

Status	Datum vergadering Gedeputeerde Staten	Eindtermijn
Openbaar	17 december 2024	n.v.t.

### **Onderwerp**

Concern Interne Controleplan 2025

### **Advies**

1. Vast te stellen het Concern Interne Controleplan 2025, inclusief de jaarplanning Interne Controle activiteiten 2025, inhoudende de organisatie van de interne controle binnen de provinciale organisatie en de in 2025 uit te voeren interne controles.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarmee het Concern Interne Controleplan 2025 ter kennisname wordt aangeboden aan Provinciale Staten.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het Concern Interne Controleplan 2025.

### **Besluit GS**

Vastgesteld conform advies.

### **Bijlagen**

1. GS-brief aan PS met betrekking tot het Concern Interne Controleplan 2025
2. Concern Interne Controleplan 2025
3. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2025

## 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.

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 2025 zijn dat bijvoorbeeld de verdere doorontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole in combinatie met de rechtmatigheidsverantwoording en de analyse van de ontwikkelingen op het gebied van het Opgave Gericht Werken in relatie tot de (financiële) rechtmatigheid.

Voorgesteld wordt om het CIC-plan 2025 ter kennisname aan te bieden aan Provinciale Staten (Commissie voor Onderzoek van 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. De medewerkers van de opdracht Administratieve Organisatie en Interne Controle (onderdeel van Concerncontrol) zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het CIC-plan. De hiermee verband houdende loonkosten worden gedekt door de formatie van Concerncontrol.

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 2024 door Provinciale Staten vindt plaats in januari 2025.

In september 2022 heeft de Eerste Kamer de Wet Versterking Decentrale Rekenkamers aangenomen. Deze wet bepaalt dat, onder andere, provincies met ingang van 1 januari 2023 een rechtmatigheidsverantwoording als bijlage moeten opnemen in de jaarrekening. Als gevolg van deze wet is de Provinciewet aangepast waardoor de wettelijke basis voor het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole en het opstellen van de bijbehorende rechtmatigheidsverantwoording door Gedeputeerde Staten is gerealiseerd. Om controle door de accountant van deze rechtmatigheidsverantwoording mogelijk te maken moet het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) worden gewijzigd. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken heeft deze wijziging tot op heden nog niet doorgevoerd. Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 (februari/maart 2024) was deze situatie ook aan de orde. Provinciale Staten hebben, mede op advies van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en de accountant, besloten om, ondanks het ontbreken van de deugdelijke wettelijke grondslag, de rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening 2023 en de controle daarop te laten uitvoeren door de accountant. Op dit moment is niet duidelijk wanneer de wijzigingen in de Bado worden uitgevoerd. In dit Concern Interne Controleplan wordt er van uitgegaan dat voor de jaarrekening 2024 hetzelfde standpunt als bij de jaarrekening 2023 wordt ingenomen met betrekking tot het opstellen en controleren van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het is de verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten om de rechtmatigheidscontrole 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. 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 2025 is ter beoordeling voorgelegd aan de accountant (Deloitte). Deloitte heeft ingestemd met het plan.

### **5 Communicatiestrategie**

Het CIC-plan 2025 is een intern document en wordt ter kennisname aan Provinciale Staten (Commissie voor Onderzoek van de Rekening) toegezonden.