



provincie **HOLLAND**
ZUID

Concern Interne Controleplan 2022

Deel I : Reguliere interne controles 2022 – 2023
Deel II: Aanvullende interne controles 2022
Deel III: Ontwikkelingen 2022

December 2021



Bestuurlijk opdrachtgever	: Gedeputeerde Staten
Ambtelijk opdrachtnemer	: Teamleider AO/IC
Uitvoering	: Team AO/IC



Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
Deel I	Reguliere interne controles 2022 - 2023	4
1.1	Status van het Concern Interne Controleplan	4
1.2	Doel van de interne controle	4
1.3	Organisatie interne controle bij de provincie Zuid-Holland	4
1.4	Wettelijke en provinciale kaders	4
1.5	Controleactiviteiten en planning	4
Deel II	Aanvullende interne controles 2022	6
2.1	Terugblik 2021	6
2.2	Vooruitblik 2022	7
Deel III	Ontwikkelingen 2022	9

Bijlage: Jaarplanning Interne Controle activiteiten 2022

1 Inleiding

Voor u ligt het Concern Interne Controle-plan (CIC-plan) 2022 van de Provincie Zuid - Holland. Met ingang van 2020¹ is de opbouw van het CIC - plan gewijzigd. Een groot aantal interne controles wordt ieder jaar uitgevoerd, de zogeheten 'reguliere' interne controles. In het CIC-plan 2020 zijn deze interne controles uitgebreid benoemd, toegelicht en vastgesteld voor een periode van vier jaar (2020 – 2023). Er is voor deze periode gekozen om hiermee deze interne controles te koppelen aan de looptijd van het coalitieakkoord. In de CIC-plannen van 2022 tot en met 2023 wordt nog wel een overzicht van deze controles opgenomen (deel I), maar pas wanneer de uitkomsten van deze controles die in het voorgaande jaar zijn uitgevoerd of (externe en/of interne) ontwikkelingen hiertoe aanleiding geven wordt meer aandacht aan deze interne controles geschonken.

Naast deze reguliere interne controles worden jaarlijks ook aanvullende interne controles uitgevoerd. Aanleiding hiervoor kan zijn: aanbevelingen van de accountant, verzoeken van management en/of bestuur of als gevolg van interne- en of externe ontwikkelingen. De aanvullende interne controles staan vermeld in deel II van het CIC-plan. In dat onderdeel wordt u geïnformeerd over de uitkomsten van de aanvullende interne controles die met betrekking tot het boekjaar 2021 zijn uitgevoerd en over de onderzoeken die met betrekking tot het boekjaar 2022 aanvullend worden verricht. Tenslotte wordt in deel III aangegeven op welke wijze invulling gegeven wordt aan relevante ontwikkelingen met betrekking tot de interne beheersing binnen de Provincie.

¹ Daar waar in het Concern Interne Controleplan gesproken worden over jaartallen worden boekjaar bedoeld: 2021 betreft het boekjaar 2021; 2022 het boekjaar 2022.

Deel I: Reguliere interne controles 2022 - 2023

1.1 Status van het Concern Interne Controleplan

Met dit CIC-plan geven Gedeputeerde Staten invulling aan artikel 5.3 lid 4 van de 'Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021' (16 december 2020). In dit artikel is opgenomen dat Gedeputeerde Staten jaarlijks zorgdragen voor de interne controle (IC) op de getrouwheid van de informatieverstrekking en de (financiële) rechtmatigheid van de beheershandelingen. Het CIC-plan is een kaderstellende nota die de belangrijkste verbijzonderde IC-werkzaamheden weergeeft, inclusief een bijlage met de planning van deze werkzaamheden. Dit plan wordt vastgesteld door Gedeputeerde Staten en ter kennisname doorgestuurd naar de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR).

Op basis van de aanbevelingen van de accountant naar aanleiding van zijn controle van de jaarrekening 2021 of interne- en/of externe ontwikkelingen kan dit CIC-plan door Gedeputeerde Staten worden gewijzigd. De wijzigingen worden dan ter kennisneming voorgelegd aan de COR.

1.2 Doel van de interne controle

Het primaire doel van de verbijzonderde interne controle (VIC) is om de organisatie inzicht te verschaffen in de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen in de belangrijkste processen, zodat er tenminste een uitspraak kan worden gedaan over de aspecten getrouwheid en financiële rechtmatigheid. Daarnaast zijn de uitgevoerde verbijzonderde interne controles van belang voor de accountant. Voor de controle van de jaarrekening moet de accountant kunnen steunen op, onder andere, deze verbijzonderde interne controles.

1.3 Organisatie interne controle bij de provincie Zuid-Holland

Het Team Administratieve Organisatie/Interne Controle (AO/IC) maakt deel uit van de afdeling Financiële en Juridische Zaken van de provincie Zuid-Holland en voert gedurende het jaar de reguliere interne controles uit op de belangrijkste processen. Deze processen zijn door Provinciale Staten bepaald aan de hand van het, jaarlijks door haar vast te stellen, Normenkader Rechtmatigheid en afgestemd met de accountant. Naast de reguliere interne controles zijn ook de controle van de rechtmatigheid van de inkoop inzake de Europese aanbestedingswet, de controle van zowel inkoop- als subsidiebesluiten, de controle van de memoriaalboekingen en de IT-audit in de jaarlijkse planning opgenomen.

1.4 Wettelijke en provinciale kaders

Er zijn binnen de provincie diverse kaders aanwezig die (kwaliteits)eisen stellen aan de interne controle. Deze kaders zijn afgestemd met de accountant en uitgewerkt in de controleprogramma's die gebruikt worden voor het uitvoeren van de interne controles. In het Normenkader Rechtmatigheid is een volledige opsomming van externe en interne wet- en regelgeving vastgelegd waaraan de medewerkers van Team AO/IC de financiële beheershandelingen toetsen met betrekking tot de controle op de rechtmatigheid, is vastgelegd in het zogenaamde Normenkader Rechtmatigheid. Op 7 december 2021 hebben Gedeputeerde Staten de meest recente versie van het Normenkader Rechtmatigheid vastgesteld.

1.5 Controleactiviteiten en planning

Gezien het grote aantal transacties, de omvang van de geldstromen en/of mate van risico op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid, worden in de periode 2022 – 2023, net als vorig jaar, gegevens-, proces- en /of systeemgerichte controles verricht op de onderstaande onderwerpen:

Hoofdproces	Controle	Uitvoering	Frequentie
Verwerven en aannemen	Inkopen, aanbesteden en prestatieleveringen	Team AO/IC Procesteam Inkopen	2x per jaar
Verstrekken subsidies	Toekennen en vaststellen subsidies	Team AO/IC Procesteam Subsidies	2x per jaar
Genereren van Inkomsten	Opbrengsten	Team AO/IC Procesteam Subsidies	2x per jaar
Instandhouden Bedrijfskapitaal	Loonkosten	Team AO/IC Procesteam Loonkosten	2x per jaar
	Betalingsverkeer	Team AO/IC Procesteam Betalingsverkeer	2x per jaar
Planning en Control	Begrotingsuitvoering	Team AO/IC Procesteam Begrotingsuitvoering	2x per jaar
	Saldoverklaringen (balansrekeningen en tussenrekeningen)	Team AO/IC Procesteam Jaarrekening	2x per jaar
	Jaarrekeningcontrole	Team AO/IC Procesteam Jaarrekening	1x per jaar
IT-audit	General IT-controls	Team AO/IC Procesteam Automatisering	1x per jaar
Fiscaliteiten	Fiscale aspecten Loonbelastingen, BTW en Vennootschapsbelasting	Team AO/IC	2x per jaar
Grondadministratie	Juistheid/volledigheid mutaties + juistheid waardering	Team AO/IC	1x per jaar
Analyse inkoop- en subsidiebesluiten	Rechtmatigheid besluitvorming	Team AO/IC	2x per jaar
Memoriaalboekingen	Juistheid, tijdigheid, rechtmatigheid correcties	Team AO/IC	2x per jaar
Rechtmatigheid inkopen in het kader van Europese Aanbestedingswet	Rechtmatigheid inkoop	Team AO/IC	2x per jaar

Jaarrekeningcontrole

In januari 2022 worden door Team AO/IC de verbijzonderde interne controles over de laatste periode van 2021 uitgevoerd en afgerond. Februari en maart 2022 staan vooral in het teken van het toetsen van de door de organisatie opgeleverde jaarrekeningstukken (jaarrekeningproces) alvorens deze aan de accountant worden aangeboden.

De controles op onder andere de SiSa-regelingen (Single information, Single audit), de kapitaallasten, de reserves en voorzieningen, het boeken van de investeringen en de te verrekenen loonkosten zijn in het CIC-plan 2022 niet separaat opgenomen, omdat deze onderdeel uitmaken van de interne controles met betrekking tot de jaarrekening.

In de bijlage bij dit plan (Jaarplanning Interne Controle Activiteiten 2022) zijn de geplande start- en einddata en doorlooptijden van de controles zichtbaar gemaakt.

Deel II: Aanvullende interne controles 2022

2.1 Terugblik 2021

Het jaar 2021 wordt gekenmerkt door zowel consolidatie als doorontwikkeling voor wat betreft de interne beheersing binnen de provincie. Net als in voorgaande jaren concludeert Deloitte na afloop van de door hen uitgevoerde interimcontrole 2021 dat er geen significante leemtes aanwezig zijn in de interne beheersing binnen de belangrijkste financiële processen van de Provincie in 2021. Hiermee wordt aangegeven dat de interne beheersing voldoende op orde is, maar dat op onderdelen verbetering mogelijk is.

Tegelijkertijd wordt het jaar 2021 ook gekenmerkt door het feit dat op een aantal terreinen met betrekking tot de interne beheersing gestart is met de noodzakelijke (door)ontwikkeling. Zo heeft het Team AO/IC de nodige stappen gezet in de voorbereidingen voor de implementatie van de wetwijziging die als gevolg heeft dat Gedeputeerde Staten (waarschijnlijk) met ingang van het verslagjaar 2022 een rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven. Eind 2021 is een applicatie aangeschaft die een groot deel van het proces van de uit te voeren interne controles automatiseert en daarmee een bijdrage levert aan meer efficiëntie en uniformiteit bij de uitvoering van de interne controles. In 2021 is het Team AO/IC betrokken bij de implementatie van systemen/applicaties en is meegedacht bij het opstellen van het bijbehorende beheersingskader. Voorbeelden hiervan zijn: het nieuwe inkoopstelsel PINK en het nieuwe subsidievolgsysteem Easyfunders. Tenslotte heeft de organisatie, samen met Deloitte, de eerste stappen gezet om te komen tot een routekaart die aangeeft op welke wijze de kwaliteit van de geautomatiseerde omgeving van de Provincie verder verbeterd kan worden. Zie voor verdere informatie over deze ontwikkelingen § 2.2.

Naast de reguliere interne controles is in 2021 ook een aantal aanvullende interne controles uitgevoerd. Aanleiding hiervoor kon zijn: interne/externe ontwikkelingen, verzoeken vanuit management en bestuur of aanbevelingen van de accountant zoals die zijn opgenomen in zijn managementletter. De uitvoering van deze aanvullende interne controles zal hierna kort worden toegelicht.

Beheersing investeringsprojecten

In de managementletter 2020 heeft Deloitte aangegeven dat hij bij de uitvoering van zijn controle op de specifieke verantwoording van materiële investeringsprojecten heeft geconstateerd dat in sommige gevallen noodzakelijke correcties op een laat moment worden geconstateerd én worden doorgevoerd. Hierdoor ontstaat het risico dat sturingsinformatie ten behoeve van de projectbeheersing niet optimaal is. Het Team AO/IC heeft begin 2021 als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021, samen met de accountant en de direct betrokken collega's, diverse analyses uitgevoerd op onderdelen van de financiële verantwoording van materiële investeringsprojecten. Deze analyses hebben niet geleid tot materiele bevindingen. De uitvoering van deze analyses zijn met ingang van 2021 structureel ingebed in de reguliere werkzaamheden van Team AO/IC.

Impact COVID-19

Deloitte heeft in zijn managementletter 2020 aandacht gevraagd voor de mogelijke (financiële) risico's die COVID-19 met zich meebrengt. Niet alleen met betrekking tot de reguliere processen, maar vooral ook met het oog op een aantal specifieke jaarrekeningdossiers. Deze specifieke jaarrekeningdossiers zijn:

- a. Claims (schade bij infrastructurele werken en onderhoudsprojecten)
- b. Debiteurenvorderingen
- c. Subsidieverstrekking en – vaststellingen
- d. Deelnemingen en verbonden partijen
- e. Uitgeleende gelden en gewaarborgde geldleningen

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2020 is, specifiek in de hiervoor genoemde jaarrekeningdossiers, onderzoek gedaan naar de mogelijke (financiële) effecten van COVID-19. Uit dit onderzoek is gebleken dat deze financiële gevolgen zich maar in beperkte mate hebben voorgedaan in het verslagjaar 2020.

Rubricering grondbezit

In de managementletter 2020 heeft Deloitte de juiste rubricering van de verschillende gronden in de jaarrekening 2020 als specifiek aandachtspunt benoemd. De accountant merkt op dat het niet in alle gevallen duidelijk is of gronden die eigendom zijn van de Provincie juist zijn gerubriceerd in de jaarrekening. Het betreft zowel 'natuurgronden' als de zogeheten 'restgronden'. Restgronden zijn die delen van de oorspronkelijk in het kader van infrastructurele projecten aangekochte gronden die uiteindelijk niet gebruikt worden voor het project zelf. In het kader van de jaarrekening 2020 is onderzocht welke gronden eigendom zijn van de Provincie en hoe deze zijn gerubriceerd waarbij de specifieke waarderings- en presentatieregels van het BBV in acht zullen worden genomen. Dit onderzoek heeft niet geleid tot materiele aanpassingen in de bestaande rubricering van genoemde gronden.

Handreiking Subsidies (commissie BBV)

In januari 2019 heeft de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de notitie 'Verantwoording van subsidies' gepubliceerd en aangevuld met vragen en antwoorden die gepubliceerd zijn in mei 2020. Doel hiervan is om richtlijnen op te stellen ten behoeve van de administratieve verwerking van subsidies, in overeenstemming met het baten- en lastenstelsel. Ingangsdatum van deze nieuwe regelgeving van de BBV is 1 januari 2021. Doel van deze notitie is om de lasten van meerjarige subsidies zo realistisch mogelijk toe te kennen aan die jaren waarin de prestaties daadwerkelijk worden gerealiseerd (lees: baten- en lastenstelsel). Om de extra administratieve lasten, die de invoering van deze notitie met zich meebrengt te beperken, heeft de commissie BBV besloten dat Provinciale Staten een grensbedrag mogen vaststellen dat bepalend is voor de wijze waarop de meerjarige subsidieelasten van subsidies verwerkt moeten worden. De wijze waarop dit grensbedrag moet worden bepaald is opgenomen in de notitie van de commissie BBV. Binnen de Provincie Zuid-Holland is dit grensbedrag vastgesteld op € 250.000. Afstemming hierover heeft plaatsgevonden met de accountant.

Om zorg te dragen voor de juiste toepassing van deze nieuwe regelgeving van de BBV zijn in 2021 wijzigingen in de bestaande werkwijze voor de administratieve verwerking van de lasten van verstrekte subsidies doorgevoerd. Team AO/IC is nauw betrokken geweest bij dit traject. Toetsing op de juiste en volledige toepassing van deze notitie binnen het subsidieproces maakt met ingang van 2021 structureel onderdeel uit van de interne controle op het proces Verstrekken Subsidies.

2.2 Vooruitblik 2022

Naast de in § 1.5 genoemde reguliere controles zullen ook met betrekking tot het boekjaar 2022 een aantal aanvullende controles worden uitgevoerd. Dit, naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant zoals deze zijn opgenomen in de managementletter 2021. Deze aanvullende controles worden hierna toegelicht.

Impact COVID-19

In relatie tot het opstellen van de jaarrekening 2021 vraagt Deloitte bijzondere aandacht voor de (mogelijke) invloed van COVID-19 op een aantal posten uit deze jaarrekening. Zo moet in 2021 extra aandacht geschonken worden aan de verantwoording van de beschikbaarheidsvergoedingen die zijn verstrekt aan de openbaar vervoersbedrijven. Vastgesteld moet worden of de in 2020 verstrekte vergoeding op een rechtmatige wijze is ingezet door de OV-bedrijven. Daarnaast zal in de jaarrekening 2021 een transparante verantwoording moeten plaatsvinden over de financiële effecten voor het boekjaar 2021 als gevolg van COVID-19.

Ook in 2021 volgt de Provincie de ontwikkelingen op de voet om tijdig en adequaat te kunnen reageren op de mogelijke gevolgen van de COVID-19 crisis. Naast de bijzondere aandacht voor de rechtmatigheid van de in 2020 aan openbaar vervoersbedrijven verstrekte beschikbaarheidsvergoedingen vindt ook monitoring plaats op de mogelijke financiële gevolgen van COVID-19 voor de jaarrekeningposten debiteuren, verbonden partijen/deelnemingen, subsidies, leningen u/g /gewaARBorgde geldleningen en de schade bij infrastructurele projecten en onderhoudsprojecten. Bij de uitvoering van de reguliere interne controles krijgt COVID-19 specifieke aandacht in de controleaanpak die het Team AO/IC hanteert. Doel daarvan is om inzicht te krijgen in de mogelijke (financiële) risico's die zich voor kunnen doen in de reguliere processen en het zich daadwerkelijk voordoen van deze risico's in de praktijk. Daarnaast is het Team AO/IC direct betrokken bij het jaarrekeningproces en wordt vanuit die hoedanigheid, samen met de betrokken collega's, bewaakt dat informatie over de mogelijke (financiële) effecten van COVID-19 op genoemde dossiers tijdig beschikbaar is zodat deze, indien noodzakelijk, verantwoord kan worden in de jaarrekening 2021.

Inkoopstelsel PINK

In maart 2021 is het nieuwe inkoopstelsel PINK in gebruik genomen. De live-gang van dit stelsel kent, net als iedere live-gang, de nodige aanloopproblemen en 'kinderziekten'. Zo noemt Deloitte bijvoorbeeld in zijn managementletter 2021 het zo efficiënt mogelijk verkrijgen van betrouwbare data uit PINK en het faciliteren van het structureel vastleggen van een deugdelijke onderbouwing van een goedgekeurde prestatie. Maar naast deze aandachtspunten zijn er nog een aantal specifieke onderwerpen binnen PINK die aandacht vragen voor een goede beheersing van dit proces: vastlegging van relevante inkoopinformatie, naleving afspraken inkoopprocedure, advisering gedurende het inkoopproces en goedkeuring facturen. Gezien het belang van deze onderwerpen voor de beheersing van het inkoopproces binnen de Provincie zal het Team AO/IC deze onderwerpen in 2022 nadrukkelijk betrekken bij de uitvoering van de reguliere interne controle op het proces Verwerven en aannemen. Indien bevindingen daar aanleiding toe geven zal Team AO/IC aanvullende onderzoeken uitvoeren om mogelijke omissies op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid van de inkopen binnen PINK zo snel mogelijk te signaleren, te (laten) herstellen en herhaling te voorkomen.

Deel III: Ontwikkelingen 2022

Naast de in de voorgaande hoofdstukken beschreven ontwikkelingen die direct betrekking hebben op de uit te voeren (interne) controles is een aantal interne en externe ontwikkelingen te benoemen die van invloed (gaan) zijn op de interne beheersing van de Provincie in het algemeen en de werkzaamheden van het Team AO/IC in het bijzonder. Deze ontwikkelingen worden hieronder toegelicht.

Rechtmatigheidsverantwoording Gedeputeerde Staten

Eén van de huidige ontwikkelingen die voor de Provincie van belang is, vormt de implementatie van de wetwijziging die erin voorziet dat met ingang van het verslagjaar 2022 Gedeputeerde Staten een rechtmatigheidsverantwoording moet afgeven. De beoogde ingangsdatum was het verslagjaar 2021, maar mede als gevolg van de COVID-19 omstandigheden, heeft de Tweede Kamer deze wetwijziging nog niet formeel vastgesteld. De verwachting is dat dit in januari 2022 zal plaatsvinden en dat de ingangsdatum 1 januari 2022 zal worden. Dit houdt in dat Gedeputeerde Staten voor het eerst bij de jaarrekening 2022 een Rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven.

Ondanks het feit dat de inwerkingtreding van deze wetwijziging is uitgesteld heeft de organisatie al de nodige stappen gezet ter voorbereiding van de implementatie hiervan. Zo hebben Provinciale Staten in juni 2021 besloten de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording (boven welk bedrag moeten onrechtmatigheden opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording) vast te stellen op 1% van de totale lasten van de provinciale begroting inclusief de dotaties aan de reserves. Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten (Commissie Onderzoek van de Rekening) hebben in december 2021 afspraken met elkaar gemaakt over de frequentie én de inhoud van hun overleg over de controle op de rechtmatigheid. Tegelijkertijd is de ambtelijke organisatie in 2021 intensief bezig geweest met het uitvoeren van de noodzakelijke werkzaamheden om Gedeputeerde Staten zo goed mogelijk te kunnen ondersteunen bij het samenstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze werkzaamheden lopen door tot en met 2022.

In samenspraak met de accountant wordt de controle op de jaarrekening 2021 (periode maart – mei 2022) gebruikt om te kijken of de organisatie al in staat is om te voldoen aan de vereisten van de rechtmatigheidsverantwoording. Op deze manier worden mogelijke knelpunten tijdig ontdekt en kunnen noodzakelijke aanpassingen tijdig worden doorgevoerd. Op aangeven van de accountant vallen de volgende specifieke dossiers in de scope van deze testcase:

1. Beoordeling begrotingsrechtmatigheid
2. Beoordeling uitputting gevoteerde kredieten
3. Naleving van de aanbestedingsregels
4. Misbruik en oneigenlijk gebruik
5. Staatssteun

Team AO/IC zal, al dan niet in samenwerking met direct betrokken collega's, de relevante werkzaamheden uitvoeren. Review van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede de rapportage daarover vindt plaats in de periode maart tot en met mei 2022.

Automatisering en interne controle

In hun managementletter 2021 vraagt Deloitte nadrukkelijk aandacht voor de geautomatiseerde omgeving van de Provincie. Al enige jaren worden vanuit de IT-audit, die zowel door het team AO/IC als door Deloitte wordt uitgevoerd, dezelfde bevindingen gerapporteerd, terwijl onduidelijk

is of en zo ja wanneer de bijbehorende aanbevelingen worden opgevolgd. Opvolging van deze aanbeveling is noodzakelijk om de IT-omgeving en de relevante processen binnen de Provincie te verbeteren. Niet alleen in het licht van de reguliere bedrijfsvoering, maar zeker ook in het licht van de hiervoor genoemde implementatie van de Rechtmatigheidsverantwoording. Deze Rechtmatigheidsverantwoording wordt gebaseerd op het uitgangspunt dat de interne processen zodanig effectief werken dat onrechtmatigheden niet voorkomen of tijdig worden gesignaleerd en worden voorkomen voordat een financiële beheerhandeling wordt uitgevoerd. Op dit moment voldoen nog niet alle processen binnen de Provincie hieraan. Dit wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door het feit dat de geautomatiseerde omgeving van de Provincie nog niet voldoet aan de minimale vereisten die hiervoor noodzakelijk zijn (o.a. toegang- en rechtenbeheer). De Provincie heeft de ambitie om de kwaliteit van de processen verder te verbeteren. Het investeren in (de kwaliteit van) de IT-omgeving van de Provincie is hierdoor noodzakelijk. Samen met Deloitte is de organisatie bezig een routekaart op te stellen waarin wordt beschreven welke stappen gezet moeten worden om te komen van de huidige situatie van de IT-omgeving naar de gewenste situatie. Naast verdere verbetering van de beheersingsmaatregelen in de IT-omgeving zal ook een verdere ontwikkeling van de IT-audit die het Team AO/IC uitvoert moeten plaatsvinden. Hierover worden begin 2022 specifieke afspraken gemaakt met de accountant die vervolgens met in 2022 gerealiseerd moeten worden.

Genoemde routekaart voor de IT-omgeving ziet op de geautomatiseerde omgeving van de Provincie in haar geheel. Naast haar bijdrage aan de ontwikkeling en uitvoering van deze routekaart blijft het Team AO/IC structureel werken aan het verder verbeteren van efficiëntie en effectiviteit van de werkzaamheden die zij uitvoert. In dat proces speelt automatisering een steeds grotere rol. Zo heeft het Team in december 2021 de beschikking gekregen over een audittool waarmee alle interne controles op een uniforme wijze kunnen worden vastgelegd. Dit komt niet alleen de kwaliteit van de werkzaamheden ten goede, maar zorgt ook voor meer efficiëntie, bijvoorbeeld op het gebied van het vastleggen van controlewerkzaamheden en het delen van beschikbare informatie tussen de verschillende controles. Implementatie van deze tool staat gepland voor december 2021/januari 2022. Doelstelling is om deze tool in het 2^e kwartaal van 2022 te kunnen gaan gebruiken.

Naast het gebruik van de hiervoor genoemde audittool is Team AO/IC in 2021 ook begonnen met het verkennen van de mogelijkheden om data-analyse als instrument in te gaan zetten bij de uitvoering van de interne controles. Uit deze verkenning moet blijken in hoeverre data-analyse kan helpen bij de uitvoering van de interne controles. Deze verkenning wordt voortgezet in 2022, maar de verwachting is dat data-analyse een reële bijdrage gaat leveren aan het verder optimaliseren van de interne controles. Uitgangspunt is dat de verkenning uiterlijk in de eerste helft van 2022 zal zijn afgerond en dat bij een positieve uitkomst daarvan en na afstemming met de accountant data-analyse met ingang van juli 2022 als instrument kan worden ingezet door Team AO/IC.