

## Gemeenteraad

Zitting van 12 februari 2019  
Organisatie Ondersteuning - Organisatieadvies

---

### **2019\_RAAD\_00005 - Audit meerjarenplan 2019-2022 - besluitvormen**

#### **Auteur**

Foka Brouwer

#### **Overlegd met**

Marcel Koelewijn

#### **Portefeuillehouder**

M. Scheringa

#### **Samenvatting**

Voor de gemeente Steenwijkerland is de basis voor het jaarlijks onderzoeksplan het audit meerjarenplan. In dit meerjarenplan neemt het college de processen op die het wil onderzoeken tijdens de raadsperiode 2019 – 2022. Zo wordt de raad een volledig programma aangeboden dat dient als fundament voor de interne controle. De afzonderlijke jaarschijven van het audit meerjarenplan worden in het betreffende jaar in de programmabegroting opgenomen. Met het vaststellen van de programmabegroting door de raad wordt vervolgens de onderzoeksopdracht voor het college bekrachtigd.

#### **Beschrijving**

---

##### **Inleiding**

Het college doet naast onderzoek naar de financiële rechtmatigheid ook periodiek onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur. Dit doet het college op grond van de "Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid" (Gemeentewet artikel 213a). De geactualiseerde versie van deze verordening is in december 2018 door de raad vastgesteld. Het verrichten van zelfonderzoek is een ontwikkelinstrument van het college. De raad heeft hierin een kaderstellende- en geen controlerende rol. De raad kan ook zelf onderzoek verrichten naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur door gebruik te maken van de rekenkamer.

Het doen van onderzoek gebeurt met behulp van een jaarlijks onderzoeksplan. De interne controle (IC) functie is belast met de uitvoering van het jaarlijks onderzoeksplan. Er is veel geïnvesteerd in de IC functie en deze heeft zich vanuit het uitgangspunt "leren en verbeteren" inmiddels ontwikkeld tot een volwaardige spiegel functie voor de organisatie op de onderdelen "procesbeheersing" en "rechtmatigheid van financiële beheershandeling". Echter, de wereld staat niet stil. Steeds strengere regels van toezichthouders hebben tot gevolg dat accountants ook strengere eisen stellen aan de gemeentelijke interne controle. Daarnaast zijn de voorgenomen collegeverklaring financiële rechtmatigheid (2021), toenemende digitalisering en datastromen belangrijke ontwikkelingen. Om deze uitdagingen het hoofd te bieden hebben de vijf gemeenten (Staphorst, Zwartewaterland, Meppel, Westerveld en Steenwijkerland) m.i.v. controlejaar 2018 de handen ineen geslagen en een gezamenlijk onderzoeksplan opgesteld. Daarin is afgesproken dat in het kader van intergemeentelijke samenwerking 6 processen gezamenlijk worden uitgevoerd en dat dit aantal de komende jaren verder zal worden uitgebouwd. De gecontroleerde processen in 2018, die in de samenwerking zijn uitgevoerd, zijn:

- subsidieverlening

- omgevingsvergunning
- personeelskosten
- belastingen
- betalingsverkeer
- WMO

### **Voorstel**

Voorgesteld wordt om in te stemmen met het audit meerjarenplan 2019 - 2022.

### **Argumenten**

Voor de gemeente Steenwijkerland is de basis voor het jaarlijks onderzoeksplan het audit meerjarenplan. In dit meerjarenplan neemt het college de processen op die het wil onderzoeken tijdens de raadsperiode 2019 – 2022. Zo wordt uw raad een volledig programma aangeboden dat dient als fundament voor interne controle.

De afzonderlijke jaarschijven van het audit meerjarenplan worden in het betreffende jaar in de programmabegroting opgenomen. Met het vaststellen van de programmabegroting door de raad wordt vervolgens de onderzoeksopdracht voor het college bekrachtigd. Binnen de samenwerking is Steenwijkerland nu de enige deelnemer die werkt met een audit meerjarenplan. Echter, vanuit de samenwerking is de intentie uitgesproken dit instrument op termijn voor alle deelnemers te gaan gebruiken. Het audit meerjarenplan 2019 – 2022 ligt voor. De jaarschijf 2019 maakt reeds onderdeel uit van de programmabegroting 2019.

### **IGSD:**

De ontvlechting van de IGSD speelt ook een rol in dit audit meerjarenplan. Uw raad dient hier nog een beslissing over te nemen. In het audit meerjarenplan zijn vanaf 2020 de controles opgenomen die op dit moment worden uitgevoerd door de IGSD. Ook worden bij de IGSD controles uitgevoerd op bijvoorbeeld personeelskosten en salarissen. Deze controles zullen vanaf 2020 worden geïntegreerd in de controles van de gemeente Steenwijkerland.

### **Kanttekeningen en risico's**

n.v.t.

### **Duurzaamheid en social return**

n.v.t.

### **Financiële toelichting**

n.v.t.

### **Participatie en communicatie**

n.v.t.

### **Uitvoering en planning**

Zoals aangegeven in het audit meerjarenplan.

## **Besluit**

---

### **Beslispunt 1**

De gemeenteraad besluit om in te stemmen met het audit meerjarenplan 2019-2022.