van biodiversiteit bij opgaven en opdrachten leidt tot gemiste kansen op het gebied van biodiversiteit. Vragen: In welke mate wordt biodiversiteit integraal meegenomen in aanpalende opgaven en opdrachten? In welke mate is er inzicht in de kosten van biodiversiteit? Hoe is de bedrijfsvoering rond biodiversiteit vormgegeven? Welke verbeteringen zijn mogelijk?
4	Procesaudit	<ul style="list-style-type: none"> Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de mate van de beheersing van een risicodragend proces, alsmede het geven van aanbevelingen om de beheersing, waar nodig, te verbeteren. In overleg met de opdrachtgevers zal een keuze gemaakt worden uit de processen: subsidieverlening, vergunningverlening en projectontwikkeling en -uitvoering. Risico: Het ontoereikend beheersen van (primaire) processen en projecten kan financiële en reputatieschade tot gevolg hebben. Vragen: In hoeverre zijn de beheersingsmaatregelen binnen het geselecteerde proces toereikend om de doelstellingen van dat proces te realiseren? Wat zijn mogelijke verbetermaatregelen?

5	Implementatie BIO-normenkader 2.0 voor informatiebeveiliging	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de provincie gesteld staat voor het Baseline Informatiebeveiliging Overheid normenkader 2.0 (BIO 2.0) dat op 17 oktober 2024 van kracht wordt. • Risico: Een ontoereikend versterkte informatiebeveiliging kan de ontvreemding van en/of vernietiging van belangrijke informatie tot gevolg hebben. • Vragen: Hoe is het gesteld met de implementatie van de BIO 2.0 - kaders voor informatiebeveiliging? Op welke punten kan de implementatie van de BIO 2.0 worden verbeterd?
6	Rendement AI-toepassingen	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Het geven van inzicht in de kwalitatieve en kwantitatieve toepassingen van artificiële intelligentie binnen de provinciale organisatie. • Risico: Indien de toepassingen van artificiële intelligentie niet optimaal worden beheerst kan dit onder meer leiden tot een gebrek aan transparantie in de output van dit soort toepassingen • Vragen: Hoe rendabel is de toepassing van artificiële intelligentie voor het werk in de provincie? In welke mate is de output (bijv. besluitvorming) op grond van artificiële intelligentie navolgbaar? In welke mate wordt rekening gehouden met mogelijke algoritmische vooroordelen? Wat gaat goed? Wat zijn leermomenten?
7	Sturing en verantwoording vanuit ambities, doelen en activiteiten	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Het geven van aanvullende zekerheid over de wijze waarop de provinciale organisatie stuurt op de ambities, doelen en activiteiten in haar begroting en zich hierover verantwoordt. • Risico: Indien niet voldoende of niet optimaal op de ambities, doelen en activiteiten wordt gestuurd kan dit ertoe leiden dat deze niet of beperkt worden gerealiseerd. Een niet optimale verantwoording kan leiden verminderde transparantie en mogelijk tot reputatieschade. Beide risico's leiden tot frustratie bij medewerkers en bestuur. • Vragen: Welke inefficiënties kent het proces van sturing en verantwoording? Welke aspecten van de huidige sturing en verantwoording gaan goed en welke behoeven verbetering?
8	Preventief integriteitsonderzoek	<ul style="list-style-type: none"> • Doel: Verkrijgen van aanvullende zekerheid over de mate van integriteitsbewustzijn bij de medewerkers van de provincie door jaarlijks organisatiebreed een integriteitsaspect preventief door te lichten. Aanvullend het bijdragen aan dit bewustzijn door het uitvoeren van het onderzoek (onderzoek als interventie). • Risico: Een onvoldoende ontwikkeld integriteitsbewustzijn leidt tot (onbewust) niet-integer handelen van provinciale medewerkers. • Scope: De scope van het onderzoek wordt in overleg met de opdrachtgever bepaald.
9	DigiD-audit 2024 (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?

10	Interne audit in het kader van de Wet politiegegevens 2024 (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?
----	--	--

2.4 Randstedelijke Rekenkamer

In 2024 is de Randstedelijke Rekenkamer (RR) voornemens onderzoeken te doen naar de samenwerking tussen provincies en Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen (ROM) en de sturing door provincies op netcongestie en wat provincies hiertoe van elkaar kunnen leren. Ook zal de RR starten met een DoeMee-onderzoek naar energiebesparende maatregelen bij bedrijven die jaarlijks meer dan 50.000 kWh of 25.000 m³ aardgas gebruiken.

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 6.100 uur. Dat is de som van de totalen in de tabellen onder de paragrafen 2.1 en 2.2 en de onderzoeken op de reservelijst.

Beschikbare capaciteit

Voor uitvoering van het onderzoeksprogramma 2024 heeft de EAA 7.800 uur beschikbaar voor onderzoek, advies en andere directe werkzaamheden. Zie onderstaande berekening:

Omschrijving	Uren
Beschikbare onderzoekscapaciteit EAA-medewerkers	7.800
Bij: onderzoeksbudget	300
Totaal beschikbare uren 2024	8.100
Af: afronding lopende opdrachten uit 2022/2023 ⁵	3.600
Af: opstellen onderzoeksplan 2025 inclusief bijwerken onderzoeksuniverse	500
Netto beschikbare uren voor het onderzoeksprogramma 2024	4.000

Met de beschikbare capaciteit van de EAA (4.000 uur) zullen we 10 nieuwe onderzoeken uitvoeren. Dit is minder dan het aantal uren dat nodig is voor het oppakken van alle opdrachten (6.100). Om die reden zijn zes onderzoeken in reserve gehouden. Voor de overige onderzoeken

⁵ Betreft: actieonderzoek professioneel werken in transities, arbeidscapaciteit (incl. vergrijzing), in- door- en uitstroom van medewerkers, DigiD-audit 2023, Interne wet politiegegevens audit 2023, Weerbaarheid tegen ondermijning (incl. BIBOB), Doorontwikkeling samenwerking omgevingsdiensten, Voortgangsrapportages als stuurinstrument, Natuurnetwerk Zuid-Holland, Klimaatakkoord en veenweidestrategie, Zuid-Hollands programma Landelijk Gebied, Transitie Haven en Industrie, Juridisch advies, Dwarsdoorsnijdende thema's, Waterbeschikbaarheid en -kwaliteit en Evaluatie Provinciaal Adviseur Ruimtelijke Kwaliteit.

bekijken we of efficiencywinst mogelijk is in de uitvoering van opdrachten die raakvlakken met elkaar hebben.

Door het vertrek van vijf zeer ervaren senior auditors in 2022 en begin 2023 en het aantrekken van nieuwe senior auditors in de loop van 2023 is de aandacht van de EAA in 2023 gericht geweest op het opbouwen van een nieuw team en de overdracht van kennis en ervaring. Met ingang van 1 januari 2024 had de EAA als gevolg van de krappe arbeidsmarkt voor auditors nog twee vacatures te vervullen. Zeer recent heeft de EAA een IT-auditor weten aan te trekken die per 1 mei 2024 zijn werk zal gaan verrichten. De IT-auditor is in het aantal beschikbare uren 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 overlopende onderzoeken tot beperkt kan blijven.

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 2024 door vaststelling van het onderzoeksplan 2024.