



		Paraaf voor agendering:
Behandelend ambtenaar:	P.C.M Steeman	Akkoord
Ambtelijk opdrachtgever / Leidinggevende:	Kempen, JMR, van	digitaal
Bestuurlijk opdrachtgever / Portefeuillehouders:	Sande, RAM, van der	
Provinciesecretaris	drs. J.H. de Baas	

Status
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten
7 maart 2017

Eindtermijn

Onderwerp:

Opheffen Auditcommissie

Publiekssamenvatting:

Op grond van de Provinciewet verrichten Gedeputeerde Staten periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur. De Auditcommissie is in 2002 opgericht met het doel om hen hierover te adviseren, met name over de interne bedrijfsvoering. Sindsdien heeft de provincie zich ontwikkeld tot een lerende organisatie. Signalen die nopen tot bijsturing worden nu eerder opgepakt en breder in de organisatie besproken, in andere overlegorganen. In deze situatie heeft de Auditcommissie niet langer een toegevoegde waarde. Gedeputeerde Staten hebben daarom besloten deze commissie op te heffen.

Advies:

1. De Auditcommissie op te heffen,
2. De concernbrede issues op het gebied van governance, control en audit te agenderen in de overleggen van de bedrijfsvoeringtafel en, waar dat nodig is, GS
3. De brief aan PS vast te stellen waarin zij worden geïnformeerd over de opheffing van de Auditcommissie.
4. De publiekssamenvatting vast te stellen waarin aangegeven wordt dat Gedeputeerde Staten besloten hebben de Auditcommissie op te heffen.

Besluit GS:

Vastgesteld conform advies

Bijlagen:

- Voorstel voor een brief aan PS waarin zij worden geïnformeerd over de opheffing van de Auditcommissie

1 Toelichting voor het College

Medewerkers leren sneller tijdens de uitvoering van hun processen

De veranderstrategie 'leren opgavegericht te werken' hanteert voor het leerproces een groeimodel. Niet alleen worden leeromgevingen gecreëerd en vakgenootschappen opgericht, ook worden nieuwe instrumenten ingezet, waarmee medewerkers de mogelijkheid krijgen om zelf te evalueren. Te noemen vallen met name de zogeheten dwarsrijksessies voorafgaande aan de uitvoering van een opgave, de quality assurance bij de uitvoering van een project en de meting van de vitaliteit van een bestaand netwerk.

Signalen die nopen tot bijsturing bereiken de organisatie op deze wijze sneller, waardoor ook eerder kan worden bijgestuurd door de ambtelijk opdrachtgever (AOG) of de behandelend ambtenaar (BA). Leren wint kortom aan effectiviteit.

Agenderen in de Auditcommissie op het niveau van de opgave voegt weinig toe aan het leren

De agendapunten in de AC betreffen onderzoeken inzake individuele opgaven. Deze onderzoeken worden door de eigen auditdienst van de provincie, de Eenheid Audit en Advies (EAA), uitgevoerd. Na het uitbrengen van het rapport aan de opdrachtgever wordt dit, tezamen met zijn reactie op de aanbevelingen, geagendeerd voor de AC. In de praktijk is gebleken dat de bespreking in de AC van het rapport plus de reactie weinig blijkt toe te voegen aan het leren. Acties tot bijsturing zijn vaak al in gang gezet door de AOG of BA. Mochten die niet aan bijsturing toekomen, dan kan een directeur of de provinciesecretaris hierop acteren. De AC is hier niet aan zet.

Agenderen van concernbrede bedrijfsvoeringsissues draagt wel bij aan het leren.....

Betekent dit dan dat er geen agendapunten zijn op het terrein van governance en control die een bespreking op topniveau rechtvaardigen? Neen! Zo kunnen concernbrede bedrijfsvoeringsissues heel goed als zodanig kwalificeren. Hetzelfde geldt voor EAA-onderzoeken met een concernbrede impact (bij voorbeeld het onderzoek naar het migratietraject van Workforce). Ook kunnen externe onderzoeken worden geagendeerd (rapporten van de Randstedelijke Rekenkamer en de extern accountant). Ten slotte kan meta-informatie (trendinformatie, rode draden, benchmarks) worden ingebracht waardoor het belang van de bespreking ervan uitstijgt boven een individuele opgave.

Maar de AC is hiervoor niet het geschikte gremium

Voor dit type vraagstukken kan men zich afvragen of de AC het aangewezen overlegorgaan is. Daar komt nog bij dat een concerncontroller zal worden aangetrokken die vanuit een onafhankelijke positionering op systeemniveau de strategische bedrijfsvoeringaspecten aan de orde zal kunnen stellen. Parallel hieraan wordt ook stevig ingezet op het op niveau brengen van de bedrijfsvoering om het opgavegericht werken beter te ondersteunen. Een AC blijkt hier niet de bedoelde toegevoegde waarde te leveren.

In de bedrijfsvoeringstafel kunnen wel concernbrede bedrijfsvoeringsissues worden behandeld....

Mocht toch worden besloten om concernbrede (strategische) bedrijfsvoeringissues in breder verband te behandelen, dan beschikt de provincie momenteel over twee alternatieven, te weten de bedrijfsvoeringstafel en het DT.

Elk van de gremia heeft eigen kenmerken.

- De bedrijfsvoeringtafel.
Het voordeel van dit platform is dat alle afdelingshoofden vertegenwoordigd zijn waardoor breed draagvlak kan worden gecreëerd en maximaal kan worden geleerd. Gezien de grootte van het gezelschap bestaat het risico evenwel dat niet iedereen zich uitspreekt en mogelijk andere perspectieven of denkrichtingen niet worden verkend. Wil voldoende tegengeluid worden ingebracht in de discussies, dan dient in ieder geval de concerncontroller aan te schuiven en, al naar gelang de agendapunten, anderen (externen, vakinhoudelijk specialisten). Ook kan de EAA in dit gremium periodiek een (meta)analyse presenteren van de rode draden uit haar onderzoeken.
- Het Directieteam.
Dit gremium bestaat al langer en komt wekelijks bijeen. Het Directieteam neemt formele besluiten inzake concernzaken en acteert net als de concerncontroller op systeemniveau. Als nadeel van dit gremium geldt evenwel dat de discussie en de besluitvorming door een betrekkelijk klein gezelschap gebeurt en niet door de afdelingshoofden, die dichterbij de medewerkers zijn gepositioneerd.

Maar dan moet wel de informatiepositie van GS – met name die van de gedeputeerde Middelen – worden bewaakt. De concerncontroller kan daarbij de provinciesecretaris ondersteunen
Mocht besloten worden tot opheffing van de AC, dan mag de informatiepositie van GS, en met name die van de gedeputeerde Middelen, hierdoor niet verslechteren. Hier kan de provinciesecretaris, ondersteund door de concerncontroller, de organisatie goede diensten bewijzen. Beiden hebben toegang tot alle overlegtafels, zien erop toe dat de relevante uitkomsten ervan tijdig het bestuur en het management bereiken, kunnen op dit niveau trends en signalen uit de organisatie agenderen, en escalaren zelf naar GS en/of de gedeputeerde Middelen, mocht dit nodig zijn. Ook kunnen zij adviseren over het onderzoeksplan van de EAA en dit stuk ter vaststelling aanbieden aan GS. Op deze wijze wordt voldaan aan de wettelijke verplichting voor GS om periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid te laten verrichten¹. Ten slotte kan de EAA in overleg met de provinciesecretaris en gedeputeerde Middelen bijzonderheden melden in GS.

Financieel en fiscaal kader:

Opheffing van de AC brengt geen financiële gevolgen met zich mee, behoudens dat de presentiegelden van de aan de AC verbonden extern adviseur (€ 2.500 op basis van vier vergaderingen) voortaan worden uitbespaard.

Juridisch kader:

Organisatie, werkwijze, taken en bevoegdheden van de AC werden op 17 december 2002 door GS vastgesteld. Aan de oprichting van dit gremium lag geen wettelijke bepaling ten grondslag. De opheffing heeft geen juridische gevolgen. Wel is de AC vermeld in de organisatieregeling. Op dit punt zal de regeling moeten worden aangepast.

¹ Provinciewet artikel 217a, lid 1: Gedeputeerde staten verrichten periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur. Provinciale staten stellen bij verordening regels hierover.

Proces

Op 5 december 2016 werd in de vergadering van de AC een voorstel besproken met als kern dat agendering van afzonderlijke onderzoeken in de AC weinig toevoegt aan het leren door de direct betrokken medewerkers. Concernbrede bedrijfsvoeringsissues kunnen daarentegen beter worden geagendeerd in de bedrijfsvoeringstafel. Voor de AC is hiermee een situatie ontstaan waarin zij geen toegevoegde waarde meer heeft. Besloten werd een daartoe strekkend advies uit te brengen aan GS.

De AC is in de huidige organisatieregeling van de provincie vermeld. De regeling wordt op dit punt aangepast

Communicatiestrategie

Naar Provinciale Staten (PS) toe kan worden volstaan met kennisgeving van opheffing: de AC is een adviesorgaan voor GS en door hen ingesteld bij besluit van 17 december 2002. Opheffing heeft geen invloed op het uitbrengen van het verslag waarin GS ingevolge de Provinciewet jaarlijks rapporteren over de uitkomsten van onderzoek naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur.

Na besluitvorming door GS zal de EAA via het binnenplein de opheffing van de AC bekendmaken. De externe adviseur van de Auditcommissie zal per brief door de voorzitter, de Commissaris van de Koning, in kennis worden gesteld van het besluit van GS tot opheffing van de Auditcommissie en worden bedankt voor zijn inspanningen. Een voorstel voor de brief zal worden opgesteld door de secretaris, de heer Van Kempen.