

Formulier beantwoording technische vragen gemeenteraad en commissies

Soort vraag: BAC

Steller van de vraag en partij: De heer Ton Jansen van WIJ Lansingerland

Datum: 27 mei 2025

Onderwerp: Risicoanalyse 2025

Vraag 1: Is het mogelijk om een overzicht te krijgen van de veranderingen in de Risicoanalyse 2025 tov de Risicoanalyse 2024?

Antwoord: Jaarlijks wordt als basis voor het Interne controleplan een risicoanalyse opgesteld. Jaarlijks wordt gezien of en welke wijzigingen nodig zijn. De basis voor die aanpassingen ligt in de interimcontrole en de verbijzonderde interne controle. Ten opzichte van de risicoanalyse 2024 zijn enkele punten toegevoegd in de risicoanalyse 2025:

- Het risico dat transacties niet conform treasurystatuut of wet FIDO worden aangegaan. Dit als gevolg van de herstelactie die begin 2025 is uitgevoerd n.a.v. het afsluiten van een langlopende lening eind 2024. U bent hierover als BAC commissie geïnformeerd via de rapportage over het intern controleplan 2024 en rechtmatigheid (T25.01770) welke is behandeld in de BAC vergadering van 26 maart 2025 jl.
- Het risico dat de lasten de begroting na wijziging overschrijden of dat afwijkingen niet tijdig zijn gemeld aan de raad. Dit risico is opgenomen om te komen tot een juiste onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording. Werkzaamheden werden al uitgevoerd, maar waren niet in de risicoanalyse 2024 opgenomen.

Overige aanpassingen:

- Diverse tekstuele mutaties waardoor de omschrijving van de werkzaamheden beter aansluit op de werkzaamheden die we uitvoeren zowel voor interne controles als controles die worden uitgevoerd binnen het proces.
- Aanpassen van de nummering om aan te sluiten bij de nummering in het VIC plan 2025.

Vraag 2: Kan de matrix die gebruikt wordt om de Bruto Risicoclassificatie te doen (kans * impact) met de commissie gedeeld worden?

Antwoord: De matrix die ten grondslag ligt aan de bruto risicoclassificatie is geen objectieve matrix die wordt ingevuld. Het risicoprofiel is ingeschat op basis van diverse factoren (o.a. complexiteit wet- en regelgeving en omvang van de individuele transactie) die in het verleden zijn bepaald. Deze muteren wij jaarlijks ten opzichte van vorig jaar op basis van de bevindingen uit de VIC & Accountantscontrole en de actuele ontwikkelingen in het jaar (bijvoorbeeld nieuwe taken). Op basis van de bevindingen in 2024 zijn hier geen wijzigingen in doorgevoerd, aangezien de bevindingen beperkt waren en niet direct leidde tot grotere risico's. De grootste onrechtmatigheid in 2024 kwam voort uit Europees aanbesteden en deze had al een hoog risicoprofiel.

Vraag 3: In de Risicoanalyse 2025 zijn er een aantal velden die tekst bevatten (een na laatste kolom), maar welke niet volledig zichtbaar is. (Pagina 1 rij 4, Pagina 2 rij 3, Pagina 3 rij 5, Pagina 4 rij 9-10-11, Pagina 5 rij 1). Kan er een verbeterde leesbare versie met de commissie gedeeld worden?

Antwoord: De volledige risicoanalyse 2025 (T25.02501) is in Excel format bijgevoegd.