



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

## **GS-Voorstel**

Besluitnummer  
PZH-2020-760042872 DOS-2020-  
0009652

Status  
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten  
15 december 2020

Eindtermijn  
31 december 2020

### **Onderwerp**

Concern Interne Controleplan 2021

### **Advies**

1. Vast te stellen het Concern Interne Controle-plan 2021, inclusief de jaarplanning Interne Controle activiteiten 2021, inhoudende de organisatie van de interne controle binnen de provinciale organisatie en de in 2021 uit te voeren interne controles.
2. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarmee het Concern Interne Controleplan 2021 ter kennisname wordt aangeboden aan Provinciale Staten.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het Concern Interne Controleplan 2021.

### **Besluit GS**

Vastgesteld conform advies

### **Bijlagen**

1. GS-brief aan PS met betrekking tot het Concern Interne Controleplan 2021
2. Concern Interne Controleplan 2021
3. Jaarplanning Interne Controleactiviteiten 2021

## 1 Toelichting voor het College

Het Concern Interne Controle-plan (CIC-plan) geeft weer op welke wijze de interne controle binnen de provincie is georganiseerd en welke interne controles zullen worden uitgevoerd. Met ingang van 2020 is de opbouw van het Concern Interne Controleplan (CIC-plan) gewijzigd. Tot en met 2019 werd in het CIC-plan ieder jaar aangegeven welke reguliere en welke aanvullende interne controles uitgevoerd gaan worden. De reguliere interne controles worden structureel ieder jaar uitgevoerd. Daarom is bij het opstellen van de CIC-plan 2020 er voor gekozen deze controles voor de periode 2020 tot en met 2023 met één besluit door Gedeputeerde Staten te laten vaststellen. Er is gekozen voor deze periode om hiermee deze interne controles te koppelen aan de looptijd van het coalitieakkoord. In de CIC-plannen die gedurende deze periode zullen worden opgesteld zal aan deze controles alleen dan aandacht worden geschonken als de uitkomsten van deze controles of (externe en/of interne) ontwikkelingen hiertoe aanleiding geven.

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 2021 zijn dat, bijvoorbeeld, een tussentijdse controle van de projectadministratie van materiële investeringsprojecten en de uitvoering van aanvullende controleactiviteiten met het oog op de financiële gevolgen van COVID-19.

Voorgesteld wordt om het CIC-plan 2021 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.

Bedrag excl. B.T.W.: € 0,=

Programma: 8 Bedrijfsvoering – Financiën en Organisatie

Financiële risico's: niet van toepassing

### Juridisch kader

Met dit plan geven Gedeputeerde Staten invulling aan artikel 18 van de 'Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2017' (9 november 2016). Hierin 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 2021 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). 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 1 december 2020 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 en rolname**

Het CIC-plan 2021 is ter beoordeling voorgelegd aan de accountant (Deloitte). Deloitte heeft ingestemd met het plan.

## **5 Communicatiestrategie**

Het CIC-plan 2021 is een intern document en wordt ter kennisname aan Provinciale Staten (Commissie Onderzoek van de Rekening) toegezonden.