

Auditjaarplan 2020



**Gemeente
Haarlemmermeer**

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1.1. Interne controle en verbijzonderde interne controle; een korte uitleg	3
1.2. Wettelijk kader	4
1.3. Wettelijk kader en de huidige situatie	4
2. VIC en audits	4
2.1. Analyse transactiestromen	4
2.1.1. Selectiemethodiek VIC	4
2.2. Overzicht onderwerpen VIC	5
2.2.1. Versterking van de VIC, activiteiten in 2020	5
2.3. Rechtmatigheidsverantwoording 2021	5
2.4. Overzicht geplande audits	6
2.5. Nulmetingen IT	6
2.6. Nulmeting Visie op Control en het Controlstatuut	7
3. Procedure bewust wel of niet herstellen bij onrechtmatigheid	7
4. Rollen en informatiestromen	7
4.1. Taken en verantwoordelijkheden van de gemeente Haarlemmermeer	8
4.2. Samenhang informatievoorziening	8
5. Jaarplanning	9
5.1. Hoofdplanning verbijzonderde interne controle	9
5.2. Hoofdplanning accountantscontroles	9
Bijlage 1 Toelichtingenlijst	10

Inleiding

In onze gemeente wordt dagelijks gewerkt aan het bereiken van onze maatschappelijke doelen. Onze kaders daarvoor zijn onder andere ons vastgestelde beleid, wet- en regelgeving, processen, afspraken en middelen. We hebben met elkaar controle en audit instrumenten afgesproken om aan te tonen in welke mate we binnen onze kaders blijven en om inzichtelijk te maken in welke mate dit impact heeft op het behalen van onze maatschappelijke doelen. Deze instrumenten bieden objectieve sturingsinformatie en hiermee organiseren we ons eigen reflecterend vermogen. Enkele van deze instrumenten zijn verbijzonderde interne controles (VIC's), audits, P&C-documenten, accountantsrapportages en rekenkameronderzoeken. In dit auditjaarplan is vastgelegd op welke wijze wij uitvoering geven aan de VIC's en audits vanuit de derde lijn voor het controlejaar 2020.

Versterking van de VIC en de rechtmatigheidsverantwoording door het college

Om goede en relevante audits en VIC's te kunnen blijven doen, nu en in de toekomst, is in 2018 onderzoek gedaan naar de kwaliteit van de VIC. De kern van dit onderzoek was dat de kennis over en de regie op de verbijzonderde interne controles versterkt moeten worden, wil het een adequaat en krachtig instrument zijn. Daarbij zijn betrokkenheid en van signaleren naar leren van audits ook speerpunten om de VIC te versterken. De uitkomsten hebben geleid tot de opdrachtformulering 'Leren en verbeteren door audits' waar de directie opdracht toe had gegeven op 19 juli 2018. In de bestuursperiode 2019-2022, wordt gewerkt aan de transitie van de huidige VIC en separaat aan de wettelijke opgave dat vanaf 2021 de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording van het college dienen te bevatten.

Leeswijzer

Het auditjaarplan is vrij technisch van aard. Wij nemen u daarom mee naar een korte uitleg van de begrippen interne controle en verbijzonderde interne controle. Vervolgens volgt het wettelijk kader. Daarna wordt nader ingegaan op de vast te stellen VIC's, de reeds geplande audits, nulmetingen en de activiteiten in het kader van de versterking van de VIC. De nieuwe procedure "bewust wel of niet herstellen bij onrechtmatigheid" komt hierna aan bod. De rollen en informatiestromen volgen daarop en tenslotte wordt de planning voor 2020 weergegeven. De bijlage bestaat uit de begrippenlijst.

1.1. Interne controle en verbijzonderde interne controle; een korte uitleg

Elke procesverantwoordelijke binnen onze gemeente heeft inzicht nodig in "wat zijn de risico's mijn proces en wat gaat er goed?" en "welke maatregel heb ik getroffen om te voorkomen dat het risico zich voordoet?". In het werkproces zijn beheersmaatregelen, om te weten hoe we het doen, ingeregeld. De uitvoering van de beheersmaatregel (interne controle) dient zichtbaar vastgelegd te worden.

Elk proces heeft risico's die een juiste uitvoering van het proces kunnen bemoeilijken. Om deze risico's te mitigeren zijn in het primaire proces controles ingebouwd. Deze interne controles worden beheersmaatregelen genoemd en vormen de interne beheersing. Het periodiek toetsen van deze beheersmaatregelen en adviseren hoe de beheersmaatregelen verbeterd kunnen worden, betreft de verbijzonderde interne controle. Bij bevindingen dan wel afwijkingen wordt de procesverantwoordelijke geadviseerd tot verbetering. De implementatie van de verbetermaatregelen leidt tot een verbetercyclus.

1.2. Wettelijk kader

Het college stelt jaarlijks het auditjaarplan vast, inclusief de uit te voeren VIC's en audits. De wettelijke grondslag hiervan is artikel 212, 213 en 213a van de gemeentewet en artikel 25 van de financiële verordening Haarlemmermeer (2016.0024990).

Financiële verordening gemeente Haarlemmermeer, artikel 25

- 1. Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.*
- 2. Het college stelt jaarlijks een Controlejaarplan vast waarin in ieder geval de, onder verantwoordelijkheid van het college, uit te voeren verbijzonderde interne controles en audits over lid 1 zijn opgenomen.*

1.3. Wettelijk kader en de huidige situatie

Tot dusver heeft bij de uitvoering van de huidige VIC's de nadruk gelegen op de werking van de interne controles in het proces en de rechtmatigheid van de baten en lasten. Daarmee wordt tot dusver geen volledig invulling aan het gestelde in de financiële verordening gegeven, immers een VIC op de balansmutaties ontbreekt. In 2020 worden de eerste balansmutaties door middel van een VIC gecontroleerd. Tevens wordt inzichtelijk gemaakt welke huidige VIC's aangevuld moeten worden met controles op getrouwheidsaspecten. Deze werkzaamheden passen ook in de voorbereiding naar de rechtmatigheidsverantwoording van het college over 2021.

2. VIC en audits

In dit hoofdstuk wordt uiteengezet op welke processen dit jaar een VIC wordt uitgevoerd en de activiteiten in het kader van het versterken van de VIC en de rechtmatigheidsverantwoording. Hierna volgt het overzicht van uit te voeren audits vanuit de derde line of defense en de nulmeting in het kader van privacy- en informatiebeveiliging.

2.1. Analyse transactiestromen

Een belangrijk criterium voor het bepalen of een VIC wordt uitgevoerd op een proces is de materialiteit (financiële omvang van de baten en / of lasten) van dit proces in de begroting. Immers als een proces een financieel grote omvang heeft, dan is de impact bij fouten groter. Als materialiteitsgrens voor een jaarlijkse VIC is de grens van € 2.400.000 gebruikt voor het controlejaar 2020. Dit is een half procent van de omvangbasis van de begroting. De selectie van VIC onderwerpen beperkte zich voorgaande jaren tot de baten en lasten. Bij de selectie van de VIC onderwerpen zijn dit jaar tevens twee balansmutaties geselecteerd. De onderwerpen staan nader toegelicht in paragraaf 2.2.

2.1.1. Selectiemethodiek VIC

Indien het proces het voorgaande jaar is gecontroleerd in een VIC en nu buiten de materialiteitsgrens valt, wordt op basis van de bevindingen van afgelopen jaar beoordeeld of en in welke mate deze VIC nog uitgevoerd wordt. Er zijn twee processen die voor 2020 kleiner zijn dan € 2,4 miljoen. Dit betreffen de deelprocessen nWMO PGB en Jeugdwet PGB. Gezien de bevindingen in deze twee processen zullen zij onderdeel uitmaken van het auditjaarplan.

2.2. Overzicht onderwerpen VIC

De volgende processen en deelprocessen zijn onderdeel van een VIC:

Figuur 1, overzicht geplande VIC's

Proces		
Baten en Lasten		Balansmutaties
Aankopen grond en vastgoed	Sociaal Domein • Uitkeringen Inkomensvoorziening PW/Bbz2004/IOAW/IOAZ • Re-integratievoorzieningen PW/WSW/Loonkostensubsidie • Uitkeringen Bijzondere Bijstand • Doelgroepenvervoer • Wmo oude taken (ZiN en PGB) • nWmo Zorg in Natura • nWmo PGB • Jeugdwet Zorg in Natura • Jeugdwet PGB	Materiele vaste activa
Burgerzaken (leges)		Reserves
Huren en Pacht		
Inkoop & Aanbestedingen		
Inkoopfacturen		
Omgevingsvergunningen		
Parkeren		
Personeelslasten		
Subsidieverstrekingen		
Verkopen grond		
Treasury		
Tijdschrijven		
Kapitaallasten		

Met het uitvoeren van de VIC op de bovenstaande onderwerpen wordt iets meer dan de helft (55%) van de omvangbasis gecontroleerd. De omvangbasis is het totaal van de lasten van de jaarrekening onder aftrek van interne verrekeningen en inclusief toevoegingen aan de reserves.

2.2.1. Versterking van de VIC, activiteiten in 2020

De directie heeft juli 2018 de opdrachtformulering "Leren en verbeteren door audits" vastgesteld over de versterking van de VIC in de bestuursperiode 2019-2022. In 2019 is gewerkt aan het versterken van de vakbekwaamheid, regie, onafhankelijkheid en samenwerking. Voor 2020 continueren we met de aandachtspunten uit 2019 en ligt daarnaast de focus op betrokkenheid van de eerste en tweede lijn met de VIC en van signaleren van bevindingen tot het leren van de bevindingen (verbetercyclus). Tevens zullen eventuele hiaten tussen de reikwijdte van de huidige VIC en de reikwijdte van artikel 25 van de financiële verordening omtrent de VIC inzichtelijk gemaakt worden.

Om een VIC goed uit te kunnen voeren moeten meerdere randvoorwaarden zijn ingevuld. We werken aan de implementatie van de randvoorwaarden voor een juiste uitvoering van de VIC:

- Er worden geen belemmeringen opgelegd door anderen voor, tijdens of na de uitvoering van de VIC-werkzaamheden;
- Onafhankelijke positie van de VIC¹;
- Beschikbaarheid en toegankelijkheid van relevante en benodigde stukken;
- Mogelijkheid tot escaleren bij de functioneel leidinggevende, de concern controller, indien aan bovenstaande voorwaarden niet (kan) worden volstaan;
- Inzichtelijk welke VIC-ers niet onafhankelijk gepositioneerd zijn.

2.3. Rechtmatigheidsverantwoording 2021

In de meicirculaire 2018 is het voornemen aangekondigd om de verantwoordelijkheid voor de financiële rechtmatigheidsverklaring over de jaarrekening over te dragen naar het college van burgemeester en

¹ Bij één medewerker is er nog deels een vermenging van uitvoerende en controleren taken die in 2020 nader ontvecht worden

wethouders vanaf de jaarstukken 2021. In 2020 houden we de besluitvorming hieromtrent nauwlettend in de gaten en bereiden we ons verder voor op de wettelijke opgave dat vanaf 2021 de jaarstukken een rechtmatigheidsverklaring van het college dienen te bevatten. Afhankelijk van meer duidelijkheid over de wetgeving zal een plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording worden opgesteld.

2.4. Overzicht geplande audits

Met de opdrachtformulering “leren en verbeteren door audits” (directiebesluit 19 juli 2018) is het besluit genomen om naast VIC’s ook interne audits (behoeftegerichte audits) uit te gaan voeren. De reikwijdte betreft (financiële) rechtmatigheid, getrouwheid, efficiëntie en/of effectiviteit van onze processen. De primaire focus ligt daarbij op de interne organisatie. Om de auditonderwerpen voor 2020 te bepalen zijn diverse bronnen geselecteerd om de auditonderwerpen uit te destilleren. De gebruikte bronnen zijn: VIC’s, Managementletters en rapporten van bevindingen van de externe accountant, de input van de directeuren, de geregistreerde risico’s in de risicomanagerapplicatie en de actualiteiten.

De audits zijn gericht op het verbeteren van de interne organisatie. De directie is daarmee in leidende positie met betrekking tot deze audits. Door de audits op te nemen in het auditjaarplan wordt op transparante wijze weergegeven op welke wijze er wordt ingezet op het verbeteren van de interne organisatie.

Gedurende het jaar kunnen aanpassingen en toevoegingen plaatsvinden mits daarvoor capaciteit en / of middelen beschikbaar zijn.

Figuur 3, overzicht geplande audits

Onderwerp	Categorie	Toelichting
Contracten	Audit	De audit richt zich op het verkrijgen van het juiste en complete inzicht in privaatrechtelijke contracten en de bewaking van termijnen staan centraal
(Inkomsten)ramingen	Audit	De audit richt zich op het verkrijgen van inzicht in de werkprocessen die leiden tot onder andere ramingen van belastinginkomsten, rijksinkomsten, woningbouw aantallen etcetera. Het doel is om met dit inzicht de ramingen te verbeteren en het financieel meerjarenbeeld te stabiliseren.
Samenwerkingsverbanden / delen van persoonsgegevens	IT-audit	De audit richt zich op het in kaart brengen welke samenwerkingsverbanden de gemeente betrokken is en of hier een convenant is opgesteld. Het doel is om dit inzicht te controleren of er een wettelijke grondslag is om databestanden te koppelen en / of te delen met andere organisaties.
Security	IT-audit	De IT-audit richt zich op het toetsen of de aanbevelingen in het kader van privileged acces management en patch management zijn uitgevoerd. Het doel is vast te stellen in welke mate gestructureerd privileged acces management beheer plaatsvindt en in welke mate patch management up-to-date is.
Projecten	Voor-onderzoek	Het vooronderzoek richt zich op het bepalen of een audit het juiste instrument is om projectmatig werken te versterken. Na het vooronderzoek wordt besloten of een audit in 2021 zal worden uitgevoerd.
Sociaal domein	Voor-onderzoek	Het vooronderzoek richt zich op het bepalen welke wijze een audit ondersteunend kan zijn aan de organisatie in het sociaal domein. Op basis van het vooronderzoek wordt bepaald of in 2021 een audit zal worden uitgevoerd.

2.5. Nulmetingen IT

Het is de wettelijke taak van gemeenten om een divers aantal diensten te leveren aan inwoners en bedrijven. De dienstverlening vindt steeds meer digitaal plaats waarbij de technologie een grote rol speelt. Informatieveiligheid gaat om beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid. Bij de privacy gaat het om de bescherming van de persoonlijke levenssfeer van de inwoners. Gemeenten worden vaker geconfronteerd met hack, onveilige websites of datalekken. Het is daarbij van groot belang om de beheersmaatregelen zo effectief mogelijk in te richten.

Vanaf 1 januari 2020 hanteert elke gemeente samen met de rijksoverheid, de waterschappen en de provincies één uniform normenkader voor informatiebeveiliging: de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

Dit jaar wordt onder andere in kaart gebracht hoe er wordt omgegaan met persoonsgegevens (Algemene Verordening Gegevensbescherming), welke risico's daaraan zijn verbonden en welke maatregelen zijn ingericht om deze risico's te mitigeren.

2.6. Nulmeting Visie op Control en het Controlstatuut

Inzake de Visie op control en het Controlstatuut zal in 2020 een nulmeting plaatsvinden. In 2022 zal een evaluatie op de implementatie van het Controlstatuut worden uitgevoerd.

3. Procedure bewust wel of niet herstellen bij onrechtmatigheid

Tot op heden zijn er geen afspraken vastgelegd wie kan besluiten om fouten met betrekking tot de onrechtmatigheden (tijdelijk) wel of niet te herstellen. In de afgelopen jaren hebben zich diverse casussen voorgedaan waarbij op verschillende wijzen gehandeld is. De onderstaande procedure wordt ingezet om de besluitvorming hieromtrent vast te leggen. Op deze wijze worden de directie en / of het college in de gelegenheid gesteld om bewust een afweging te maken op welke wijze met de geconstateerde onrechtmatigheid wordt omgegaan.

Directie

De directie kan besluiten onrechtmatigheden (tijdelijk) wel of niet te herstellen tot een bedrag van € 75.000 per jaar per VIC proces, mits deze niet politiek gevoelig zijn. Dit geldt zowel voor fouten als onzekerheden.

Portefeuillehouder

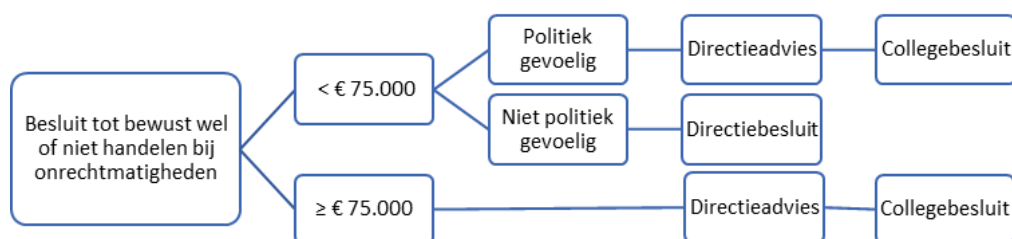
De portefeuillehouder wordt geïnformeerd indien er sprake is van een (directie)besluit omtrent onrechtmatigheden.

College

Bij onrechtmatigheden groter dan € 75.000, kan het college besluiten de onrechtmatigheden (tijdelijk) wel of niet te herstellen. Hetzelfde geldt voor onrechtmatigheden gelijk of kleiner dan € 75.000 die politiek gevoelig zijn en om die reden door de directie worden doorgeleid naar het college.

Het voorstel aan het college wordt altijd voorzien van een advies van de directie.

Figuur 4 besluit bewust wel of niet handelen bij onrechtmatigheid



De primair verantwoordelijke stelt een afzonderlijk directievoorstel en/of collegevoorstel op dat na advies van Corporate Control ter besluitvorming wordt voorgelegd.

4. Rollen en informatiestromen

In dit hoofdstuk zijn de taken en verantwoordelijkheden van de verschillende functionarissen uiteengezet aan de hand van het 3 Lines of Defense model (3LoD) zoals vastgelegd in de Visie op control en het controlstatuut (2018.0056726) die in 2018 zijn vastgesteld. In dit besluit zijn de taken, verantwoordelijkheden en

bevoegdheden van de control organisatie uitgewerkt. Tenslotte wordt de samenhang van informatiestromen over de uitvoering van de VIC en rapportage omtrent de VIC uiteengezet in dit hoofdstuk.

4.1. Taken en verantwoordelijkheden van de gemeente Haarlemmermeer

1e line of defense

Hiermee wordt bedoeld het lijnmanagement van de gemeente Haarlemmermeer bestaande uit directie, clustermanagement en teammanagement.

Het lijnmanagement is verantwoordelijk voor doeltreffende, doelmatige en rechtmatige realisatie van doelstellingen en de wijze waarop de middelen worden ingezet, binnen de daartoe geldende regelgeving.

2e line of defense

Dit zijn de organisatieonderdelen die belast zijn met de bewaking van control rol en kaderstelling. Dit zijn de bedrijfsvoerings- en stafclusters. De tweede Line of Defense toetst op kaders en adviseert hoe aan de kaders kan worden voldaan, vanuit een onafhankelijke adviserende en signalerende positie. Voor uitvoering en de samenhang tussen de operationele activiteiten in de tweede Line of Defense is vanuit de directie de directeur bedrijfsvoering verantwoordelijk.

3e line of defense

De derde Line of Defense wordt verzorgd door het cluster Corporate Control en omvat de auditfunctie waaronder ook de Verbijzonderde Interne Controlefunctie. Het cluster Corporate Control houdt toezicht op het systeem van control. De derde lijn informeert de eerste en tweede lijn over de resultaten en geeft aanbevelingen. Periodiek informeert de concern controller het college over de implementatie en het functioneren van de control organisatie volgens de 3LoD.

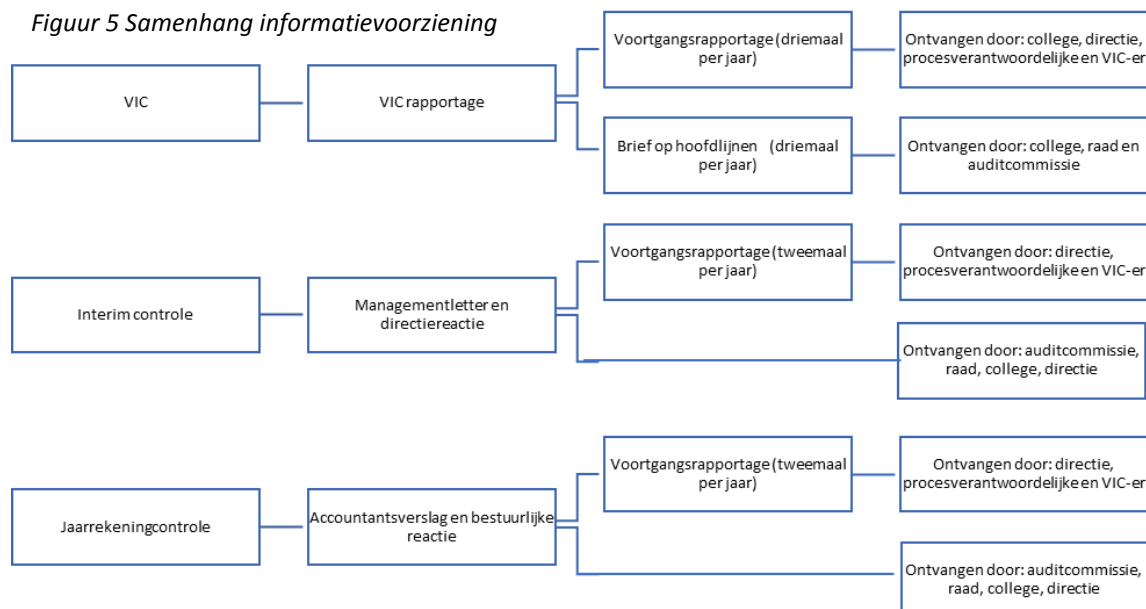
De externe accountant

De accountant controleert de jaarrekening en verstrekt een verklaring waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid. De accountant is verantwoordelijk voor een degelijke en begrijpelijke onderbouwing van zijn oordeel in het verslag van bevindingen. De accountant maakt hiervoor mede gebruik van de uitgevoerde VIC's uit het auditjaarplan.

4.2. Samenhang informatievoorziening

De VIC's en accountantscontroles leveren aanbevelingen en adviezen op waarmee onze interne beheersing kan worden verbeterd. Over de voortgang van de acties die bijdragen tot deze verbetering wordt periodiek gerapporteerd. Ten opzichte van vorig jaar wordt nu ook het college op de hoogte gesteld van de voortgang van de VIC. In figuur 5 wordt dit schematisch weergegeven.

Figuur 5 Samenhang informatievoorziening



5. Jaarplanning

Voor de VIC's op processen met een repeterend karakter is het essentieel om de controles tijdig en periodiek uit te voeren. Op deze wijze is er tijdig inzicht in welke mate het proces gedurende het jaar wel of niet in control is en kan er direct bijgestuurd worden indien resultaten uit een controle hier aanleiding toe geven. De kans dat een fout een repeterend karakter krijgt wordt hierdoor verkleind.

De uitvoering en geplande oplevering van de VIC's vinden derhalve verdeeld over het jaar plaats. De planning is afgestemd met de externe accountant. De externe accountant is hiermee in de mogelijkheid gesteld om gebruik te maken van onze VIC's tijdens de accountantscontroles.

5.1. Hoofdplanning verbijzonderde interne controle

Hieronder zijn de momenten waarop respectievelijk de directie en het college worden geïnformeerd over de uitkomsten.

Figuur 6 Planning VIC

	Opleverdatum	Behandeling in directie	Behandeling in college
Opzet en lijncontrole	31 maart 2020	2 juli 2020	25 augustus 2020
Controle dossiers eerste periode 2019	2 juni 2020		
Controle dossiers tweede periode 2019	19 oktober 2020	18 november 2020	1 december 2020
Controle dossiers derde periode 2019	1 februari 2021	3 maart 2021	16 maart 2021

De perioden zijn gebaseerd op een verdeling van de uitvoering van de VIC's over het jaar:
periode 1 januari t/m april, periode 2 mei t/m augustus, periode 3 september t/m december².

5.2. Hoofdplanning accountantscontroles

De planning van de accountant met betrekking tot het uitvoeren van controlewerkzaamheden is:

- 15 - 26 juni 2020 → interim controle deel 1
- 14 - 18 september 2020 → interim controle deel 2
- 7 - 11 december 2020 → interim controle deel 3 / Hardclose
- 9 maart – 5 april 2021 → afrondende werkzaamheden interim controle / Jaarrekeningcontrole

² Voor de te controleren processen waar de deadlines en periodes wegens proces specifieke kenmerken niet mogelijk is, zullen aparte afspraken worden gemaakt in de werkprogramma's VIC.

Bijlage 1 Toelichtingenlijst

In dit auditjaarplan wordt verstaan onder:

Audit: Een audit is een activiteit (proces) die wordt uitgevoerd door een onafhankelijke partij (voldoende distantie) die beschikt over de competenties om een dergelijk ‘onderzoek’ uit te voeren. Het uiteindelijke resultaat moet de opdrachtgever zicht bieden op enerzijds de mate waarin men voldoet aan de kwaliteitsstandaarden of aspecten uit het referentiekader en anderzijds de mate waarin de organisatie zich nog kan verbeteren of ontwikkelen³.

Bedrijfsvoering: Dit omvat de bedrijfsvoering clusters Financiën & Administratie, Human Resource Management, Info+, Inkoop & Juridische Zaken en Facility Management. En ook de stafclusters Communicatie & Externe Betrekkingen en Staf, Bestuur & Directie voor wat betreft hun bedrijfsvoeringstaken.

Control (in control): De wijze van sturen, beheersen, verantwoording afleggen en toezicht houden teneinde het realiseren van de vooraf vastgestelde doelstellingen van werkprocessen, projecten of beleid met de overeengekomen kwaliteit (effectief-doeltreffend), inzet van middelen (efficiënt-doelmatig) en binnen de daartoe geldende regelgeving (rechtmatig).

Concern controller: De functionaris die door de gemeentesecretaris is aangewezen om de onafhankelijke control functie uit te oefenen. Deze functionaris is tevens verantwoordelijk voor de auditfunctie en verantwoordelijk voor het systeem van control. De concern controller is tevens clustermanager van het cluster Corporate Control en in die rol belast van de control op concernniveau.

In control verklaring (ICV): Dit is de zelfstandige vaststelling van management en/of bestuur dat de onder haar verantwoordelijke werkprocessen en overeengekomen resultaatdoelstellingen voldoen aan de vooraf gestelde eisen (waaronder geldende wet- en regelgeving), of indien zij hiervan afwijken dit gesignaleerd wordt en hiertoe noodzakelijke bijsturing plaatsvindt.

Interne controle (IC): Heeft als doel om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. De interne beheersing (interne controle) vindt plaats in de lijn, dus in de werkprocessen.

VIC-er: Uitvoerder van de verbijzonderde interne controle

Lijnmanagement: Bestaat uit directie, clustermanagement en teammanagement.

Procesverantwoordelijke: De clustermanagers/ procesverantwoordelijken geven leiding aan en zijn verantwoordelijk voor de (deel) processen die binnen hun cluster plaatsvinden. Sommige processen worden door meerdere clusters uitgevoerd. Bij deze processen is één procesverantwoordelijke als eindverantwoordelijke aangewezen.

Verbijzonderde interne controle (VIC): . De VIC is een controle op de onafhankelijke derde lijn of defense. In de VIC wordt gecontroleerd of het proces juist is doorlopen, werkt zoals het is ontworpen en of de uitkomst / resultaat uit het proces juist zijn. Bij bevindingen dan wel afwijkingen wordt de procesverantwoordelijke geadviseerd tot verbetering. De implementatie van de verbetermaatregelen leidt tot een verbetercyclus.

3 Lines of Defense⁴: Model voor de verdeling van verantwoordelijkheden binnen het ‘systeem van control’ binnen de gemeentelijke organisatie. Met als doel het bevorderen van een effectieve samenhang van control werkzaamheden.

De Three Lines of Defense (3LoD) bestaan uit:

De eerste Line of Defense: het lijnmanagement van de gemeente Haarlemmermeer;

De tweede Line of Defense: organisatieonderdelen die belast zijn met de kaderstelling en toetsing zijn de bedrijfsvoering clusters Financiën & Administratie, Human Resource Management, Info+, Inkoop & Juridische Zaken en Facility Management. Ook de stafclusters Communicatie & Externe Betrekkingen en Staf, Bestuur & Ondersteuning hebben een rol als tweede line of defense.

³ Met open vizier Ronald Stevens: 2012

⁴ 2018.56726 Visie op control en Controlstatuut

De derde Line of Defense: Corporate Control als toezichthouder op het systeem van control die de auditfunctie en de Verbijzonderde Interne Controlefunctie verzorgt.