

GS brief aan Provinciale Staten

Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum
19 december 2023

Ons kenmerk
PZH-2023-845177344
DOS-2023-0006961

Bijlagen
2

Aan Provinciale Staten

Onderwerp:

Concern Interne Controleplan 2024

Geachte Statenleden,

Met het Concern Interne Controleplan geven Gedeputeerde Staten invulling aan artikel 5.3 van de Financiële verordening provincie Zuid – Holland (16 december 2020). In dit artikel wordt aangegeven dat Gedeputeerde Staten jaarlijks zorg dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking (lid 1), het waarborgen van de rechtmatigheid van beheershandelingen (lid 2) en het nemen van maatregelen tot herstel in het geval sprake is van gesignaleerde afwijkingen (lid 3). Het Concern Interne Controleplan geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles zullen worden uitgevoerd. Deze interne controles bestaan hoofdzakelijk uit de zogeheten verbijzonderde interne controles.

Belangrijkste doelstelling van deze interne controles is om een uitspraak te doen over de financiële getrouwheid en rechtmatigheid van de binnen de processen uitgevoerde handelingen. Deze verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd op de belangrijkste financiële processen. Deze processen zijn door u, in overleg met de accountant, vastgesteld in het Normenkader Rechtmatigheid. Dit Normenkader betreft de inventarisatie van alle relevante externe en interne wet- en regelgeving die voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de provincie van belang is. De meest recente versie van het Normenkader Rechtmatigheid wordt in januari 2024 door Gedeputeerde Staten vastgesteld en ter kennisname naar u verzonden.

Met ingang van 1 januari 2023 is het de verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten de controle op de rechtmatigheid uit te voeren. Hierbij wordt nagegaan of uitvoering van de financiële beheershandelingen binnen de verschillende processen heeft plaatsgevonden in overeenstemming met het Normenkader Rechtmatigheid. De uitkomsten van deze rechtmatigheidscontrole worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze rechtmatigheidsverantwoording wordt als bijlage opgenomen in de provinciale jaarrekening van het desbetreffend verslagjaar. Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole stelt de accountant de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording vast. Hierbij stelt hij vast of deze verantwoording een juiste weergave van de werkelijkheid is. Bij de uitvoering van deze controle maakt de accountant gebruik van de door het team AO/IC uitgevoerde verbijzonderde interne controles.

Het Concern Interne Controle-plan (CIC-plan) geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles zullen worden uitgevoerd. De interne controles bestaan uit reguliere (verbijzonderde) interne controles en uit incidentele (aanvullende) controles. De reguliere interne controles zijn ieder jaar hetzelfde en komen daardoor ieder jaar op dezelfde wijze tot uitdrukking in de desbetreffende Controleplannen. Daarom is in 2020 besloten deze reguliere interne controles met één besluit door Gedeputeerde Staten te laten vaststellen en deze interne controles te koppelen aan de looptijd van het coalitieakkoord. In de CIC-plannen die gedurende deze periode jaarlijks zullen worden opgesteld, wordt aan deze reguliere controles alleen dan aandacht geschonken als de uitkomsten van deze controles of (externe en/of interne) ontwikkelingen hiertoe aanleiding geven. Het Concern Interne Controleplan 2024 bevat die reguliere interne controles die jaarlijks zullen worden uitgevoerd gedurende de periode 2024 tot en met 2027.

Naast deze reguliere interne controles staan in het CIC-plan 2024 ook een aantal incidentele (aanvullende) interne controles vermeld. Deze controles zijn opgenomen naar aanleiding van ontwikkelingen in de organisatie zelf of in de omgeving van de organisatie. Voor 2024 zijn dat bijvoorbeeld de verdere doorontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole in combinatie met de rechtmatigheidsverantwoording, de analyse van de ontwikkelingen op het gebied van het Opgave Gericht Werken in relatie tot de (financiële) rechtmatigheid en het toetsen van projecten of specifieke aspecten van projecten.

Het Concern Interne Controleplan 2024 is ter beoordeling voorgelegd aan Deloitte, de accountant van de provincie. Deloitte heeft ingestemd met het plan.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
secretaris,

voorzitter,

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

drs. J. Smit

Bijlagen

1. Concern Interne Controleplan 2024
2. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2024