



		Paraaf voor agendering
Behandelend ambtenaar	W.P. Kooij	Akkoord
Ambtelijk opdrachtgever / Leidinggevende	Kenter, IA	digitaal
Bestuurlijk opdrachtgever / Portefeuillehouders	Baljeu, J.N.	
Provinciesecretaris	drs. J.H. de Baas	

Status
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten
19 december 2017

Eindtermijn
31 december 2017

Onderwerp

Concern Interne Controleplan 2018

Publiekssamenvatting

Binnen de provincie Zuid-Holland worden jaarlijks veel financiële beheershandelingen uitgevoerd. Provinciale Staten hebben Gedeputeerde Staten verzocht jaarlijks, door middel van het uitvoeren van interne controles, na te gaan of deze financiële beheershandelingen op een getrouwe en rechtmatige wijze (lees: in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving) hebben plaatsgevonden. Met behulp van het Concern Interne Controleplan geven Gedeputeerde Staten aan hoe zij invulling gaan geven aan genoemde verzoeken van Provinciale Staten. In dit plan wordt aangegeven op welke wijze deze interne controle binnen de provincie is geregeld, wordt een terugblik gegeven op de belangrijkste aspecten van de interne controles van het huidige jaar (2017) en wordt vooruitgekeken naar de interne controles van het nieuwe jaar (2018). Controles die in 2018 zullen worden uitgevoerd hebben, onder andere, betrekking op de processen Salarissen, Inkopen en investeringen (Verwerven en aannemen), Verstrekken subsidies en Betalingsverkeer. Vanwege het feit dat de accountant bij de controle van de provinciale jaarrekening gebruik maakt van de door de organisatie uitgevoerde interne controles, is dit plan voorgelegd aan de accountant. Deze heeft ingestemd met dit plan.

Advies

1. Het Concern Interne Controleplan 2018 vast te stellen, inclusief de jaarplanning Interne Controle activiteiten 2018, inhoudende de organisatie van de interne controle binnen de provinciale organisatie en de in 2018 uit te voeren interne controles;
2. De GS-brief aan Provinciale Staten vast te stellen door middel waarvan het Concern Interne Controleplan 2018 ter kennisname wordt aangeboden aan Provinciale Staten.
3. Publiekssamenvatting inzake Concern Interne Controleplan 2018 vast te stellen

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

1. Concern Interne Controleplan 2018
2. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2018
3. Brief aan PS met betrekking tot het Concern Interne Controleplan 2018

1 Toelichting voor het College

Het Concern Interne Controleplan 2018 geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles in 2018 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.

Naast de reguliere verbijzonderde interne controles staat in het Concern Interne Controleplan 2018 ook een aantal aanvullende interne controles vermeld. Deze controles zijn opgenomen naar aanleiding van ontwikkelingen in de organisatie zelf of in de omgeving van de organisatie. Voor 2018 zijn dit interne controles op het gebied van lonen en salarissen (specifieke aandacht voor het nieuwe salarissysteem en de geoptimaliseerde salarisprocessen) en interne controles naar aanleiding van het afschaffen van de verplichte consultatielijst (verplichte advisering op juridische, financiële en inkooptechnische aspecten bij specifieke besluiten). Daarnaast zullen aanvullende interne controles worden uitgevoerd naar aanleiding van de aanbevelingen die de accountant heeft gedaan in zijn managementletter 2017. Deze aanbevelingen hebben, onder andere, betrekking op de volledigheid van het inzicht in de nog niet afgewikkelde subsidies en de kwaliteit van de prestatieontvangstmelding met betrekking tot inkopen en investeringen. Uitvoering van deze controles is noodzakelijk gelet op (mogelijke) risico's op het gebied van de financiële getrouwheid en rechtmatigheid.

Voorgesteld wordt om, in overeenstemming met de Financiële Verordening (artikel 10), het Concern Interne Controleplan 2018 ter kennisname voor te leggen aan Provinciale Staten (Commissie Onderzoek voor de Rekening).

Financieel en fiscaal kader

Het Concern Interne Controleplan 2018 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.

Juridisch kader

Met het Concern Interne Controleplan geven Gedeputeerde Staten invulling aan artikel 10 van de verordening Financieel beleid, financieel beheer en financiële organisatie (28 mei 2014). 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. Lid 2 vermeldt dat Gedeputeerde Staten hiertoe een Concern Interne Controleplan vaststellen en ter kennisneming voorleggen aan Provinciale Staten.

2 Proces

Het Concern Interne Controleplan 2018 geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles in 2018 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 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 28 november 2017 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 cluster AO/IC uitgevoerde verbijzonderde interne controles.

Het Concern Interne Controleplan 2018 is ter beoordeling voorgelegd aan de accountant (Deloitte). Deloitte heeft ingestemd met het plan.

3 Communicatiestrategie

Het Concern Interne Controleplan 2018 is een intern document en wordt ter kennisname aan Provinciale Staten toegezonden.