gemeente Weststellingwerf

Jaarplan Verbijzonderde Interne Controle 2021

Gemeente Weststellingwerf, 19 mei 2021

Vastgesteld door het college op 1 juni 2021

Inhoud

.....0
0. SAMENVATTING.....2
1. INLEIDING.....3
2. OPZET EN AANPAK.....4
2.1 Interne beheersingssysteem.....4
2.2 Rechtmatigheidsverantwoording.....4
2.3 Rol en positie interne controle.....4
2.4 Planning en werkwijze controleonderzoeken.....5
2.5 Rapportages en voortgangsbewaking.....6
3. CONTROLEONDERZOEKEN 2021.....7
3.1 Uitvoering sociaal domein.....7
3.2 Personeel.....7
3.3 Gemeentelijke belastingen.....7
3.4 Inkoop en aanbesteding.....7
3.5 Specifieke uitkeringen (SiSa).....7
3.6 Aan- en verkopen grond.....8
3.7 Subsidieverstrekkingen.....8
3.8 Treasury.....8
3.9 Volledigheid inkomsten.....8
3.10 Sportvoorzieningen.....8
3.11 Afvalbrengstation/bedrijfsafval.....8
3.12 Nieuwe aandachtspunten qua controle.....8
4. OVERIGE WERKZAAMHEDEN 2021.....10
4.1 Controleprotocol, normenkader en toetsingskader 2021.....10
4.2 Invoeren risicogerichte interne controle.....10
4.3 IC-check procesbeschrijvingen.....10
5. GLOBALE JAARPLANNING.....11

0. SAMENVATTING

Het "*Jaarplan Verbijzonderde Interne Controle 2021*" beschrijft de opzet en aanpak van de verbijzonderde interne controle en geeft weer welke processen we dit jaar gaan controleren en welke overige werkzaamheden we daarnaast in 2021 oppakken.

Met behulp van de verbijzonderde interne controle is de accountant in staat de controlewerkzaamheden van de gemeente te beoordelen. In het beleidsplan "*Interne beheersing 2020 – 2022*" met de titel '*Risicogericht en in contro*l' is gekozen voor een jaarlijkse controle van de significante processen en een driejaarlijkse controle van de overige processen.

Vanaf het verslagjaar 2021 is het college verplicht een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen die onderdeel vormt van de jaarrekening. Deze verandering vraagt om een dusdanige controle die het college in staat stelt om goed onderbouwd een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen. De organisatieontwikkeling (PIM op expeditie) benadrukt dat de primaire verantwoordelijkheid voor kwaliteit en controle in de lijn ligt. Naar de toekomst toe betekent dit dat de vakafdelingen de (kwaliteits-)controles zelf dienen uit te voeren.

Zoals in het beleidsplan "*Interne beheersing 2020 – 2022*" staat vindt er een beweging plaats waarbij de vakafdelingen een grotere rol krijgen in de interne controle waardoor kwaliteitscontroles bij/door de vakafdelingen zelf plaatsvinden. In 2021 zullen de controles voor het sociaal domein al door de afdeling zelf gebeuren. Voor de controles van belastingen zal in 2021 een verdere stap in die richting worden gezet. Verder stellen we voor de controle op de processen "*subsidieverstrekkingen*", "*aan- en verkopen grond*" en "*treasury"* in de eerste lijn neer te leggen.

De adviseur interne controle toetst buiten het proces, dus per definitie achteraf, of de uitvoering (financieel) rechtmatig is en een getrouw beeld geeft. Deze verbijzonderde interne controle wordt namens de leiding uitgevoerd en is aanvullend op de bestaande controle- en beheersings-maatregelen in het proces. De adviseur interne controle stelt samen met de vakafdelingen na een controleonderzoek een rapportage op over het gehouden onderzoek, de uitkomsten (bevindingen en conclusies) en de verbetermogelijkheden (aanbevelingen).

Vanaf 2010 controleren we volgens een roulerende controlecyclus alle gemeentelijke processen met (substantiële) financiële beheershandelingen. De geldstromen bepalen daarbij in belangrijke mate de prioriteitstelling van de uit te voeren controlewerkzaamheden. In 2021 zullen acht jaarlijkse processen en drie driejaarlijkse processen onderwerp van onderzoek zijn. Tevens zullen er drie nieuwe aandachtspunten zijn die nader moeten worden uitgewerkt. Het schema voor 2021 ziet er als volgt uit:

Proces	**Frequentie**
Uitvoering sociaal domein	jaarlijks
Personeel	jaarlijks
Gemeentelijke belastingen	jaarlijks
Inkoop en aanbesteding	jaarlijks
Specifieke uitkeringen (SiSa)	jaarlijks
Aan- en verkopen grond	jaarlijks
Subsidieverstrekkingen	jaarlijks
Treasury	jaarlijks
Inkomsten: controle op volledigheid	driejaarlijks
Sportvoorzieningen	driejaarlijks
Opbrengsten afvalbrengstation/bedrijfsafval	driejaarlijks
Uitgaven: controle op juistheid/rechtmatigheid	
Tijdigheid van de verantwoorde inkomsten en uitgaven	
IT en dataveiligheid	

1. INLEIDING

Het college is verplicht (conform artikel 212/213 van de Gemeentewet) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks een intern controleplan opgesteld.
Het jaarplan beschrijft de opzet en aanpak van de verbijzonderde interne controle, geeft weer welke processen we dit jaar gaan controleren en welke overige werkzaamheden we daarnaast in 2021 oppakken.

Rechtmatigheid
Sinds de jaarrekening 2004 geeft de accountant naast een oordeel over de getrouwheid ook een oordeel over de rechtmatigheid. De gemeente moet daarom kunnen aantonen dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidscontrole is verankerd in de Gemeentewet.[1] Met behulp van de verbijzonderde interne controle is de accountant in staat om de controlewerkzaamheden van de gemeente te beoordelen.

Controlecyclus
Vanaf 2010 controleren we volgens een roulerende controlecyclus alle gemeentelijke processen met (substantiële) financiële beheershandelingen. De geldstromen bepalen daarbij in belangrijke mate de prioriteitstelling van de uit te voeren controlewerkzaamheden. In het beleidsplan "*Interne beheersing 2020 – 2022*" met de titel 'Risicogericht en in control' is gekozen voor een jaarlijkse controle van de significante processen en een driejaarlijkse controle van de overige processen.

Notitie frauderisicoanalyse
Tevens langs deze weg aandacht voor de notitie frauderisicoanalyse. Deze is op 19 maart 2020 vastgesteld door de directie. Het doel van de nota was om inzichtelijk te krijgen welke beheersmaatregelen er zijn getroffen dan wel getroffen kunnen worden om risicodefinities van integriteit, fraude, misbruik & oneigenlijk gebruik en corruptie (verder) te minimaliseren respectievelijk te voorkomen. De gemeente Weststellingwerf neemt een aantal maatregelen om fraude te voorkomen. De maatregelen zijn ingebed in de procedures. De risico's en beheersmaatregelen zijn per proces beschreven in de notitie.

[1] Met ingang van 2021 geeft de accountant alleen een oordeel over getrouwheid

2. OPZET EN AANPAK

In dit hoofdstuk wordt op hoofdlijnen de opzet en aanpak van de verbijzonderde interne controle beschreven. Een uitgebreide beschrijving staat in het "*Beleidsplan Interne beheersing 2020 – 2022*". De verbijzonderde interne controle is het sluitstuk van dit proces en feitelijk bedoeld om vast te stellen dat de getroffen beheersmaatregelen hebben gefunctioneerd.

2.1 Interne beheersingssysteem

De gemeentelijke beheersorganisatie moet adequaat zijn ingericht zodat het naleven van alle wet- en regelgeving met voor de gemeente financiële consequenties zichtbaar en toetsbaar wordt vastgelegd. Het uiteindelijke resultaat moet zijn dat de bedrijfsvoering financieel en organisatorisch 'in control' is.

Er zijn twee soorten interne controlemaatregelen.

1. Eerste lijn controle
   Interne controle binnen het proces op de vakafdeling als onderdeel van de administratieve organisatie/interne beheersing (AO/IB).
2. Tweede lijn controle
   Procesonafhankelijke controle: de verbijzonderde interne controle. Deze controle wordt achteraf gedaan door een functionaris die niet direct betrokken is bij het proces. De kaders voor de interne controle zijn vastgelegd in de "*Financiële verordening gemeente Weststellingwerf 2017*".

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2021 is het college verplicht een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen die onderdeel vormt van de jaarrekening. Deze verandering vraagt om een dusdanige controle die het college in staat stelt om goed onderbouwd een collegeverantwoording te geven. De organisatieontwikkeling (PIM op expeditie) benadrukt dat de primaire verantwoordelijkheid voor kwaliteit en controle in de lijn ligt.

2.3 Rol en positie interne controle

Wat is de verandering?
Zoals in het beleidsplan "*Interne beheersing 2020 – 2022*" staat vindt er een beweging plaats waarbij de vakafdelingen een grotere rol krijgen in de interne controle waardoor kwaliteitscontroles bij/door de vakafdelingen zelf plaatsvinden. Daarbij zal team Concern Control uitsluitend nog een adviserende / signalerende / toetsende rol vervullen. De beweging zal niet in één keer plaatsvinden.

Wat betekent de verandering voor 2021?
Het jaar 2021 wordt de tweede stap in de richting van deze beweging gezet. In 2020 vonden de kwaliteitscontroles voor het sociaal domein al door de afdeling zelf plaats. Voor de controles van belastingen is deze verandering ook al gemaakt en zal in 2021 nog een stap verder worden gezet. Verder stellen we voor de controle op de processen "*subsidieverstrekkingen*", "*aan- en verkopen grond*" en "*treasury"* in de eerste lijn neer te leggen. De overige procescontroles gaat in 2021 team Concern Control zelf nog uitvoeren.

Wat gaan de vakafdelingen doen?
Risicobeheersing moet zoveel mogelijk ingebouwd zijn in de gemeentelijke processen. Dit houdt in dat controle- en beheersingsmaatregelen in het proces plaatsvinden en worden uitgevoerd door de medewerkers van de vakafdelingen. Het is belangrijk dat deze maatregelen zichtbaar en traceerbaar

worden verricht zodat achteraf vastgesteld kan worden dat de controles daadwerkelijk zijn uitgevoerd. Daarbij geldt dat bijzondere aandacht moet worden besteed aan de kwaliteit van de primaire vastlegging en de (zichtbare) toepassing van functiescheiding. Deze zogenaamde "*kwaliteitscontroles*" gaan de vakafdelingen dus, voor een deel, zelf uitvoeren.

Wat doet team Concern Control?
Team Concern Control heeft daarbij, zoals eerder gezegd, een adviserende / signalerende / toetsende rol. De adviseur interne controle toetst buiten het proces, dus per definitie achteraf, of de uitvoering (financieel) rechtmatig is en een getrouw beeld geeft. Deze verbijzonderde interne controle wordt namens de leiding uitgevoerd en is aanvullend op de bestaande controle- en beheersings-maatregelen in het proces. De omvang van de werkzaamheden is in grote mate afhankelijk van het bestaan en de werking van deze maatregelen: een goede controle en beheersing in het proces betekent minder verbijzonderde interne controle achteraf.

Wat is nog meer relevant voor team Concern Control?
Om tijdig te kunnen bijsturen en een bijdrage te leveren aan de kwaliteitsverbetering en –borging, richt de controle zich tevens op de doelmatigheid en doeltreffendheid van de processen. Daarnaast kan de adviseur interne controle adviseren bij het verder verbeteren en/of concretiseren van beheersingsmaatregelen in het proces en bij nieuwe (beleids-)ontwikkelingen.

Hoe is de onafhankelijkheid gewaarborgd?
Voor een goede vervulling van de interne controlefunctie is onafhankelijkheid een must. Het is daarom belangrijk dat de adviseur interne controle niet direct betrokken is bij de processen, voldoende autonoom is van de leiding en centraal in de organisatie is gepositioneerd.
De VIC-functie van de gemeente Weststellingwerf is ondergebracht bij het team Concern Control (afdeling Dienstverlening, Bestuur en Organisatie) en draagt dus geen operationele verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de te controleren processen die in de lijn plaatsvinden. De onafhankelijkheid van het proces is daarmee voldoende gewaarborgd.

2.4 Planning en werkwijze controleonderzoeken

Wat is het doel van de VIC?
Het doel van de verbijzonderde interne controle (VIC) is om op basis van een deelwaarnemingscontrole een uitspraak te kunnen doen over enerzijds de (financiële) rechtmatigheid van het naleven van relevante wet- en regelgeving, beleidsrichtlijnen en procedures en anderzijds de getrouwheid van de operationele en financiële informatie. De controle is gericht op juistheid, volledigheid en tijdigheid. Daarnaast zijn de doelmatigheid en doeltreffendheid van de processen van belang.

Wat is de omvang van de waarnemingen?
De omvang van het aantal deelwaarnemingen hangt af van het aantal beheershandelingen (variërend van jaarlijks tot dagelijks), de financiële omvang en de mate van risicobeheersing in het proces (AO/IB). Ook de risico-inschatting is van belang voor de omvang van de werkzaamheden. Een proces zoals het sociaal domein is risicovoller dan een relatief stabiel proces als salarisverwerking. Daarbij geldt dat voor nieuwe of gewijzigde processen voorafgaand helderheid bestaat over de verantwoordelijkheden binnen een proces en de normstelling. Het minimum aantal deelwaarnemingen varieert van 1 (handeling jaarlijks) tot 25 (dagelijks). De diepgang en de te toetsen elementen veranderen al naar gelang de aanpak.

Wat voor controlebenaderingen zijn er?
1. Steunen op AO/IB.
   Controleaanpak: voornamelijk organisatiegerichte procescontrole.
2. Deels steunen op AO/IB.
   Controleaanpak: mix van gegevensgerichte en organisatiegerichte controle.
3. Niet steunen op AO/IB.

Controleaanpak: volledig gegevensgerichte dossiercontrole.

Wanneer vinden onderzoeken plaats?
Het uitvoeren van de onderzoeken gebeurt zoveel mogelijk gedurende het lopende verslagjaar met een kleine overloop naar het volgende jaar. Dit kan in ieder geval voor processen waarbij gedurende het jaar regelmatig handelingen worden uitgevoerd, zoals treasury (betalingen) en uitvoering sociaal domein. Voor andere processen is de planning van de controle meer afhankelijk van het moment waarop handelingen plaatsvinden. Zo worden belastingaanslagen voornamelijk aan het begin van het jaar opgelegd en worden subsidieverzoeken veelal aan het begin van het jaar ingediend en na het kalanderjaar vastgesteld.

Wat is de werkwijze van een controleonderzoek?
1. Inventariseren relevante wet- en regelgeving (normenkader) en overige relevante stukken.
2. Actualiseren van de risicoanalyse.
3. Interview met teamleider/regisseur en/of betrokken (senior) medewerker(s) over het proces en de daarin opgenomen controlemaatregelen.
4. Actualiseren werkprogramma en checklist (toetsingskader).
5. Uitvoeren van de interne controlewerkzaamheden en vastleggen detailbevindingen.
6. Opstellen conceptrapportage met bevindingen, conclusies en aanbevelingen.
7. Voorleggen conceptrapportage: voor reactie aan de betrokkenen.
8. Verspreiden definitieve rapportage aan betrokkenen.

Wat is de omvang van de controle door de accountant?
De omvang van de uit te voeren externe controle door de accountant is afhankelijk van de aanwezige beheersingsmaatregelen in de processen en de verbijzonderde interne controles achteraf. De accountant beoordeelt de kwaliteit van de verrichte controlewerkzaamheden en daaruit voortvloeiende rapportages en stelt op basis hiervan vast of hij kan steunen op de uitgevoerde controles (Verbijzonderde Interne Controle). Het controlespoor moet daarom helder (zichtbaar en aantoonbaar) zijn: dossiervorming is essentieel, zodat de accountant eenvoudig kan nagaan wat er is gecontroleerd, hoeveel en hoe.

2.5 Rapportages en voortgangsbewaking

De adviseur interne controle stelt samen met de vakafdelingen na een controleonderzoek een rapportage op over het gehouden onderzoek, de uitkomsten (bevindingen en conclusies) en de verbetermogelijkheden (aanbevelingen). De voortgangsbewaking vindt plaats op basis van de voortgangsrapportage met aanbevelingen uit de controle-onderzoeken van de accountant en de adviseur interne controle. Tweemaal per jaar, voorafgaand aan de interim-controle en de jaarrekeningcontrole van de accountant, brengt de organisatie de actuele stand van zaken in beeld.
Na afloop van het verslagjaar wordt een jaarverslag opgesteld met de belangrijkste resultaten van de interne controleonderzoeken en de overige werkzaamheden die in het verslagjaar zijn verricht.

3. CONTROLEONDERZOEKEN 2021

Vanaf 2010 controleren we volgens een roulerende controlecyclus alle gemeentelijke processen met (substantiële) financiële beheershandelingen. De geldstromen bepalen daarbij in belangrijke mate de prioriteitstelling van de uit te voeren controlewerkzaamheden. In het Beleidsplan Interne beheersing 2020 – 2022 is gekozen voor een jaarlijkse controle van de significante processen en een driejaarlijkse controle van de overige processen. Overwegingen om hiervan af te wijken zijn de mate van wet- en regelgeving, kenmerken van het proces, en bevindingen van eerdere controle-onderzoeken.

Hierna volgen de processen die we voor het verslagjaar 2021 gaan controleren. Bij ieder proces is het financieel belang (primitieve begroting 2021) en kort het doel van de rechtmatigheidscontrole beschreven.

3.1 Uitvoering sociaal domein

Financieel belang: circa € 28.500.000 aan lasten en € 490.000 aan baten (terugvordering, verhaal, rente en aflossing, en eigen bijdragen).
Het doel van de controle is vaststellen dat de uitkeringen, verstrekkingen, voorzieningen en vergoedingen op het gebied van werk, inkomen en zorg juist, tijdig en rechtmatig worden verstrekt en verantwoord. Daarnaast is het doel om vast te stellen dat de terugvorderingen, verhaal, rente en aflossingen en eigen bijdragen juist, tijdig en volledig worden opgelegd en verantwoord. Hierbij is tevens de afstemming met ketenpartners van belang.

3.2 Personeel

Financieel belang: circa € 22.100.000 aan lasten (inclusief raad en college).
Doel van de controle is vaststellen dat de gegevens en mutaties in de personeels- en salarisadministratie juist en rechtmatig tot stand zijn gekomen en de personeelskosten juist en tijdig worden betaald en verantwoord.

3.3 Gemeentelijke belastingen

Financieel belang: circa € 12.500.000 aan baten en € 100.000 aan lasten (kwijtschelding).
De controle is gericht op het vaststellen dat de gemeentelijke belastingen juist, tijdig en volledig worden opgelegd en verantwoord. Voorts controle op juistheid verminderingen, vrijstellingen en kwijtscheldingen.

3.4 Inkoop en aanbesteding

Financieel belang: circa € 16.900.000 aan lasten.
Het doel van de interne controle is vaststellen dat de uitgaven voor werken, diensten en leveringen juist en rechtmatig tot stand zijn gekomen en juist en tijdig zijn betaald en verantwoord. Daarbij vaststellen dat de (Europese) aanbestedingsregels worden nageleefd.

3.5 Specifieke uitkeringen (SiSa)

Financieel belang: circa € 11.200.000 aan baten (inclusief overdrachten PW, IOAW, IOAZ en Bbz).
Doel is vaststellen dat de ontvangen subsidies / bijdragen van derden (rijk, provincie) in overeenstemming met de beschikkingen tot de juiste en volledige bedragen in de administratie zijn verantwoord. Daarbij vaststellen dat de gestelde subsidievoorwaarden of de in controleprotocollen opgenomen richtlijnen zijn nageleefd.

3.6 Aan- en verkopen grond

Financieel belang: circa € 3.600.000 aan baten.
Het doel van de controle is vaststellen dat de lasten en baten voor het aan- en verkopen van grond juist, tijdig en volledig worden verantwoord en plaatsvinden binnen de vastgestelde kaders.

3.7 Subsidieverstrekkingen

Financieel belang: circa € 2.400.000 aan lasten.
Het doel van de controle is vaststellen dat de subsidies aan instellingen en belangengroeperingen juist, tijdig en rechtmatig worden verstrekt, vastgesteld en verantwoord.

3.8 Treasury

Financieel belang: circa € 1.760.000 aan lasten en € 40.000 aan baten.
De controle is gericht op het vaststellen dat de treasuryactiviteiten rechtmatig tot stand zijn gekomen, de autorisatie van facturen en betalingen juist zijn uitgevoerd en de mutaties van crediteurenstamgegevens juist en tijdig zijn verwerkt.

3.9 Volledigheid inkomsten

Financieel belang: nader te bepalen.
De controle op volledigheid van de inkomsten was voorheen onderbelicht. Dit verdient echter aandacht en stond ook in de managementletter van de accountant. Dit is van toepassing op alle geldstromen in de organisatie. Daarnaast is het onderkennen van functiescheiding van belang en of we er van uit kunnen gaan dat alle inkomsten worden geregistreerd. Hoe is dit georganiseerd en als dat niet zo is wat is de materialiteit.

3.10 Sportvoorzieningen

Financieel belang: circa € 400.000 aan baten.
De controle richt zich op de juistheid en rechtmatigheid van de in rekening gebrachte tarieven voor de toegang tot en verhuur van de gemeentelijke sportaccommodaties en of de opbrengsten juist, tijdig en volledig worden verantwoord.

3.11 Afvalbrengstation/bedrijfsafval

Financieel belang: circa € 180.000 aan baten.
De controle is gericht op het vaststellen dat de tarieven voor het brengen, en op verzoek halen, van grof huishoudelijk rest- en groenafval (afvalbrengstation) en inzameling van afval voor non-profit instellingen (bedrijfsafval) juist, tijdig en volledig worden opgelegd en of de opbrengsten juist, tijdig en volledig worden verantwoord.

3.12 Nieuwe aandachtspunten qua controle

In 2021 willen we een drietal aandachtspunten toevoegen aan de verbijzonderde interne controle. De omvang, diepgang en periodiciteit zullen nog onderwerp van onderzoek zijn.

- **Uitgaven: controle op juistheid/rechtmatigheid (risico dat uitgaven niet juist zijn of onrechtmatig worden verantwoord)**

Belangrijk aandachtspunt is de prestatielevering. Ook dit is de afgelopen jaren onderbelicht geweest. Dit is van toepassing op alle geldstromen in de organisatie. In de eerste plaats speelt dit voor ICT investeringen, ten tweede specifiek voor de uitgaven aan jeugdzorg en Wmo. Hiervoor is al een beleidsplan geschreven.

Het doel is om de juistheid/rechtmatigheid te kunnen vaststellen zónder ontvangst van productieverantwoordingen.
Daarnaast is het onderkennen van functiescheiding van belang en of we er vanuit kunnen gaan dat alle uitgaven rechtmatig zijn. Hoe is dit georganiseerd en als dat niet zo is: wat is de materialiteit.
In de notitie frauderisico-analyse was hier ook al aandacht voor.

- **Tijdigheid van de verantwoorde inkomsten en uitgaven (risico dat inkomsten en uitgaven niet tijdig worden verantwoord)**

Monitoringgegevens en budgethouderschap zijn hierbij leidend. Dit is van toepassing op alle geldstromen in de organisatie.

- **IT en dataveiligheid**

De ontwikkelingen op het terrein van IT en dataveiligheid gaan heel snel. Het blijkt heel lastig om dat op een goede wijze bij te houden. Inmiddels is niet alleen de continuïteit van de gegevensverwerking van belang, maar is er in toenemende mate aandacht nodig voor dataveiligheid en privacybescherming. We willen handen en voeten geven aan de interne controle op deze processen. Daarop zullen we later in het jaar terugkomen.

4. OVERIGE WERKZAAMHEDEN 2021

In dit hoofdstuk zijn de overige in 2021 te verrichten werkzaamheden opgesomd. Daarnaast is het van belang dat de adviseur interne controle op de hoogte blijft van actuele ontwikkelingen en relevantie informatie. Voorbeelden zijn besluitenlijsten raad en college, planning & control-documenten (begroting, jaarrekening), wijzigingen in wet- en regelgeving, publicaties Commissie BBV, nieuwsberichten VNG, etc.

4.1 Controleprotocol, normenkader en toetsingskader 2021

Het normenkader en toetsingskader vormen het uitgangspunt voor de controle op de rechtmatigheid. Beide kaders worden voorafgaand aan een controleonderzoek geactualiseerd in het werkprogramma en de checklist en vervolgens gedurende het jaar actueel gehouden. Het normenkader maakt onderdeel uit van het controleprotocol. In het controleprotocol geeft de raad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Het controleprotocol en normenkader worden in het verslagjaar vastgesteld door de raad.

4.2 Invoeren risicogerichte interne controle

Vanaf 2017 is, in overleg met de accountant, de omslag gemaakt naar een risicogerichte interne controle. De invoering wordt stapsgewijs aangepakt. Daarbij gaat het om zowel de aanwezigheid en werking van de interne beheersmaatregelen in de processen als het financieel belang van de processen. In 2021 gaan we verder met het invoeren van de risicogerichte interne controle. De bestaande werkprogramma's worden per proces aangepast waarbij aan de hand van de risicoanalyse de controleaanpak wordt bepaald.

4.3 IC-check procesbeschrijvingen

Eén van de taken van de adviseur interne controle is beoordelen of een procesbeschrijving voldoende informatie geeft voor een controle van het proces binnen een vakafdeling. Deze IC-check is vooral gericht op de administratieve organisatie (AO) en vindt plaats voor het formeel vaststellen van een procesbeschrijving door het afdelingshoofd (proceseigenaar).

5. GLOBALE JAARPLANNING

De controlewerkzaamheden worden zoveel mogelijk gedurende het verslagjaar 2021 uitgevoerd met een uitloop naar 2022. De werkzaamheden zijn, zoals eerder gezegd, een coproductie tussen adviseur interne controle en de vakafdelingen.
De globale jaarplanning ziet er als volgt uit:

- Uitvoeren interne controleonderzoeken processen > april 2021 tot en met maart 2022
- Actualiseren voortgangsrapportage follow-up > september 2021 tot en met februari 2022
- Controleprotocol 2021 > december 2021 tot en met januari 2022
- Jaarverslag Interne controle 2021 > april 2022
- Opstellen rechtmatigheidsverantwoording > april 2022