

Jaarplan 2025 & 2026

(Verbijzonderde) Interne Controle



*Doorontwikkeling beheersing financiële rechtmatigheid en
focus op integrale verantwoording risicobeheersing*

Context:

Voor het verantwoordingsjaar 2025 en 2026 moet het college van de gemeente Tytsjerksteradiel een verklaring afgeven over het financieel rechtmatig handelen.

Dit jaarplan geeft invulling aan het meerjaren (V)IC-plan 2025-2028 specifiek voor de jaren 2025 en 2026. Nadere (technische) details van de uitvoering van de (V)IC staan beschreven in dit plan.

Doel:

Het uiteindelijke doel van de (verbijzonderde) interne controle is het vaststellen van het financieel rechtmatig handelen binnen de gemeente.

De (V)IC moet leiden tot het kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het college van de gemeente als onderdeel van de jaarrekening 2025 en 2026. De accountant geeft hierover een positief getrouwheidsoordeel.

De gemeenteraad van Tytsjerksteradiel hanteert onderstaande goedkeuringstoleranties:

Oordeel	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding/ afkeurend
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤2%	>2% - ≤4%	> 4%

1. Een verantwoordingsgrens te hanteren van 2% van de totale begrote lasten exclusief dotaties aan de reserve.¹

2. Een rapportagegrens te hanteren van 5% van de verantwoordingsgrens.²

¹ Dit betekent dat een 'positieve' rechtmatigheidsverklaring wordt afgegeven wanneer de totale geconstateerde financiële onrechtmatigheid lager is dan 2% van de begrote lasten.

² Dit betekent dat geconstateerde financiële onrechtmatigheden worden toegelicht (in de jaarrekening) wanneer deze gelijk of hoger zijn de rapportagegrens van 5% van de verantwoordingsgrens.

	We werken volgens het “3-lines of defence” model. Met het verder in kaart brengen van de AO/IC en het verder uitrollen van risicomanagement worden de belangrijkste risico’s en bijbehorende beheersmaatregelen steeds beter in inzichtelijk gemaakt. Tegen deze achtergrond kunnen de controles dan ook steeds vaker primair <i>procesgericht</i> worden uitgevoerd.																																																																																																							
Focus:	We controleren onze processen op financiële rechtmatigheid. Basis vormt het normenkader 2025 en 2026 Tytsjerksteradiel																																																																																																							
Wat:	We richten ons op de meest risicovolle processen: <i>Voor de financiële rechtmatigheid:</i>																																																																																																							
		Proces:	Cluster:	Frequentie:	1	Inkoop en aanbesteding	Bedrijfsvoering	2x per jaar	2	Lokale heffingen	Bedrijfsvoering	1x per jaar	3	Personeelsmutaties	Bedrijfsvoering	4x per jaar	4	Factuurafhandeling en -prestatielevering	Bedrijfsvoering	4x per jaar / 2x per jaar	5	Grondexploitatie	Ruimtelijk Domein	4x per jaar	6	Huren & Pachten	Ruimtelijk Domein	1x per jaar	7	Leges Omgevingsvergunningen	Ruimtelijk Domein	4x per jaar	8	Subsidieverstrekkings	Sociaal Domein	1x per jaar	9	Participatie	Sociaal Domein	4x per jaar	10	WMO	Sociaal Domein	4x per jaar	11	Jeugdhulp	Sociaal Domein	4x per jaar	12	Leerlingenvervoer	Sociaal Domein	2x per jaar	13	Memorialen	Bedrijfsvoering	1x per jaar	14	Treasury / leningen	Bedrijfsvoering	1x per jaar	15	Balansmutaties	Bedrijfsvoering	1x per jaar	16	Reservemutaties	Bedrijfsvoering	1x per jaar	17	Investeringskredieten	Bedrijfsvoering	2x per jaar	18	Begrotingsrechtmatigheid	Bedrijfsvoering	1x per jaar	19	M&O Beleid	Bedrijfsvoering	1x per jaar	20	SISA-verantwoording	Bedrijfsvoering	1x per jaar	Onderwerpen die vanaf 2025, naast VIC, worden toegevoegd aan conform GBRA in het beleidskader risicomanagement				21	IT General Controls (ITGC’s)	Bedrijfsvoering		22	ENSIA (BRO / BAG / WOZ)	23	AVG / Privacy	24	Functionaris Gegevensbescherming	25	Wet Politiegegevens (WPG)	26	Interbestuurlijk Toezicht (IBT)	27	Fiscale risicobeheersing
		Proces:	Cluster:	Frequentie:																																																																																																				
	1	Inkoop en aanbesteding	Bedrijfsvoering	2x per jaar																																																																																																				
	2	Lokale heffingen	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	3	Personeelsmutaties	Bedrijfsvoering	4x per jaar																																																																																																				
	4	Factuurafhandeling en -prestatielevering	Bedrijfsvoering	4x per jaar / 2x per jaar																																																																																																				
	5	Grondexploitatie	Ruimtelijk Domein	4x per jaar																																																																																																				
	6	Huren & Pachten	Ruimtelijk Domein	1x per jaar																																																																																																				
	7	Leges Omgevingsvergunningen	Ruimtelijk Domein	4x per jaar																																																																																																				
	8	Subsidieverstrekkings	Sociaal Domein	1x per jaar																																																																																																				
	9	Participatie	Sociaal Domein	4x per jaar																																																																																																				
	10	WMO	Sociaal Domein	4x per jaar																																																																																																				
	11	Jeugdhulp	Sociaal Domein	4x per jaar																																																																																																				
	12	Leerlingenvervoer	Sociaal Domein	2x per jaar																																																																																																				
	13	Memorialen	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	14	Treasury / leningen	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	15	Balansmutaties	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	16	Reservemutaties	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	17	Investeringskredieten	Bedrijfsvoering	2x per jaar																																																																																																				
	18	Begrotingsrechtmatigheid	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	19	M&O Beleid	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	20	SISA-verantwoording	Bedrijfsvoering	1x per jaar																																																																																																				
	Onderwerpen die vanaf 2025, naast VIC, worden toegevoegd aan conform GBRA in het beleidskader risicomanagement																																																																																																							
	21	IT General Controls (ITGC’s)	Bedrijfsvoering																																																																																																					
	22	ENSIA (BRO / BAG / WOZ)																																																																																																						
	23	AVG / Privacy																																																																																																						
	24	Functionaris Gegevensbescherming																																																																																																						
25	Wet Politiegegevens (WPG)																																																																																																							
26	Interbestuurlijk Toezicht (IBT)																																																																																																							
27	Fiscale risicobeheersing																																																																																																							
Dossier-vorming:	Dossiervorming vindt plaats binnen Teams.																																																																																																							

Wanneer:	Onderstaand overzicht toont de planning voor 2025 en 2026.			
Periode:	Aanlevering data/steekproef door auditor aan 1 ^e lijn:	Afronding controles en rapportage door 1 ^e lijn:	Afronding review en rapportage 2 ^e lijn auditor	Afronding door 3 ^e lijn Concern-control
	Mits anders vermeld, geldt voor elke periode afronding en oplevering op eerste werkdag van:			
Q1	april	mei	juni	
Q2	juli	augustus	september	15 sept
Q3	oktober	november	december	
Q4 = totaalrapportage	januari	13 februari	15 maart	april

Notes
