Interne auditstatuut 2026

Samenvatting
In dit interne auditstatuut staan de kerntaken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden beschreven voor een goede planning en uitvoering van onderzoeken die door interne audit wordt verzorgd in het kader van de (verdere) verbetering van de governance-, sturings-, beheersings- en risicomanagementprocessen (hierna: de bedrijfsvoering).

Interne Audit

Interne audit ontleent haar rol, taken en verantwoordelijkheden aan de vaststelling door gedeputeerde staten (GS) van haar jaarlijkse onderzoeksplan. Interne audit toetst of de bedrijfsvoering van de organisatie wordt beheerst, verschaft aanvullende zekerheid, rapporteert haar bevindingen en adviseert over de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen binnen de provincie. Interne audit is onafhankelijk bij de uitvoering van haar audits en rapportages. Dit betekent dat interne audit haar onderzoeken zelfstandig en onafhankelijk uitvoert en niet wordt beïnvloed in de uitoefening van haar taken. Hiermee draagt interne audit bij aan het (verder) verbeteren van de organisatie om haar doelstellingen te bereiken en het creëren van publieke waarde.

Haar medewerkers streven objectiviteit na bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie over de activiteit of het proces dat wordt onderzocht. Zij wegen de relevante belangen en omstandigheden, zijn onpartijdig en worden niet beïnvloed door eigenbelang of de belangen van anderen bij het vormen van hun oordeel.

Kernactiviteit: Interne audits
Interne audit biedt onafhankelijke en objectieve assurance- en adviesdiensten, die bedoeld zijn om meerwaarde te leveren en de activiteiten van de organisatie te verbeteren. Interne audit helpt de organisatie haar doelstellingen te realiseren door op basis van een systematische, risicogerichte en gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van de processen van governance, risicomanagement en interne beheersing te evalueren en daar waar mogelijk te verbeteren.

Taken
De taken van interne audit zijn het uitvoeren van onderzoeken die zijn gebaseerd op een organisatiebrede risico-inventarisatie (inclusief frauderisico's), het agenderen van relevante ontwikkelingen en het geven van adviezen op deze gebieden alsmede het faciliteren van processen door de beschikbaarstelling van instrumenten voor zelfevaluatie.

Deze taken worden, al naar gelang de vraag, uitgevoerd ten behoeve van de commissaris van de Koning, GS en het directieteam. Ook kan interne audit opdrachten uitvoeren van integriteitsonderzoeken naar vermeende misstanden.

Bevoegdheden
Interne audit baseert zich bij de onderwerpselectie op een periodiek meerjarig onderzoeks-overzicht. Dit is een overzicht van potentiële onderwerpen voor onderzoek waarin voor elk onderwerp een inschatting is gemaakt van de inherente risico's en de mate van beheersing ervan. Als zodanig biedt het meerjarige onderzoekoverzicht de basis voor prioritering en selectie van onderwerpen ten behoeve van de jaarlijkse onderzoeksprogrammering. Interne audit heeft bij de

uitoefening van haar opdracht onbelemmerde toegang tot alle informatie. Indien de aard of impact van onderzoeksbevindingen en/of risico's daartoe aanleiding geven kan de ambtelijke opdrachtnemer interne audit dit onder de aandacht van de ambtelijke opdrachtgever interne audit brengen en deze kan dit eventueel verder opschalen naar de provinciesecretaris en waar nodig naar GS.

De relatie met de Randstedelijke Rekenkamer
De Randstedelijke Rekenkamer voert onderzoek uit ten behoeve van provinciale staten (PS) van de provincies Noord-Holland, Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland.

Interne audit onderhoudt met de Randstedelijke Rekenkamer contact om doublures in de programmering van beide organisaties te voorkomen en de communicatie tussen de provincie en de Randstedelijke Rekenkamer zo optimaal mogelijk te doen zijn. De Randstedelijke Rekenkamer maakt een eigen afweging bij haar onderwerpkeuze. Met de externe accountant stemt interne audit af in het kader van de jaarrekeningcontrole en mogelijke onderwerpen voor onderzoek die hieruit naar voren komen.

Verantwoording
In een jaarverantwoording rapporteert interne audit de uitkomsten van haar onderzoeken aan GS en GS informeren PS over de uitkomsten van deze onderzoeken.

Professionele standaarden
Conform het voorgaande worden alle (assurance)opdrachten uitgevoerd door deskundige auditors. Bij de uitvoering van haar opdrachten wordt steeds aansluiting gezocht bij gangbare normenkaders en best practices en wordt aangesloten bij de gedragscodes en standaarden van de beroepsorganisaties voor (internal) auditing:

- Het Instituut van Internal Auditors (IIA)
- De Nederlandse Orde van Register EDP-auditors (NOREA), waaronder de Richtlijn Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN)

Interne audit borgt de integriteit van haar auditdossiers door een zorgvuldige archivering binnen een afgeschermde omgeving. Interne audit beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersing. Interne audit laat haar stelsel van kwaliteitsbeheersing periodiek toetsen door het Kwaliteitsonderzoek Overheidsauditors (KOA).

De opdrachtgevers van interne audits

Rol en verantwoordelijkheden
De opdrachtgevers van interne audits zijn GS, het directieteam en de directeuren. Indien een belangenvermenging tussen het opdrachtgeverschap voor het onderzoek en de functie van de opdrachtgever aanwezig is of dreigt, wordt het opdrachtgeverschap op een niveau hoger in de organisatie belegd. Bij intrekking van een onderzoeksopdracht is de goedkeuring van de provinciesecretaris vereist.

De opdrachtgever voor het onderzoek wordt betrokken bij een goede formulering van de onderzoeks- of adviesvraag. Met de goedkeuring van het plan van aanpak onderschrijft de opdrachtgever de onderzoeksopzet en het te hanteren toetsingskader.

De relatie met de interne audits
In afstemming met de opdrachtgever van het onderzoek wordt bepaald welke aspecten moeten worden meegenomen in het onderzoek en waarover moet worden geadviseerd. Om die reden is

de opdrachtgever verantwoordelijk voor een goede communicatie over de opdracht met de betrokken bestuurder en de betrokken medewerkers.
De reikwijdte van het onderzoek wordt in samenspraak met de opdrachtgever vastgesteld. Bij bestuurlijk gevoelige onderwerpen houdt interne audit ook een intakegesprek met de betrokken bestuurder(s). Interne audit is niet betrokken in de uitvoering van primaire processen of besluitvorming waarover zij oordeelt.

De opdrachtgever van het onderzoek is verantwoordelijk voor de opvolging van de aanbevelingen van interne audit en de verdere uitwerking ervan in maatregelen. Het rapport met aanbevelingen wordt na hoor en wederhoor met de opdrachtgever van het onderzoek door interne audit definitief vastgesteld. Interne audit bespreekt periodiek na afronding van de opdracht met de opdrachtgever de stand van zaken met betrekking tot de opvolging van haar aanbevelingen. Alle aanbevelingen die (nog) niet zijn opgevolgd worden gerapporteerd aan het directieteam.

Inwerkingtreding en slotbepaling

Ontwikkelingen binnen en buiten de provincie kunnen tot aanpassing van dit statuut leiden. Het Interne Auditstatuut 2026 wordt vastgesteld door gedeputeerde staten onder gelijktijdige intrekking van de Auditcharter 2024 en treedt in werking op de dag na publicatie in het provinciaal blad.

Den Haag, 3 november 2026

Gedeputeerde staten van Zuid-Holland,

Mr. A.W. Kolff	voorzitter
drs. C.E.M. Weber	plv. secretaris