Jaarplan 2025

(Verbijzonderde) Interne Controle

gemeente tytsjerksteradiel

Doorontwikkeling beheersing financiële rechtmatigheid en focus op integrale verantwoording risicobeheersing

Context:	Voor het verantwoordingsjaar 2025 moet het college van de gemeente Tytsjerksteradiel een verklaring afgeven over het financieel rechtmatig handelen. Dit jaarplan geeft invulling aan het meer jaren (V)IC-plan 2025-2028 specifiek voor het jaar 2025. 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. De accountant geeft hierover een positief getrouwheidsoordeel. De gemeenteraad van Tytsjerksteradiel hanteert onderstaande goedkeuringstoleranties:

Oordeel Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

1. Een verantwoordingsgrens te hanteren van 1% van de totale begrote lasten inclusief dotaties aan de reserve. [1]
2. Een rapportagegrens te hanteren van 5% van de verantwoordingsgrens.[2]

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

	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 *procesgericht* worden uitgevoerd.
Focus:	We controleren onze processen op financiële rechtmatigheid.

	Basis vormt het normenkader 2025 Tytsjerksteradiel
Wat:	We richten ons op de meest risicovolle processen: *Voor de financiële rechtmatigheid:*

	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	4x per jaar
7	Leges Omgevingsvergunningen	Ruimtelijk Domein	4x per jaar
8	Subsidieverstrekkingen	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	2x per jaar
14	Treasury / leningen	Bedrijfsvoering	2x per jaar
15	Balansmutaties	Bedrijfsvoering	2x per jaar
16	Reservemutaties	Bedrijfsvoering	2x 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 beleidkader risicomanagement	
21	IT General Controls (ITGC's)	Bedrijfsvoering
22	ENSIA (BRO / BAG / WOZ)	Bedrijfsvoering
23	AVG / Privacy	Bedrijfsvoering
24	Functionaris Gegevensbescherming	Bedrijfsvoering
25	Wet Politiegegevens (WPG)	Bedrijfsvoering
26	Interbestuurlijk Toezicht (IBT)	Bedrijfsvoering
27	Fiscale risicobeheersing	Bedrijfsvoering

Dossier-vorming:	Dossiervorming vindt plaats binnen One Drive. Er wordt als onderdeel van de opbouw Tytsjerksteradiel gekeken naar de definitieve vorm en plek van het online inrichten van het controleplatform.
Wanneer:	Onderstaand overzicht toont de planning voor 2025.

Periode:	Aanlevering data/steekproef door auditor aan 1e lijn:	Afronding controles en rapportage door 1e lijn:	Afronding review en rapportage 2e lijn auditor
	Mits anders vermeld, geldt voor elke periode afronding en oplevering op eerste werkdag van:		

Q1	april	mei	juni
Q2	juli	augustus	september
Q3	oktober	november	december
Q4 = totaalrapportage	januari	13 februari	15 maart

[1] Dit betekent dat een 'positieve' rechtmatigheidsverklaring wordt afgegeven wanneer de totale geconstateerde financiële onrechtmatigheid lager is dan 1% 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.