



Interne memo

09-01-2020



2020/1243

9-1-2020

GRIFFIE

GRIF

27-3-2020

Aan	Leden van de Controlecommissie (Controlecommissie 24-01-2020)
Onderwerp	Integrale procesplanning voor 2020 aangaande de voorgenomen onderzoeken voor 2021
Bijlage(n)	1 Integrale procesplanning voor 2020 aangaande de voorgenomen onderzoeken voor 2021; 2 Schematische weergave proces rond besluitvorming over onderzoeksprogramma's PS, GS en ZRK en de controle van de jaarrekening door de accountant aan de hand van speerpunten.

Om mogelijke overlap te voorkomen ten aanzien van het uitvoeren van onderzoek door PS, GS, Zuidelijke Rekenkamer (ZRK) en accountant, is een heldere onderlinge afstemming nodig.

Om hier aan tegemoet te komen is voor 2021 bijgaande integrale procesplanning uitgewerkt (bijlage 1), waarbij de onderwerpen van de voor 2021 geplande onderzoeken van PS, GS, accountant en ZRK alsmede de speerpunten voor de accountantscontrole, onderling kunnen worden afgestemd.

Een schematische weergave van het proces rond de besluitvorming over de onderzoeksprogramma's van PS, GS en ZRK en de controle van de jaarrekening door de accountant aan de hand van speerpunten is opgenomen in bijlage 2.

Behandelvoorstel:

Kennisnemen van de integrale procesplanning voor 2021 aangaande onderzoek van PS, GS, ZRK en de accountant.

Provincie Limburg	PS
DOOmt.	
Ingek.	- 9 JAN. 2020
CASnt.	
ID.	

Bijlage 1
Integrale procesplanning voor 2020 aangaande de voorgenomen onderzoeken voor 2021

Datum/deadline voor aanlevering is in rood aangegeven.
Actie Griffie is in blauw aangegeven.

Zuidelijke Rekenkamer (ZRK)			
Document	Details	Data	Toelichting
Werkprogramma ZRK 2021	Suggesties inventariseren voor werkprogramma ZRK 2021	18-09-2020 in Controlegecommissie Sonderend stuk op te stellen door de Griffie (uiterlijk 14-09-2020)	In de Programmaraad zijn 3 Statenleden afkomstig uit de Controlegecommissie vertegenwoordigd.
	Voorbespreking in Programmaraad	14-10-2020 in Programmaraad ZRK	
	Werkprogramma wordt door ZRK ter kennisname aangeboden aan PS	Werkprogramma 2021 uiterlijk 01-11-2020 aan te bieden aan PS	Conform de Gemeenschappelijke regeling Zuidelijke Rekenkamer Noord-Brabant en Limburg 2018 (artikel 11.), dient de ZRK uiterlijk 1 november 2020 het werkprogramma 2021 aan te bieden aan PS.

Gedeputeerde Staten (GS)			
Document	Details	Data	Toelichting
Onderzoeksplan GS 2021 inzake art. 217a onderzoek(en)	Onderzoeksvoorstel wordt door GS sonderend aangeboden aan de Controlecommissie	Uiterlijk 01-12-2020 : onderzoeksvoorstel door GS aan te bieden aan de Controlecommissie	- <i>Provinciewet, artikel 217a, lid 1</i>: Gedeputeerde Staten verrichten periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur. Provinciale Staten stellen bij verordening regels hierover. - <i>Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid provincie Limburg 2016, artikel 3, lid 1</i>: Gedeputeerde Staten leggen ieder jaar uiterlijk voor 1 december een voorstel ter sondering voor aan de daartoe door Provinciale Staten aangewezen commissievergadering voor de in het erop volgende jaar te verrichten interne onderzoeken naar de doelmatigheid en/of de doeltreffendheid. - <i>Reglement van orde voor de Statencommissies provincie Limburg 2019, artikel 2, lid 10</i>: De daartoe door Provinciale Staten aangewezen Statencommissie informeert Provinciale Staten over haar bevindingen naar aanleiding van de sondering van het jaarlijkse onderzoeksplan van Gedeputeerde Staten voor de in het erop volgende jaar te verrichten interne onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid.
	Inventarisatie bevindingen van de Controlecommissie	Eerste vergadering Controlecommissie in 2021 : inventarisatie bevindingen van de Controlecommissie aan de hand van een sonderend stuk op te stellen door de Griffie (uiterlijk 18-12-2020)	
	Controlecommissie informeert PS over haar bevindingen	Na eerste vergadering van de Controlecommissie in 2021 met behelp van een informerend stuk voor PS op te stellen door de Griffie	

Accountant			
Document	Details	Data	Toelichting
Controleprotocol incl. speerpunten controle 2020	Griffie stelt concept-Statenvoorstel op t.b.v. het aanwijzen van speerpunten voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2020 van de Provincie Limburg en wijzigt dit na de Controlecommissie in een Statenvoorstel	30-10-2020 in Controlecommissie concept Statenvoorstel (uiterlijk 16-10-2020 door de Griffie op te stellen) 13-11-2020 Statenvoorstel in PS Statenvoorstel (uiterlijk 30-10-2020 door de Griffie op te stellen)	Controleverordening Provincie Limburg 2016, artikel 2, eerste lid en artikel 4 eerste lid: De accountantscontrole van de jaarrekening als bedoeld in artikel 217, tweede lid van de Provinciewet, wordt opgedragen aan een door de Provinciale Staten aan te wijzen accountant. Provinciale Staten stellen jaarlijks het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie vast. Het Controleprotocol geeft, in aanvulling op het contract, nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, het daarvoor geldende normenkader en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de Jaarrekening 2020 van de provincie Limburg. Daarnaast kunnen aandachtspunten in de controle (speerpunten) worden opgenomen.

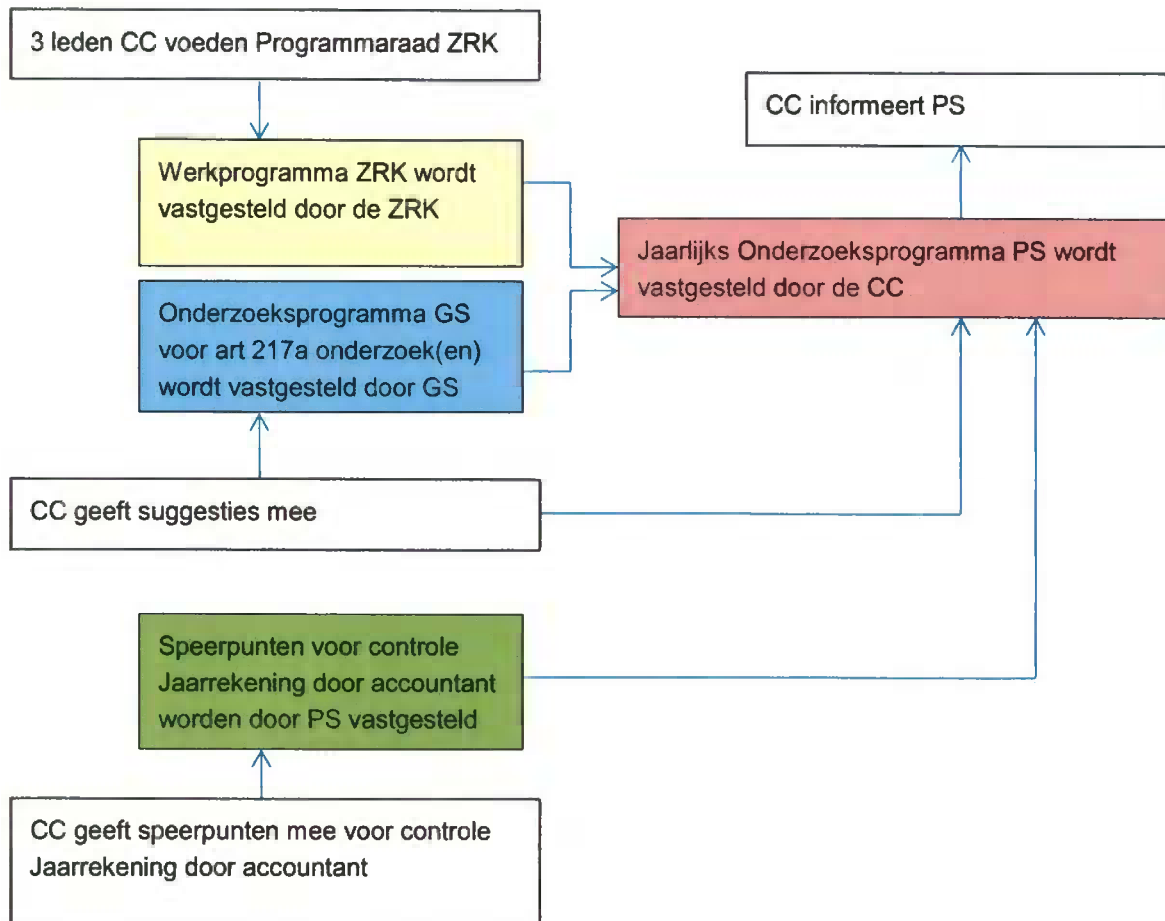
Provinciale Staten (PS)			
Document	Details	Data	Toelichting
Onderzoeks-agenda PS 2021	Onderzoeksagenda wordt voorbereid door Griffie, aangeboden met memo aan de Controlecommissie en vervolgens met Informerend stuk van de Controlecommissie aangeboden aan PS	Eerste/tweede vergadering CvO in 2021: memo ¹⁾ met als bijlage concept onderzoeksprogramma PS 2021 en Informerend stuk voor PS van Controlecommissie, door de Griffie op te stellen voor de eerste/tweede vergadering van de Controlecommissie in 2021 Informerend stuk van CvO voor PS, op te stellen door de Griffie, aan te beiden aan PS: uiterlijk 15 februari 2021	2e Gewijzigde Verordening van Provinciale Staten van de Provincie Limburg bevattende het reglement van orde van Provinciale Staten van Limburg 2019, artikel 6, lid 6: De Controlecommissie stelt de onderzoeksagenda van Provinciale Staten voor een kalenderjaar uiterlijk vast op 15 februari van datzelfde jaar en informeert Provinciale Staten hierover.

¹⁾ Bij de bespreking van het Informerend stuk van de Griffie worden de volgende stukken betrokken:

- werkprogramma ZRK
- onderzoeksvoorstel GS art 217a onderzoek(en)
- speerpunten voor controle Jaarstukken door de accountant

Bijlage 1

Schematische weergave proces rond besluitvorming over onderzoeksprogramma's PS, GS en ZRK en de controle van de Jaarrekening door de accountant aan de hand van speerpunten



Legenda:

CC: Controlecommissie

PS: Provinciale Staten

GS: Gedeputeerde Staten

ZRK: Zuidelijke Rekenkamer