

## Audit Charter 2017

Doel van het charter is de spelregels te verduidelijken die nodig zijn voor een goede planning en uitvoering van onderzoeken en adviezen in het kader van de bedrijfsvoering. In dit proces spelen twee partijen een rol, de Eenheid Audit en Advies (EAA) en haar opdrachtgevers.

### De Eenheid Audit en Advies

#### Haar missie

*“De provinciale en onafhankelijke Eenheid Audit en Advies draagt als beoordelaar en adviseur bij aan de continue verbetering van de bedrijfsvoering binnen de gehele provinciale organisatie”*

De Eenheid Audit en Advies (EAA) ontleent haar rol, taken en verantwoordelijkheden aan artikel 13 van de Organisatieregeling provincie Zuid-Holland 2011. Zij toetst of de bedrijfsvoering van de organisatie wordt beheerst, rapporteert onderzoeksbevindingen en adviseert over de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen binnen de provincie. Haar werkzaamheden verricht zij ten behoeve van GS en het lijnmanagement.

De EAA is organisatorisch direct onder de provinciesecretaris geplaatst. Haar medewerkers streven de hoogste mate van objectiviteit na bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie over de activiteit of het proces dat wordt onderzocht. Zij wegen de relevante belangen en omstandigheden, zijn onpartijdig en worden niet beïnvloed door eigenbelang of de belangen van anderen bij het vormen van hun oordeel.

#### Haar taken

In artikel 13 van de Organisatieregeling zijn de volgende algemene taken van de EAA vermeld:

1. (het uitvoeren van) doelmatigheidsonderzoeken, als bedoeld in artikel 217a van de Provinciewet,
2. het faciliteren van doeltreffendheidsonderzoeken als bedoeld in artikel 217a van de Provinciewet,
3. het uitvoeren van rechtmatigheidsonderzoeken,
4. het toetsen van het systeem van procesmanagement,
5. het verrichten van overige onderzoeken op systeemniveau die uit het oogpunt van interne beheersing wenselijk worden geacht.

Deze taken worden ten behoeve van de commissaris van de Koning, de leden van het college van Gedeputeerde Staten, de provinciesecretaris en de overige leden van het lijnmanagement uitgevoerd.

Tevens kan de EAA op grond van de zogeheten ‘Regeling procedure en bescherming bij melding van vermoedens van een misstand’ opdrachten krijgen van de provinciesecretaris tot het uitvoeren van integriteitsonderzoeken

De kosten gemoeid met deze werkzaamheden worden niet doorbelast aan de opdrachtgevers. Dat geldt ook voor de expertise die de EAA inhuurt ten laste van haar eigen budget.

### Haar bevoegdheden

De bevoegdheden van de EAA zijn vastgelegd in de Organisatieregeling provincie Zuid-Holland 2011. Hierin is met name de onbelemmerde toegang tot informatie geregeld. In het verlengde hiervan heeft de EAA onbelemmerde toegang tot GS.

Wat betreft de onderwerpselectie heeft de EAA de mogelijkheid om eigen onderwerpen te laten meelopen in de onderzoeksprogrammering. Opdrachtgever voor de desbetreffende opdrachten is de provinciesecretaris.

### Haar relatie met de Randstedelijke Rekenkamer en de externe accountant

Met ingang van 1 januari 2005 is de Randstedelijke Rekenkamer operationeel op grond van de gelijknamige Gemeenschappelijke Regeling. Deelnemers aan deze regeling zijn de Provinciale Staten van de provincies Noord-Holland, Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland. Ook de externe accountant verricht zijn werkzaamheden voor Provinciale Staten. In tegenstelling tot deze toetsers verricht de EAA onderzoeken ten behoeve van GS en het lijnmanagement.

De EAA onderhoudt met de Randstedelijke Rekenkamer contact, teneinde doublures in de programmering van beide organisaties te voorkómen en de communicatie tussen de provincie en de Randstedelijke Rekenkamer zo optimaal mogelijk te doen zijn. De Randstedelijke Rekenkamer maakt een eigen afweging bij de onderwerpkeuze.

Met de externe accountant stemt de EAA af in het kader van de jaarrekeningcontrole.

### Haar verantwoording

In een separaat jaarverslag rapporteert de EAA aan GS en PS over de uitkomsten van haar onderzoeken naar de doeltreffendheid en de doelmatigheid, conform artikel 217a Provinciewet.

Wat betreft haar *beheersmatige* verantwoording sluit de EAA aan bij de binnen de provinciale organisatie gehanteerde planning & control-cyclus. De doelstellingen worden in het kader van deze cyclus vastgelegd in het eigen jaarplan. De belangrijkste input hiervoor vormt het onderzoeksplan.

In het jaarplan staan de doelstellingen van de EAA met de bijbehorende inzet van mensen en middelen (de bedrijfsvoering) centraal. Met het jaarplan als uitgangspunt wordt om de vier maanden aan de provinciesecretaris een rapportage uitgebracht ten behoeve van eventuele (budgettaire) bijsturingsacties.

### Haar professionele standaarden

De EAA conformeert zich aan de geldende interne regels van de provincie Zuid-Holland (integriteit) en de geldende wettelijke regels voor een provinciale overheid.

Bij de uitvoering van haar opdrachten wordt steeds aansluiting gezocht bij gangbare normenkaders en best practices. Daarnaast worden de standaarden gehanteerd van de verschillende beroepsorganisaties voor internal auditing:

- de Code of Ethics van het Institute of Internal Auditors
- de gedrags- en beroepsregels van Register Operational Auditors
- de Verordening gedragscode van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)

## **De opdrachtgevers van de Eenheid Audit en Advies**

### Hun rol en verantwoordelijkheden

Opdrachtgevers van de EAA zijn de provinciesecretaris en de directeuren, maar ook afdelings- en bureauhoofden, alsmede projectleiders en programmadirecteuren. Rapporten gericht aan het lijnmanagement worden in principe niet ingebracht in GS.

Met de acceptatie van een opdracht voorziet de EAA in de informatiebehoefte van de opdrachtgever. Weliswaar trekken EAA en opdrachtgever gezamenlijk op bij de bepaling ervan, maar het is de opdrachtgever die verantwoordelijk is voor de relevantie van de opdracht door een goede formulering van de onderzoeks- of adviesvraag en de reikwijdte ervan. Met de ondertekening van het plan van aanpak onderschrijft de opdrachtgever ook het te hanteren toetsingskader.

De verantwoordelijkheid van de opdrachtgever geldt ook de intrekking van de opdracht. Na de opdrachtverstrekking kan het voorkomen dat de opdracht geen toegevoegde waarde meer heeft. Zo kan de onderzoeksvraag niet meer relevant zijn of is ze al op een andere wijze beantwoord.

### Hun relatie met de Eenheid Audit en Advies

De opdrachtgever bepaalt *wat* moet worden onderzocht en *waarover* moet worden geadviseerd. Om die reden is hij of zij verantwoordelijk voor een goede communicatie over de opdracht met de betrokken bestuurder en de betrokken medewerkers (onder andere de proceseigenaren).

In overleg met de opdrachtgever kan de EAA na ondertekening van de opdrachtformulering de betrokken portefeuillehouder in kennis stellen van de voorgenomen opdracht onder verwijzing naar de opdrachtgever voor verdere inlichtingen.

De EAA bepaalt *hoe* de opdracht wordt uitgevoerd. Hierbij kan zij gebruik maken van de resultaten van anderen die vanuit hun functie een toetsende rol hebben binnen de provincie. Hierbij moet worden gedacht aan interne controle-medewerkers en diegenen die specifieke audits uitvoeren binnen de directie waar zij werkzaam zijn.

De opdrachtgever is in zijn hoedanigheid van lijnmanager verantwoordelijk voor een beheerste uitvoering van processen of projecten. Om die reden kan de EAA geen werkzaamheden uitvoeren die deel uitmaken van de processen, zoals het uitvoeren van interne-controlewerkzaamheden en het opstellen van procesbeschrijvingen. Wel kan de EAA de proces- en projectbeheersing toetsen en daarover adviseren. Voor de kwaliteit van hieruit voortvloeiende aanbevelingen staat zij garant. De opdrachtgever is verantwoordelijk voor het al dan niet accepteren van de aanbevelingen en de verdere uitwerking ervan in actiepunten. Via de planning en control-cyclus bewaakt de concerncontroller de voortgang van de uitvoering van voornoemde actiepunten.