



provincie **HOLLAND**
ZUID

GS-Voorstel

Besluitnummer
PZH-2018-673339247 (DOS-2018-
0008795)

Status
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten
18 december 2018

Eindtermijn
31 december 2018

Onderwerp

Concern Interne Controleplan 2019

Advies

1. Het Concern Interne Controleplan 2019 vast te stellen, inclusief de jaarplanning Interne Controle activiteiten 2019, inhoudende de organisatie van de interne controle binnen de provinciale organisatie en de in 2019 uit te voeren interne controles.
2. De brief aan Provinciale Staten vast te stellen door middel waarvan het Concern Interne Controleplan 2019 ter kennisname wordt aangeboden aan Provinciale Staten.
3. De publiekssamenvatting inzake Concern Interne Controleplan 2019 vast te stellen.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

- GS-brief aan PS met betrekking tot het Concern Interne Controleplan 2019
- Concern Interne Controleplan 2019
- Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2019

1 Toelichting voor het College

Het Concern Interne Controleplan 2019 geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles in 2019 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 2019 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 2019 zijn dit specifieke controles op het gebied van de beheersing van de investeringsprojecten en naar het aspect 'gedrag' daar waar het gaat om de naleving van wet- en regelgeving mede in het licht van het integraal management als managementvisie binnen de provinciale organisatie. Daarnaast zullen aanvullende interne controles worden uitgevoerd naar aanleiding van de aanbevelingen die de accountant heeft gedaan. 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 2019 ter kennisname voor te leggen aan Provinciale Staten (Commissie Onderzoek voor de Rekening).

Financieel en fiscaal kader

Het Concern Interne Controleplan 2019 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 cluster Administratieve Organisatie en Interne Controle is verantwoordelijk voor de uitvoering van het Concern Interne Controleplan 2019. 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 2019 weergeeft, inclusief een bijlage met de planning van deze werkzaamheden.

2 Proces

Het Concern Interne Controleplan 2019 geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles in 2019 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 3 december 2018 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 2019 is ter beoordeling voorgelegd aan de accountant (Deloitte). Deloitte heeft ingestemd met het plan.

3 Communicatiestrategie

Het Concern Interne Controleplan 2019 is een intern document en wordt ter kennisname aan Provinciale Staten toegezonden.