



provincie **HOLLAND**
ZUID

GS-Voorstel

Besluitnummer

PZH-2019-716239881 DOS-2019-
0008419

Status
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten
7 januari 2020

Eindtermijn

Onderwerp

Concern Interne Controleplan 2020 - 2023

Advies

1. Vast te stellen het Concern Interne Controle-plan 2020 - 2023, inclusief de jaarplanning Interne Controle activiteiten 2020, inhoudende de organisatie van de interne controle binnen de provinciale organisatie en de in 2020 uit te voeren interne controles.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarmee het Concern Interne Controleplan 2020 - 2023 ter kennisname wordt aangeboden aan Provinciale Staten.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het Concern Interne Controleplan 2020 - 2023.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

1. GS-brief aan PS met betrekking tot het Concern Interne Controleplan 2020 - 2023
2. Concern Interne Controleplan 2020 - 2023
3. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2020

1 Toelichting voor het College

Het Concern Interne Controle-plan 2020 - 2023 (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. Naast de reguliere verbijzonderde interne controles staat 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 2020 is dat bijvoorbeeld een tussentijdse controle van de projectadministratie van materiële investeringsprojecten.

Dit CIC - plan wijkt, voor wat betreft de opbouw, af van voorgaande jaren. Het nieuwe CIC-plan bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deel betreft de reguliere interne controles die betrekking hebben op de periode 2020 tot en met 2023. Het tweede deel beschrijft de incidentele (aanvullende) interne controles die in 2020 zullen worden uitgevoerd.

Een groot aantal interne controles wordt ieder jaar uitgevoerd. In dit CIC-plan worden daarom deze interne controles benoemd, toegelicht en vastgesteld voor een periode van vier jaar (2020 – 2023). Er is gekozen voor deze periode om hiermee deze interne controles te koppelen aan de looptijd van het coalitieakkoord. In de CIC-plannen van de komende jaren zal alleen dan aandacht aan deze interne controles worden geschonken als de uitkomsten van deze controles of (externe en/of interne) ontwikkelingen hiertoe aanleiding geven.

Naast de reguliere interne controles worden jaarlijks ook incidentele of aanvullende interne controles uitgevoerd. Dit, naar aanleiding van aanbevelingen van de accountant, verzoeken van management en/of bestuur en als gevolg van interne- en of externe ontwikkelingen. In dit onderdeel van het CIC-plan wordt u geïnformeerd over de uitkomsten van de incidentele interne controles die in 2019 zijn uitgevoerd en op de hoogte gebracht van de interne controles die in 2020 aanvullend zullen worden verricht.

Voorgesteld wordt om het CIC-plan 2020 - 2023 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.

Juridisch kader

Met dit plan geven Gedeputeerde Staten invulling aan artikel 18 lid 4 van de 'Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2017' (9 november 2016). In lid 1 is opgenomen dat

Gedeputeerde Staten jaarlijks zorg dragen 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 voor 2020 weergeeft, inclusief een bijlage met de planning van deze werkzaamheden.

2 Voorafgaande besluitvorming

Op 9 november 2016 is de 'Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2017' 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. 18 lid 4). 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. De meest recente versie van dit Normenkader is op 3 december 2019 door GS vastgesteld.

Jaarlijks voert de accountant een zogeheten rechtmatigheidscontrole uit. Hierbij wordt nagegaan of uitvoering van de financiële beheershandelingen binnen de verschillende processen heeft plaatsgevonden in overeenstemming met het Normenkader Rechtmatigheid. Deze controle van de accountant moet Provinciale Staten in staat stellen het gevoerde financieel beheer te beoordelen. Bij de uitvoering van deze controle maakt de accountant gebruik van de door het team AO/IC uitgevoerde verbijzonderde interne controles.

4 Participatie

Het CIC-plan 2020 - 2023 is ter beoordeling voorgelegd aan de accountant (Deloitte). Deloitte heeft ingestemd met het plan.

5 Communicatiestrategie

Het CIC-plan 2020 - 2023 is een intern document en wordt ter kennisname aan Provinciale Staten (Commissie Onderzoek van de Rekening) toegezonden.