



provincie **HOLLAND**
ZUID

GS-Voorstel

Besluitnummer
PZH-2021-795205384
DOS-2021-0002290

Status
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten
18 januari 2022

Eindtermijn

Onderwerp

Onderzoeksplan 2022 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2022

Advies

1. Vast te stellen het Onderzoeksplan 2022 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2022.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarin zij in kennis worden gesteld van het Onderzoeksplan 2022 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2022.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting behorende bij het Onderzoeksplan 2022 Eenheid Audit en Advies met bijbehorende Audit Charter 2022.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

- Brief aan Provinciale Staten
- Onderzoeksplan 2022 Eenheid Audit en Advies.pdf
- Audit Charter 2022.pdf

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 2022 bevat 18 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 2022 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.

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 2022 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 2022 ter kennisname aan PS aangeboden.

2 Voorafgaande besluitvorming

Een eerdere versie van het onderzoeksplan is voor commentaar voorgelegd aan het Directieteam.

3 Proces

In 2020 heeft de EAA een begin gemaakt met het opzetten van een zogeheten onderzoeksuniverse. Dit is een overzicht van alle relevante 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.

Dit onderzoeksuniverse heeft aan de basis gelegen van de gesprekken die de EAA in de aanloop naar het onderzoeksplan 2022 heeft gevoerd met ambtelijk opdrachtgevers, behandelend ambtenaren en lijnmanagers. Centraal in deze gesprekken stond hun inschatting van de risico's met betrekking tot de onderwerpen waarbij zij zijn betrokken. De EAA heeft beoordeeld of deze

inschatting realistisch is. Daarbij heeft de EAA per onderwerp een onderscheid gemaakt in het inherente risico en beheersingsrisico. Met betrekking tot het inherente risico zijn factoren als het maatschappelijk belang, de ermee gemoeide reputatie van de provincie, het financiële belang, 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.

Vervolgens is de informatie uit de gesprekken verwerkt in het onderzoeksuniversum, waarna de EAA een selectie heeft gemaakt van de onderwerpen. Daarbij is niet alleen gekeken naar de hoogste scores op het restrisico, maar bijvoorbeeld ook of het desbetreffende onderwerp eerder is onderzocht.

Een eerdere versie van het onderzoeksplan is voor commentaar voorgelegd aan het Directieteam.

4 Participatie en rolneming

Het nu voorliggende onderzoeksplan markeert een trendbreuk met de programmeringen van voorgaande jaren. De EAA stelt niet 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. Dit is nog steeds de verantwoordelijke ambtelijk opdrachtgever of lijnmanager. 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.

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.

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.