

Verbijzonderde Interne Controleplan Provincie Utrecht 2019 en 2020

Auteur(s) : D.G. Visser
Team : Eenheid Concerncontrol (CCO)
Datum : 9 maart 2020
Documentnummer : 82076B3A

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Doelstelling verbijzonderde interne controleplan 2019 en 2020	3
1.2	Relevante wet- en regelgeving	3
1.3	Ambitieniveau en uitwerking van de toekomstvisie van de Provincie ten aanzien van rechtmatigheid	3
1.4	Uitgangspunten aanpak Provincie Utrecht en relatie met de verbeteropgave	4
1.5	De verdedigingslijnen en de VIC-functie bij de Provincie Utrecht	4
1.6	Verantwoordelijkheid en status document	7
2.	Scopebepaling en aanpak boekjaren 2019 en 2020	7
2.1	Terugblik boekjaar 2018	7
2.2	Scopebepaling 2019 en 2020	7
2.3	Procesoptimalisatie en groeiemodel	8
2.4	Niet in scope	8
3.	Aanpak, uitvoering en rapportage	8
3.1	Aanpak	8
3.2	Uitvoering	12
3.3	Rapportage	12
4.	Planning en inzet medewerkers Provincie Utrecht	12
4.1	Planning en inzet medewerkers 2019	12
4.2	Planning en inzet medewerkers 2020 en verder	12

Hoofdstuk 1 Inleiding

De provincie is verplicht (artikel 216/217 van de provinciewet) zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Dit verbijzonderde interne controleplan gaat in op de toetsing zoals deze voor de boekjaren 2019 en 2020 zal worden vormgegeven. Dit kan niet los worden gezien van de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsverantwoording waarbij vanaf 2021 het College van Gedeputeerde Staten zich zal verantwoorden over de rechtmatigheid, in plaats van de accountant.

1.1 Doelstelling verbijzonderde interne controleplan

Dit plan gaat in op de inrichting en uitvoering van de verbijzonderde interne controle (verder: VIC) over de boekjaren 2019 en 2020 van de Provincie Utrecht. De VIC is een instrument dat bijdraagt aan het rechtmatig handelen van de Provincie en de lerende organisatie. In eerste instantie is de VIC vooral bestemd voor de interne organisatie. Daarnaast willen wij met de VIC ook bijdragen aan de samenwerking met de externe accountant. De intensiteit en de wijze van samenwerking hangt vooral samen met de kwaliteit van de organisatie in zijn geheel, de VIC-functie en de daarbij afgestemde controleaanpak van de externe accountant. Door als interne controle, verbijzonderde interne controle en externe controle samen te werken wordt de 'controle'last van de organisatie beperkt.

1.2 Relevante wet- en regelgeving

In de financiële verordening Provincie Utrecht (81D2650E) is onder artikel 22 het volgende opgenomen:

- "Gedeputeerde staten zorgen ten behoeve van het getrouwe beeld van het Jaarverslag en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen nemen Gedeputeerde Staten maatregelen tot herstel."

En aanvullend daarop in artikel 23:

- "Gedeputeerde Staten zorgen voor en stellen vast het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van provinciale regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan."

De controlewerkzaamheden zoals opgenomen in dit plan betreffen het toetsen aan de norm. In de controleverordening is door Provinciale Staten bepaald dat "Gedeputeerde Staten stellen jaarlijks voor 1 oktober het normen- en toetsingskader vast waarop de accountant geacht wordt haar controle op de rechtmatigheid te richten. (Art 4-3). De VIC vindt plaats op de recht, hoogte en duurbepalingen van het voorwaarden criterium van de financiële beheershandelingen. Voor een uitgebreid overzicht van de in het toetsingskader betrokken interne en externe wet- en regelgeving verwijzen we u naar het normenkader rechtmatigheid (2019AC30).

Het volgende beleid is expliciet uitgesloten van controle in het normenkader:

- Het inkoopbeleid, Inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Utrecht 2014.

Het niet opnemen van dit beleid in het normenkader betekent dat eventuele afwijkingen van het beleid niet mee tellen voor de oordeelsvorming ten aanzien van de rechtmatigheid. Dit onderwerp zal overigens in 2020 wel meegenomen als afzonderlijk thema ter verbetering van de bedrijfsvoering van de Provincie.

1.3 Ambitieniveau en uitwerking van de toekomstvisie van de Provincie ten aanzien van rechtmatigheid

In de vergadering van 1 oktober heeft het College van Gedeputeerde Staten het ambitieniveau vastgesteld van de Provincie Utrecht ten aanzien van rechtmatigheid. De ambitie is om de VIC te versterken zodat deze uiteindelijk functioneert als "interne beheersingsmaatregel" voor de Provincie Utrecht. Dit betekent dat de kwaliteit van de VIC dusdanig is dat ook de accountant kan steunen op de (rapportages) van de VIC. De VIC dient als fundament voor de zekerheid die GS zoekt om de rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De belangrijkste doelstelling voor de komende jaren is om ervoor te zorgen dat: "de Provincie (de GS) over 2021 zelfstandig en aantoonbaar een rechtmatigheidsverantwoording kan afleggen."

De volgende paragraaf gaat verder in op de aanpak. De uitkomsten van deze werkzaamheden van dit plan vormt belangrijke input voor de verdere uitwerking van de toekomstvisie in 2020.

1.4 Uitgangspunten aanpak Provincie Utrecht en relatie met de verbeteropgave

Dit VIC-plan gaat in op de aanpak en uitvoering van de verbijzonderde interne controle over de boekjaren 2019 en 2020. Gezien de flinke gezamenlijke opgave van de organisatie om de bedrijfsvoering te versterken, de afronding van 2018 en de startdatum van dit project staat het boekjaar 2019 in het teken van het uitvoeren van de minimaal noodzakelijke werkzaamheden. Tot en met het boekjaar 2018 is de verbijzonderde interne controle gegevensgericht uitgevoerd, primair ter ondersteuning van de oordeelsvorming (en het dossier) van de externe accountant. De ambitie is om in 2020 de werkzaamheden te verschuiven van controle achteraf (gegevensgericht vanuit de uitkomsten) naar controle tussentijds (procesgericht op beheersingsmaatregelen), waarmee de focus komt te liggen op het eigenstandig toetsen van de interne beheersing in de processen. Hiermee wordt de VIC meer systeemgericht.

Voor het boekjaar 2019 is vooral gekozen voor een gegevensgerichte aanpak waarbij de focus ligt op de financiële rechtmatigheidscriteria recht, hoogte en duur voor de geselecteerde processen. Voordat er gesteund kan worden op de processen dient eerst een verbeteringslag plaats te vinden. De periode van begin 2020 staat in het teken om een doorontwikkeling te realiseren van de processen (die in scope van de VIC worden genomen). Dit betekent dat vereiste interne beheersingsmaatregelen, gericht op risico's, ingericht worden om de processen te verbeteren.

Het VIC-plan heeft overigens niet het doel om de integrale verbeteropgave van Provincie te realiseren. Voor dit onderdeel loopt onder meer het programma Versterking financiële functie. Er is wel een onderlinge relatie aangezien de VIC steunt op administratieve processen en interne controles. Uiteraard is vanuit de VIC ook afstemming met de betrokkenen medewerkers van de verbeteropgave over de onderwerpen die in scope zijn voor de VIC. Voor het boekjaar 2019 vindt er eerst een nulmeting plaats voor de processen inkopen, personeel en subsidies waarin ook het groeipad en adviezen naar voren komen voor de inrichting van de VIC. De inhoud van dit VIC-plan en de uitkomsten van deze nulmeting worden afgestemd met de betrokkenen medewerkers van de verbeteropgave.

In het boekjaar 2020 zullen de procesverbeteringen worden geïmplementeerd en vindt de eerste proefdraai plaats met de rechtmatigheidsverantwoording. Het uitvoeren van de proefdraai in 2020 sluit overigens ook aan met het offertevoorstel van de accountantscontrole van de externe accountant PWC. Als basis voor de proefdraai zullen wij dit VIC plan (en de rapportages) ook ter kennisname aan de Financiële Audit Commissie sturen. Het Key Control Dashboard is daarbij de tooling waarbij voor de belangrijkste processen de vastlegging van de belangrijkste processtappen in het systeem plaatsvindt zodat processen, werkzaamheden en review controleerbaar worden vastgelegd.

1.5 De verdedigingslijnes en de VIC-functie bij de Provincie Utrecht

Om voldoende zekerheid te hebben over de betrouwbaarheid van de informatievoorziening heeft een organisatie adequate (interne) controlemaatregelen nodig. Daarbij kunnen meerdere verdedigingslijnes worden ingericht. De nota verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden van commissie BADO (Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) gaat in op de lines of defence oftewel de verdedigingslijnes. In onderstaande tabel zijn de hoofdlijnen van de verdedigingslijnes weergegeven inclusief de situatie bij de Provincie Utrecht. Dit onderscheid van lines of defence zijn ook terug te vinden in het controllerstatuut.

Verdedigingslijnes en de VIC-functie

Verdedigingslijn	Toelichting en kenmerken	Afdeling en of Functionarissen	Provincie Utrecht
Eerste lijn	de interne controlemaatregelen die belegd zijn in de lijnorganisatie	Lijnorganisatie	Proceseigenaren van de financiële processen en de interne controle functionarissen
Tweede lijn	ondersteunt, adviseert, coördineert en toetst of de interne controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd.	Meestal uitgevoerd door interne controlefunctionarissen	Uitvoering door de medewerkers van de VIC-pool van de afdeling bedrijfsvoering Toetsen voortgang en signalerende functie Business controller ¹
Derde lijn	(grotere) mate van objectiviteit	Concerncontrol	Objectieve Review

¹ In de huidige situatie vindt deze werkwijze nog niet plaats. Dit is de toekomstige gewenste situatie van de business controller.

	waarmee een auditor kan oordelen directe toegang die de auditor heeft tot de ambtelijke en bestuurlijke gremia binnen decentrale overheid, om te kunnen rapporteren over de bevindingen		VIC-medewerker Concerncontrol (verder: VIC-medewerker CCO). In 2020 aangevuld met 1 fte (uit de 100 fte)
Vierde lijn	Externe accountant	Externe accountant	PWC vanaf het boekjaar 2019

De commissie BADO hanteert onderstaande omschrijving over de VIC-functie:

“De verbijzonderde interne controle is gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige toestandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen, alsmede de risico's die aanwezig zijn voor wat betreft de eerdergenoemde aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid. De verbijzonderde interne controle is een

aanvulling op de reguliere interne controle, in die zin dat:

- een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersmaatregelen, die in de lijn uitgevoerd worden;
- de focus ligt op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's.”

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste uitgangspunten van de VIC-functie bij de Provincie Utrecht opgenomen:

Organisatieonderdeel	Functie	Belangrijkste taken/verantwoordelijkheden
Eenheid Concerncontrol (CCO)	VIC-medewerker CCO	<p>De kaderstellende en regierol bestaat uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het opstellen van het VIC-plan. • de afstemming van de controle aanpak met de externe accountant. • de kaderstellende rol, (“waar moet een procesbeschrijving aan voldoen?”), van de procesbeschrijvingen inclusief beoordeling van de processtappen, de risico's, de beheersmaatregelen en de verbijzonderde interne controlemaatregelen. • het jaarlijks actualiseren van het normenkader. • het operationaliseren van het normenkader in een toetsingskader. • het uitvoeren van de review op verbijzonderde interne controlewerkzaamheden • de training en coaching van de medewerkers bij uitvoering van de verbijzonderde interne controle. • De actualisatie en de Inrichting van het Key Control Dashboard. • bespreken van de bevindingen met de proceseigenaren. • het opstellen van de totaalrapportages op domein-, concern- en GS-niveau. • het verzorgen van informatiesessie over de rechtmatigheidsverantwoording • regievoeren voor het opstellen

		van de rechtmatigheidsverantwoording
Eenheid Concerncontrol (CCO)	Business controller	De toetsende en adviserende rol bestaat uit ² : <ul style="list-style-type: none"> • het bewaken van de voortgang van de interne controles. • Het signaleren van belangrijke wijzigingen in het domein en het maken van de vertaling daarvan naar de processen in het IC-plan • de toetsende rol van de procesbeschrijvingen inclusief de beoordeling van de processtappen, de risico's, de beheersmaatregelen en de interne controlemaatregelen. • het adviseren aan de domeinen ten aanzien van het IC-plan • het monitoren van de voortgang van de aanbevelingen • het agenderen van de VIC-rapportage en het bespreken van de uitkomsten in het MT.
Domein Bedrijfsvoering	VIC-pool	De uitvoerende rol bestaat uit: <ul style="list-style-type: none"> • het uitvoeren van de verbijzonderde interne controles. • Toetsen opvolging van aanbevelingen • uitkomsten VIC in memoranda vastleggen • het afstemmen van de bevindingen met de proceseigenaren. • het rapporteren van de bevindingen aan de VIC
Alle domeinen	Teamleiders en opgavemanagers (de proceseigenaren)	De uitvoerende rol bestaat uit: <ul style="list-style-type: none"> • opstellen IC-plan per relevant proces • het uitvoeren van de interne controles in de lijn.
Alle Domeinen	Teamleiders en opgavemanagers (de proceseigenaren)	De uitvoerende rol bestaat uit: <ul style="list-style-type: none"> • Implementeren van aanbevelingen in de processen. • het beschrijven en actualiseren van de procesbeschrijvingen .

In de notitie BADO zijn meerdere varianten opgenomen voor de invulling van de VIC-functie. De gekozen variant voor de Provincie Utrecht is als volgt:

- *Zowel een centrale interne controlefunctie als een decentrale uitvoering in de lijn*
*Hierbij wordt een middenweg gekozen tussen de varianten 1 en 2. **De verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de interne controles ligt in de lijn, bij de proceseigenaren.** De centrale interne controlecapaciteit wordt verzwakt. Daarmee kan centraal een **zwaardere regierol** worden gepakt, wordt **praktische ondersteuning gegeven aan de lijn bij de uitvoering** van de interne controles en kan **ten aanzien van werkprogramma's, lijncontroles, werkprocessen en rapportering over werkzaamheden een bredere centrale inzet plaatsvinden.***

De eenheid Concerncontrol heeft een kaderstellende en regierol. De uitvoering van de (verbijzonderde) interne controles zijn in de lijn belegd en de business controllers bewaken de voortgang en hebben een signalerende functie.

² In de huidige situatie vindt deze werkwijze nog niet plaats. Dit is de toekomstige gewenste situatie van de rol de BC.

Deze variant sluit ook aan bij het ambitieniveau als interne beheersingsmaatregel waarop de accountant kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden.

1.6 Verantwoordelijkheid en status van document

Het verbijzonderde interne controleplan wordt vastgesteld door de GS en inhoudelijk afgestemd met de externe accountant en ter kennisname naar de Financiële Audit Commissie gestuurd.

Hoofdstuk 2 Scopebepaling en invulling boekjaren 2019 en 2020

2.1 Terugblik boekjaar 2018

Over het boekjaar 2018 heeft een VIC-plaatsgevonden voor de processen inkopen/crediteuren, personeel en subsidies. Voor het boekjaar 2018 zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd. De belangrijkste bevindingen van afgelopen jaar hebben betrekking op:

- het zichtbaar aantonen van de prestatielevering bij inkopen;
- de juiste verwerking van subsidies in de financiële administratie en de aansluiting met de subadministratie.
- De bevindingen vanuit de VIC2018 zijn nader in detail besproken in het MT van het domein bedrijfsvoering en het CMT.

2.2 Scopebepaling 2019 en 2020

Het vertrekpunt van de Provincie is dat in de zomer 2019 de accountantscontrole over het boekjaar 2017 is afgerond en dat begin november 2019 is gestart met de accountantscontrole van het boekjaar 2018. Zoals in hoofdstuk 1 is weergegeven is de voornaamste doelstelling dat GS zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven. Gezien de korte doorlooptijd en de beperkte bezetting zal voor het boekjaar 2019 de minimaal noodzakelijke werkzaamheden worden uitgevoerd. Dit betekent een stapsgewijze aanpak, rekening houdende met het vertrekpunt van de Provincie en ook vanuit het oogpunt van de aanstaande verplichting van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op basis van de bevindingen over het boekjaar 2018, de financiële omvang van de processen en de belangrijkste risico's zijn de processen voor 2019 geselecteerd. Dit betekent dat voor de boekjaren 2019 en 2020 de volgende processen in scope zijn:

Overzicht Scopebepaling boekjaren 2019 en 2020

Boekjaar 2019	Boekjaar 2020
Inkopen, waaronder de factuurverwerking, de prestatielevering en de betaalbaarstelling	Inkopen, waaronder de factuurverwerking, de prestatielevering en de betaalbaarstelling
Subsidieverstrekingen	Subsidieverstrekingen
Personele lasten	Personele lasten
	Treasury
	M&O-beleid
	Begrotingsrechtmatigheid
	Opbrengsten op basis van een risicoanalyse

De controle op de rechtmatigheid van de (Europese) aanbestedingen vindt plaats door de proceseigenaar.

Voor bovenstaande processen zal in 2019 extra aandacht worden besteed aan:

- De prestatielevering en de naleving van het mandaatbesluit secretaris bij inkopen en
- De juiste verwerking van de verstrekte en vastgestelde subsidies in het boekjaar.

Voor het jaar 2020 zijn aanvullende onderwerpen opgenomen die bijdragen aan de rechtmatigheidsverantwoording die het GS moet afgeven. Verder is voor het boekjaar 2020 gepland om een eerste pilot te draaien van de rechtmatigheidsverantwoording ter voorbereiding van de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in 2021.

2.3 Procesoptimalisatie en groeimodel

Om stapsgewijs toe te groeien naar het gewenste ambitieniveau (zie paragraaf 1.3) dient eerst een verbeteringsslag plaats te vinden. De periode van begin 2020 staat in het teken om een doorontwikkeling te realiseren van de processen (die in scope zijn). Per proces heeft een nulmeting plaatsgevonden waarin ook het groeipad en de adviezen voor inrichting van de VIC worden voorgelegd.

In het boekjaar 2020 zullen dan de procesverbeteringen worden geïmplementeerd en zal ook worden proefgedraaid met de rechtmatigheidsverantwoording. Het Key Control Dashboard is de tooling waarin de beschrijving van het proces, de key controls, de werkprogramma's, de bevindingen en de rapportage vastlegging plaatsvindt.

2.4 Niet in scope

Afhankelijk van het ambitieniveau zal komende jaren mogelijk aanvullende onderwerpen onderdeel gaan uitmaken van de verbijzonderde interne controle functie zoals de IT-audit, de waardering van grondexploitaties, de naleving van de BBV, SISA, naleving inkoopbeleid Provincie Utrecht, naleving Europese aanbestedingsregels, het jaarrekeningdossier, overige inkomstenprocessen zoals (verwerking) uitkering Provinciefonds, motorrijtuigenbelasting, en overige onderwerpen zoals Privacy.

De naleving van het inkoopbeleid is niet in scope maar hiervoor zal wel een themacontrole plaatsvinden in het boekjaar 2020 ten behoeve van de beoordeling van de naleving van het interne inkoopbeleid.

Hoofdstuk 3 Aanpak, uitvoering en rapportage

3.1 Aanpak

Zoals eerder beschreven vindt er een gegevensgerichte aanpak plaats voor het boekjaar 2019. Om de stap te maken naar de organisatiegerichte/systeemgerichte controle zijn belangrijke randvoorwaarden als de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving, procesoptimalisatie en tijdige uitvoering en rapportering van belang.

In onderstaand overzicht zijn voor de processen inkopen, subsidieverstrekingen en personele lasten de belangrijkste risico's en de aanpak van de VIC weergegeven. De verdere uitwerking in detail vindt plaats in afzonderlijke werkplannen in het Key Control Dashboard voor deze processen.

Voor de onderwerpen Treasury, M&O-beleid, Begrotingsrechtmatigheid en opbrengsten van de risicoanalyse vindt de definitieve invulling plaats aan de hand van afzonderlijke werkplannen. Het streven is om deze werkzaamheden zoveel mogelijk in het Key Control Dashboard op te nemen. De externe accountant PWC zal overigens bij de start een 30-dagen scan uitvoeren. Wij zullen gebruik maken van deze uitkomsten onder meer de voor de risicoanalyses voor de opbrengsten.

Om de stap te maken van de achter- naar de voorkant zullen op basis van de procesanalyse de belangrijkste aandachtspunten benoemd en gemonitord worden door eenheid concerncontrol (CCO). Hier valt ook het actiemanagement (het volgen van de adviezen en acties uit rapporten van onder andere accountant en Randstedelijke Rekenkamer) onder.

Overzicht belangrijkste risico's proces inkopen

#	Risico	Categorie	Aanpak VIC
1.	dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd.	Financiële Rechtmatigheid - aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none"> • Kennisnemen van de uitkomsten door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO) van de toets op de naleving van de Europese aanbestedingsregels door de proceseigenaar. • Het inkoopbeleid is niet in het normenkader opgenomen. Voor het boekjaar 2020 zal een themacontrole plaatsvinden aan de hand van een kritische deelwaarneming door de medewerker VIC CCO.
2.	dat goederen of diensten zijn besteld en betaald, maar dat de levering niet of niet volledig plaatsvindt	Getrouwheid - prestatieverlevering	<ul style="list-style-type: none"> • Gegegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering. • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het

			<p>domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)
3.	dat opdrachten (zowel investeringsprojecten als bijvoorbeeld onderhoud) voor meer- en minderwerk niet op juiste gronden en/ of ten onrechte worden verstrekt.	Getrouwheid – mandatering en prijsstelling	<ul style="list-style-type: none"> • Gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering. • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO) • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)
4.	dat betalingen plaatsvinden aan niet-rechthebbenden van de Provincie	Getrouwheid - betaalbaarstelling	<ul style="list-style-type: none"> • Gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering. • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO) • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)

Overzicht belangrijkste risico's proces subsidieverstrekingen

#	Risico	Categorie	Aanpak VIC
1.	dat als gevolg van het niet tijdig en juist aansluiten van de subadministratie met de financiële administratie de toegekende en de vastgestelde subsidies niet juist en volledig zijn verantwoord in de jaarrekening	Getrouwheid	<ul style="list-style-type: none"> • Medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO) stelt vast dat de aansluiting tijdig en zichtbaar is vastgelegd.
2.	dat de verwerking van de subsidies niet conform de BBV-voorschriften plaatsvindt in de jaarrekening	Getrouwheid	<ul style="list-style-type: none"> • Gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering. • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO) • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)
3.	dat de subsidieverplichtingen van de algemene subsidieverordening niet zijn nageleefd	Rechtmatigheid	<ul style="list-style-type: none"> • Gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering.

			<ul style="list-style-type: none"> • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO) • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)
--	--	--	---

Overzicht belangrijkste risico's proces personeel

#	Risico	Categorie	Belangrijkste taken/verantwoordelijkheden
1.	dat als gevolg van het niet tijdig en juist aansluiten van de salarisadministratie met de financiële administratie de gegevens niet juist zijn verantwoord in de jaarrekening	Getrouwheid	<ul style="list-style-type: none"> • Medewerker VIC/interne accountant Eenheid Concerncontrol (CCO) stelt vast dat de aansluiting tijdig en zichtbaar is vastgelegd.
2.	dat vergoedingen worden uitbetaald die niet passen binnen de regelgeving	Rechtmatigheid	<ul style="list-style-type: none"> • Gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering. • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO) • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)
3.	dat loonkosten worden betaald aan (fictieve) medewerkers of waarvoor geen prestatie is verricht.	Getrouwheid	<ul style="list-style-type: none"> • Gegevensgerichte (verbijzonderde) interne controle door medewerkers VIC-pool van domein bedrijfsvoering. • Bewaken van de voortgang, bijstellen plan op basis van ontwikkelingen binnen het domein door de businesscontroller Eenheid Concerncontrol (CCO) • Review door de medewerker VIC Eenheid Concerncontrol (CCO)

Gezien de constatering van het afgelopen boekjaar en het moment van de (verlate) start van de werkzaamheden zal voor de processen over het boekjaar 2019 een gegevensgerichte controleaanpak en slechts beperkt systeemgericht gehanteerd worden.

Voor aanvang van de gegevensgerichte werkzaamheden vindt door de VIC-medewerker CCO per proces een:

- beoordeling van de opzet plaats aan de hand van de procesbeschrijving en een;
- toets op het bestaan plaats door middel van een lijncontrole.

Voor het boekjaar 2020 vindt aanvullend het volgende plaats:

- Belangrijke bevindingen worden meegenomen in de optimalisatie van de processen en de daar bijhorende verbijzonderde interne controle over het boekjaar 2020. Hier behoren ook bevindingen bij over processen die in het verbeter actiemanagement zijn opgenomen.
- Voor het inkoopproces zal in dit kader begin 2020 een risicosessie georganiseerd worden door de VIC-medewerker CCO waarbij aandacht is voor het onderdeel aanbestedingen.

Om te kunnen steunen op de processen zijn procesverbeteringen benodigd. De volgende werkzaamheden vinden plaats:

- Beoordelen van de procesbeschrijvingen door de VIC-medewerker CCO over het boekjaar 2019 met extra aandacht voor de processtappen, de risico's, de beheersingsmaatregelen en (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden.
- het opstellen van het toetsingskader door de VIC-medewerker CCO over het boekjaar 2020 met de onderverdeling van de risico's naar getrouwheid, financiële rechtmatigheid en interne toetspunten (keycontrols) van de Provincie Utrecht.

Op basis van deze werkzaamheden zal per proces een groeimodel opgesteld worden ter afstemming met de proceseigenaren. Aan de hand van dit groeimodel kan stapsgewijs toegewerkt worden naar het ambitieniveau van de Provincie.

3.2 Uitvoering

Het uitvoeren van de selecties en het bepalen van de benodigde aantallen vindt plaats in overleg met de externe accountant. Hiermee wordt voorkomen dat de organisatie dubbel wordt belast en dat onnodige werkzaamheden plaatsvinden.

In het Key Control Dashboard vindt de vastlegging van de risico's, de interne beheersingsmaatregelen en de VIC-werkzaamheden plaats.

3.3 Rapportage

De uitkomsten worden afgestemd met en gerapporteerd aan de proceseigenaren en de domeinmanagers. Vervolgens zal de rapportage van de totaalbevindingen van de VIC in het CMT en GS behandeld worden. De FAC krijgt de rapportage uiteindelijk ter kennisname.

Hoofdstuk 4 Planning en Inzet medewerkers Provincie Utrecht

4.1 Planning en inzet medewerkers boekjaar 2019

Voor het boekjaar 2019 is sprake van een "tijdelijke situatie" en voor 2020 zal dit plaatsvinden op basis van de gewenste situatie. In het boekjaar 2019 worden medewerkers vanuit de VIC-pool ingezet. In verband met de afronding van de accountantscontrole 2018 eind 2019 zal de start van de VIC over het boekjaar 2019 starten ultimo 2019/begin 2020.

Bij eenheid Concerncontrol zal ook in 2020 een vaste VIC-medewerker CCO aangesteld worden. Deze zal zich voornamelijk richten op de totaalrapportages, de review en de kaderstelling en inrichting van de nieuwe processen vanuit de VIC die in scope komen.

4.2 Planning en inzet medewerkers boekjaar 2020 en verder

Voor het boekjaar 2020 is de planning om de uitvoering van de verbijzonderde interne controles tijdiger en meer verspreid over het boekjaar te laten uitvoeren. Begin 2020 zullen naar verwachting de nog vacante posities vast of anders extern ingevuld zijn.