

Memo

Onderwerp: Jaarplanning & prioriteiten control & kwaliteit 2021
Datum: 27 november 2020
Ter informatie: MT van 1 december

Aanleiding

Naast de jaarplannen en planningen van de verschillende afdelingen en procesteams, is er ook voor kwaliteit en control al iets te zeggen over de werkzaamheden voor het komende jaar. Deze memo brengt de werkzaamheden en ongeveer verwachte uurinzet in kaart en dient daarmee als leidraad voor de inzet in 2021. 2021 is een overgangsjaar door de pensionering van de medewerker AO/IC, het feit dat dit de eerste keer is dat de nieuwe controller de P&C-cyclus volledig doorloopt en de uitrol van het controlplan inclusief interne controle plan 2021. De onderlinge taakverdeling kan ook nog wat gaan schuiven. Er is een onderscheid tussen de meer reguliere taken en de meer incidentele taken. Op dit moment is er 2,6 Fte beschikbaar aan capaciteit, wat overeenkomt met 3.680 productieve uren.

Reguliere werkzaamheden 2021

Onderstaande tabel bevat een schatting van de te besteden uren aan reguliere werkzaamheden. Voor een deel van de activiteiten ontbreekt, vanuit het perspectief van de controller nog ervaring (jaarrekening, begroting) om de cijfers concreter te onderbouwen. De interne controle werkzaamheden en de werkzaamheden rondom het belastingproces zijn eenvoudiger te kwantificeren.

Onderwerp	Raming	Medewerker(s)
Planning en control cyclus		
Begroting inclusief bestuur en regie	250 uur	Kwaliteit en control, controller
Jaarrekening inclusief bestuur, regie en accountant	250 uur	Kwaliteit en control, controller, AO/IC
Bestuursrapportages (2x) inclusief bestuur en regie	200 uur	Kwaliteit en control, controller, AO/IC
Kadernota inclusief bestuur en regie	40 uur	Kwaliteit en control, controller
Belastingproces		
Belastingrapportages (3*)	450 uur	Kwaliteit en control, controller
Kohiercontroles	20 uur	Kwaliteit en control
Afdrachten (21 keer)	100 uur	Kwaliteit en control, controller, AO/IC
CBS opgave	90 uur	Kwaliteit en control
Voorbereiding arealen en tarieven deelnemers	70 uur	Kwaliteit en control
Financial control		
Controle salarissen inclusief voorbereiding jaareindedossiers (12 maanden)	140 uur	Medewerker AO/IC
Controles grootboeken	90 uur	Medewerker AO/IC
Controles betalingsverkeer	480 uur	Medewerker AO/IC
Controles rondom kasmutaties	80 uur	Medewerker AO/IC
Financieel advies, inrichtingsvraagstukken, projecten	100 uur	Kwaliteit en control, controller, AO/IC
Diversen (waaronder MT, vragen uit regio, etcetera)	250 uur	Controller, kwaliteit en control
Totaal	2.610 uur	
Nog beschikbaar voor bijzonderheden	1.070 uur	

Bijzonderheden 2021

Takenpakket (verbijzonderde) interne controle

Met een pensionering in zicht, is dit het moment om het takenpakket van de medewerker AO/IC uit te breiden. Dit kan omdat sprake is van een medewerker die gebruik maakt van het generatiepact en er bij pensionering dus ruimte ontstaat in de beschikbare loonsom. De taken rondom financial control blijven bestaan, terwijl er taken bijkomen in de 3^e lijns verbijzonderde controle (internal audit functie). Ook zal een deel van de taken van de medewerker kwaliteitszorg en financiën in het kader van de onderlinge vervangbaarheid overgedragen worden. Het streven is de nieuwe medewerker per 1 april te laten starten, zodat er een overlap is tot 1 mei (beoogde pensioendatum). De verwachte tijdsbesteding bedraagt ongeveer 100 uur voor met name de controller en de medewerker AO/IC. Zwaartepunt ligt eind januari voor de werving en selectie en begin april voor de indiensttreding.

Bijdrage aanbesteding

De bijdrage aan de aanbesteding is vooral in de vorm van financieel advies, en met name voorzien aan het begin van het jaar in aanloop naar het investerings- en financieringsvoorstel. Nadruk zal komen te liggen op het zo veel als mogelijk in kaart brengen van de incidentele kosten die moeten worden geactiveerd en het zorgvuldig meerjarig ramen van de verwachte afschrijvings- en materiële lasten. Het zwaartepunt van de werkzaamheden is voorzien voor januari en februari en de verwachte tijdsbesteding bedraagt ongeveer 50-100 uur, met name voor de controller.

Uitrol en uitwerking controlplan

Het controlplan rollen we verder uit. Dat betekent de ontwikkeling van een intern controleplan waarmee we de basiselementen uit het controlplan kunnen toetsen. In januari stellen we het controlplan vast, het interne controleplan volgt in april na de aanbevelingen van de accountant. Daarn voeren we concreet de werkzaamheden uit, waarbij de rol van de medewerker AO/IC cruciaal is. Dat betekent dat de daadwerkelijke steekproeven en procescontroles waarschijnlijk vanaf juni worden uitgevoerd. Schatting van de tijdsbesteding is 300 uur.

Aanbesteding accountantstaken

De uitvoering van de accountantscontrole besteden we opnieuw aan. Omdat sprake is van een opdrachtbedrag onder de Europese aanbestedingsgrens kunnen we volstaan met een onderhandse aanbesteding. Eind december/begin januari kunnen de eisen geformuleerd worden, zodat het bestuur uiterlijk eind juni zich uit kan spreken over de al dan nieuwe accountant en de opdracht kan gunnen. Periode januari tot en met maart voor het uitzetten van de offerteaanvragen en medio mei voor het voorbereiden en uitwerken van het bestuursbesluit. Verwachting is dat ongeveer 50 tot 100 uur gaat kosten.

Evaluatie kostenverdeelssystematiek

In maart stelt het bestuur het PvA voor het onderzoek vast. Dat betekent dat er eind februari een PvA moet liggen vanuit een adviesbureau. De begeleiding hiervan is een taak voor de controller. Daarna is het afwachten in hoeverre er extra werkzaamheden uit de aanbevelingen van het externe adviesbureau voortkomen die door het bestuur worden overgenomen. Voorzichtigheidshalve wordt hiervoor 50-100 uur geraamd, met de potentie dat dit naar boven schiet als het bestuur bijvoorbeeld een nieuwe methodiek wil ontwikkelen.

Invoering budgetsturing via LIAS/vergelijkbare tool

Afhankelijk van de mogelijkheden kan budgetsturing via een schil op SAP worden ingevoerd. Dit draagt bij aan het verder in control brengen van de organisatie en het opnemen van toegankelijke financiële stuurinformatie voor het management. Ook kan eventueel een ontsluiting van informatie via digitale documenten van begroting en jaarrekening en bestuursrapportages worden gerealiseerd, maar dit is mede afhankelijk van de voorkeuren van het bestuur. Schatting is dat hiervoor ongeveer 50 uur nodig is.

Normenkader/financiële regelgeving

De financiële regelgeving (financiële verordening, waarderen en afschrijven, inkoop, etcetera) moet worden geupdate. Dit is voorzien voor de bestuursvergadering van oktober 2021 en de regelgeving treedt in werking per 2022. Werkzaamheden vinden rond de zomer plaats en er is sprake van ongeveer 100 uur aan werkzaamheden.

Diversen en opleiding

De overige beschikbare uren worden achter de hand gehouden voor eventuele andere ontwikkelingen die nu nog niet zijn te voorzien. Ook wordt er ruimte gehouden voor specifieke opleidingen die aan het primaire productieproces zijn te koppelen (WOZ, etcetera).