

Status	Datum vergadering Gedeputeerde Staten	Eindtermijn
Openbaar	19 december 2023	31 december 2023

Onderwerp

Concern Interne Controleplan 2024

Advies

1. Vast te stellen het Concern Interne Controleplan 2024, inclusief de jaarplanning Interne Controle activiteiten 2024, inhoudende de organisatie van de interne controle binnen de provinciale organisatie en de in 2024 uit te voeren interne controles.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarmee het Concern Interne Controleplan 2024 ter kennisname wordt aangeboden aan Provinciale Staten.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het Concern Interne Controleplan 2024.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

1. GS-brief aan PS met betrekking tot het Concern Interne Controleplan 2024
2. Concern Interne Controleplan 2024
3. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2024

1 Toelichting voor het College

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 de reguliere interne controles staan in het CIC-plan 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.

Voorgesteld wordt om het CIC-plan 2024 ter kennisname aan te bieden aan Provinciale Staten (Commissie Onderzoek voor de Rekening).

Financieel en fiscaal kader

Het CIC-plan bevat geen besluitvorming waarmee in directe zin financiële middelen gemoeid zijn. Het geeft hoofdzakelijk inzicht in de wijze waarop de interne controle binnen de provincie is georganiseerd. Het team Administratieve Organisatie en Interne Controle is verantwoordelijk voor de uitvoering van het CIC-plan. De hiermee verband houdende loonkosten worden gedekt door het budget Bedrijfsvoering.

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Ambitie 8 - Bedrijfsvoering -Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

Juridisch kader

Met dit CIC-plan geven Gedeputeerde Staten invulling aan artikel 5.3 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.

2 Voorafgaande besluitvorming

Op 16 december 2020 is de 'Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021' vastgesteld door Provinciale Staten. Hierin is opgenomen dat Gedeputeerde Staten jaarlijks zorg dragen voor de

interne controle op de getrouwheid van de informatieverstrekking en de (financiële) rechtmatigheid van de beheershandelingen (art. 5.3). Met het opstellen van het CIC-plan geven Gedeputeerde Staten invulling aan deze verplichting.

3 Proces

Het CIC-plan 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 reguliere 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 Provinciale Staten 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. Vaststelling van het Normenkader Rechtmatigheid 2023 door Gedeputeerde Staten vindt plaats in januari 2024.

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.

4 Participatie en rolneming

Het CIC-plan 2024 is ter beoordeling voorgelegd aan de accountant (Deloitte). Deloitte heeft ingestemd met het plan.

5 Communicatiestrategie

Het CIC-plan 2024 is een intern document en wordt ter kennisname aan Provinciale Staten (Commissie Onderzoek van de Rekening) toegezonden.