

Aan Provinciale Staten

Onderwerp:

Concern Interne Controleplan 2026

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 2026 door u vastgesteld.

Rechtmatigheidscontrole

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. Deze rechtmatigheidsverantwoording is een bijlage die in de provinciale jaarrekening moet worden opgenomen. 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 de opdracht AO/IC uitgevoerde verbijzonderde interne controles.

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.

Naast deze reguliere interne controles staan in het CIC-plan 2026 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 2026 zijn de volgende incidentele (aanvullende) controles gepland:

1.	Rechtmatigheidsverantwoording (betrokkenheid en bewustwording organisatie)
2.	Analyse van de ontwikkelingen op het gebied van het Opgave Gericht Werken in relatie tot de (financiële) rechtmatigheid
3.	Onderzoek naar de werking van de soft-controls binnen de organisatie (als onderdeel van de interne controles op de financiële rechtmatigheid)
4.	Onderzoek naar de externe inhuur binnen de provinciale organisatie.
5.	Onderzoek naar de inzet van automatisering bij de uitvoering van de interne controles op de financiële rechtmatigheid

Het Concern Interne Controleplan 2026 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

mr. A.W. Kolff

Bijlagen

1. Concern Interne Controleplan 2026
2. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2026