

Status	Datum vergadering Gedeputeerde Staten	Eindtermijn
Openbaar	14 april 2026	n.v.t.

Onderwerp

Onderzoeksplan 2026 en het jaarverslag 2025 van de Opdracht Audit en Advies

Advies

1. Vast te stellen het Onderzoeksplan 2026.
2. Vast te stellen het jaarverslag 2025 van de Opdracht Audit en Advies.
3. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarin zij in kennis worden gesteld van het Onderzoeksplan 2026 en het jaarverslag 2025 van de Opdracht Audit en Advies.
4. Vast te stellen de publiekssamenvatting behorende bij het Onderzoeksplan 2026 en het jaarverslag 2025 van de Opdracht Audit en Advies.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

- GS-brief aan PS - Onderzoeksplan 2026 en jaarverslag 2025 Opdracht Audit en Advies
- Onderzoeksplan 2026 Opdracht Audit en Advies – Definitief
- Jaarverslag 2025 Opdracht Audit en Advies - Definitief

1 Toelichting voor het College

Onderzoeksplan 2026

De Opdracht Audit en Advies (OAA) is belast met het uitvoeren van onderzoeken en het geven van adviezen op het gebied van governance-, beheersings-, sturings- en risicomanagementprocessen. Daartoe stelt zij voor elk jaar een onderzoeksplan op dat ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten (GS) wordt aangeboden.

In hoofdstuk 1 van het onderzoeksplan is de samenstelling van de opdrachtenportefeuille opgenomen. Bijlage 1 in het Onderzoeksplan bevat per onderzoek de uitgewerkte opdrachten.

Jaarverslag 2025

In het jaarverslag doet de OAA verslag aan GS en Provinciale Staten (PS) van de wijze waarop zij haar taken in 2025 heeft gerealiseerd. Uitgangspunt voor haar taken is het onderzoeksplan 2025. Dit plan bevat opdrachten, waarvan de uitvoering berust bij de OAA en die onder andere de interne organisatie en bedrijfsvoering betreffen. Als opdracht draagt de OAA bij aan een continue verbetering van de kwaliteit van de sturing en beheersing van processen binnen de provincie Zuid-Holland en adviseert zij hierover. Over haar bevindingen rapporteert de OAA aan haar opdrachtgevers.

In het jaarverslag is onderscheid gemaakt tussen onderzoeken en adviezen waarvan de reikwijdte zich louter beperkt tot de interne organisatie en bedrijfsvoering, en onderzoeken en adviezen waarvan de uitkomsten op hoofdlijnen ter kennis moeten worden gebracht aan PS. De uitkomsten van de eerste categorie onderzoeken en adviezen zijn niet bestuurlijk relevant voor PS. In dit verslag wordt voor deze categorie volstaan met alleen het noemen van de onderwerpen van deze adviezen en opdrachten.

Bij de opdrachten uit de tweede categorie kan worden gedacht aan onderwerpen waarbij derdepartijen zijn betrokken of waar een gebrekkige bedrijfsvoering direct kan leiden tot nadelige externe effecten (zoals reputatie- of imagoschade) voor de provincie en haar bestuurders. Voor die categorie opdrachten is afgesproken dat PS, behalve met het noemen van het onderwerp, ook door middel van het jaarverslag beknopt wordt geïnformeerd over de bestuurlijke boodschap gerelateerd aan een aantal onderzoeken. In het bijgevoegde overzicht van afgeronde opdrachten is daartoe aangegeven welke opdrachten kwalificeren voor de tweede categorie. In de bijlage bij het jaarverslag is per opdracht de bestuurlijke boodschap opgenomen, alsmede de hierop aansluitende acties van de opdrachtgevers.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: ambitie 8-1-7 Concerncontrol
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's verbonden aan het onderzoeksplan 2026 en het jaarverslag 2025

De geplande onderzoeken in het onderzoeksplan 2026 kunnen met behulp van de eigen capaciteit van de OAA worden uitgevoerd.

Juridisch kader

Onderzoeksplan 2026

Artikel 217a lid 2 van de Provinciewet schrijft voor dat GS schriftelijk verslag uitbrengen aan 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 2026 ter kennisname aan PS aangeboden.

Jaarverslag 2025

De Provinciewet (artikel 217a, lid 2) schrijft voor dat GS schriftelijk verslag uitbrengen aan PS van de resultaten van het periodiek onderzoek. Om die reden wordt het bijgevoegd jaarverslag aangeboden aan PS.

2 Voorafgaande besluitvorming

Het onderzoeksplan 2026 en jaarverslag 2025 zijn op 18 maart 2026 met het directieteam besproken en door hen geaccordeerd.

3 Proces

Onderzoeksplan 2026

De OAA hanteert voor haar onderzoeken een overzicht van voor de bedrijfsvoering relevante onderwerpen. De onderwerpen zijn in het najaar 2025 in gesprekken met het senior management (DT, domein- en programmadirecteuren) en een aantal overige stakeholders (bijvoorbeeld ambtelijk opdrachtgevers) besproken en nieuwe behoeften zijn bij hen opgehaald.

Per besproken onderwerp en behoefte is door de OAA een inschatting gemaakt van de risico's die kleven aan het betreffende onderwerp, alsmede van de mate van beheersbaarheid van deze risico's. Met betrekking tot het 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 risico's worden tenietgedaan door beheersmaatregelen. Naast dat de onderwerpen met de hoogste score op risico is ook gekeken of het desbetreffende onderwerp al eerder is onderzocht.

Een eerdere versie van het onderzoeksplan is voor commentaar voorgelegd aan het directieteam en de concerncontroller en de portefeuillehouder.

Jaarverslag 2025

De bestuurlijke boodschappen in het jaarverslag 2025 zijn afgestemd met de betrokken opdrachtgevers.

4 Participatie en rolneming

Onderzoeksplan 2026

De OAA heeft op basis van door het senior management aangedragen onderzoeksbehoeften onderzoeksvoorstellen opgesteld en afgestemd. Hierna is door de OAA een selectie voor het onderzoeksplan 2026 gemaakt. In de bijlage van het onderzoeksplan is per onderzoek de aanleiding, het doel van het onderzoek, de leidende onderzoeksvr(a)g(en), het risico bij onvoldoende naleving van het onderzoeksobject en de reikwijdte beschreven.

Vóór aanvang van de uitvoering van de onderzoeken zal het onderzoek verder worden uitgewerkt in een plan van aanpak en worden afgestemd met de opdrachtgever voor het onderzoek.

In het onderzoeksplan is het opdrachtgeverschap voor de onderzoeken vooral op het niveau van de domein- en/of programmadirecteuren, de directeuren Mens en Organisatie of het directieteam belegd.

Jaarverslag 2025

Niet van toepassing.

5 Communicatiestrategie

Onderzoeksplan 2026

Na vaststelling wordt het onderzoeksplan geplaatst op de groepspagina van de OAA op het Binnenplein. Tevens wordt het onderzoeksplan voor kennisgeving gestuurd naar Provinciale Staten, de Randstedelijke Rekenkamer en de externe accountant.

Jaarverslag 2025

Het jaarverslag 2025 van de OAA zal aan de Randstedelijke Rekenkamer worden aangeboden op grond van artikel 217a, lid 3 van de Provinciewet.

Met het jaarverslag 2026 van de OAA zal PS in kennis worden gesteld van de uitvoering van het onderzoeksplan 2026 en van de eventuele bestuurlijke boodschappen van de afzonderlijke opdrachten.