

Interne controleplan 2020

Gemeente Waddinxveen

Gemeente Waddinxveen
Domein Bedrijfsvoering

Datum : 24 juni 2020
Status en versie : versie 1
Vastgesteld door : 8 juli 2020

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1.	Aanleiding.....	4
1.2.	Rechtmatigheidsverantwoording 2021	4
1.3.	Managementletter 2019	5
1.4.	Statusupdate opvolging aanvelingen	6
1.6.	Doel van het plan	7
1.7.	Waarom interne controle (IC)?	7
2.	Kaders interne controle.....	7
2.1.	Externe en interne kaders	7
2.2.	Samenhang interne en externe (accountants)controle.....	7
3.	De organisatorische inbedding van interne controle.....	8
3.1.	Rol proceseigenaren	8
3.2.	Rol VIC medewerkers en VIC coördinator	8
3.3.	Rol procesverantwoordelijke.....	8
4.	Intern Controleplan 2020	8
4.1.	Inventarisatie van processen en aanpak	8
4.2.	Risicoclassificatie processen en planning.....	9
4.3.	Dossiervorming en rapportage in het Key Control Dashboard.....	10
4.4.	Rapportage	10
4.5.	Evaluatie Interne Controle	10
4.6.	Overzicht proces eigenaren.....	10
4.7.	Overzicht VIC medewerkers.....	11

1. Inleiding

1.1. Aanleiding

Het college draagt conform art. 212/213 van de Gemeentewet zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Om vast te stellen of het onderliggende systeem van interne controle en functiescheiding de hiervoor noodzakelijke waarborgen ook geeft wordt jaarlijks het interne controleplan uitgevoerd. De uitvoering van dit plan noemen we de Verbijzonderde Interne Controle, verder VIC. Bij de samenstelling van dit plan hebben we de notitie van 14 februari 2019 van de commissie BADO over de VIC en accountant als referentie gebruikt.

Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler waarop het college van de gemeente Waddinxveen in het kader van de planning en control moet kunnen steunen. Niet alleen voor wat betreft het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, maar zeker ook voor het bijsturen en het afleggen van verantwoording.

Interne controle begint bij procesbeheersing. Het inventariseren van de procesrisico's en de beheersmaatregelen die de procesrisico's verminderen zijn een belangrijke randvoorwaarde voor een effectieve en efficiënte uitvoering van de interne controle. Elke proceseigenaar dient een beeld te hebben van het "wat kan er fout gaan in mijn proces" en "welke maatregel heb ik getroffen om te voorkomen dat deze fout wordt gemaakt".

Het interne controleplan 2020 wordt nog steeds beïnvloed door de uitvoering van het Plan van aanpak programma *AVG proof* dat op 14 februari 2018 door het MT is vastgesteld. De beoordeling of processen *AVG proof* zijn en de wijzigingen in deze processen op basis van de procesplannen werken ook door in de interne controlemaatregelen in de processen die relevant zijn voor dit interne controleplan. In de loop van 2020 wordt het programma *AVG proof* afgerond. Vervolgens zal de bijbehorende governance worden vormgegeven in het kader van het interne traject 'Waddinxveen in Control'. Het MT heeft op 24 juni j.l. opdracht gegeven dit traject verder uit te werken in een plan van aanpak. Onderdeel van 'Waddinxveen in Control' is ook de rechtmatigheidsverantwoording die het college in de Jaarstukken 2021 moet gaan afleggen aan de raad.

Dit interne controleplan 2020 beschrijft de wijze waarop we de VIC 2020 organiseren en het geeft daarmee structuur aan de uitvoering. Het interne controleplan 2020 spitst zich met name toe op de veranderingen in het plan, zoals samenhang met de accountantscontrole, de risicoclassificatie van de te controleren processen, controleaanpak, planning, proceseigenaren en interne/externe uitvoerders VIC. Voor het creëren van draagvlak voor interne controle en het uitvoeren van de controlewerkzaamheden, wordt dit plan breed in de organisatie gecommuniceerd.

1.2. Rechtmatigheidsverantwoording 2021

De commissie Depla heeft op 2 juli 2015, in het kader van de vernieuwing van het BBV, een advies uitgebracht over de vernieuwing van de accountantscontrole van gemeenten. In samenhang hiermee is een wetswijziging in voorbereiding over de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekeningen van gemeenten.

Door deze wetswijziging verandert vanaf 2021 de wijze waarop het college verantwoording aflegt over de financiële rechtmatigheid. Deze verantwoording verschuift van de externe controlerend accountant naar het college. Het college gaat aan de raad in de jaarstukken verantwoording afleggen over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Dit betreft de naleving van de voorwaarden voor bijvoorbeeld uitgaande subsidies en Europese aanbestedingen, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking is opgenomen in de begroting. Over de verantwoordingsgrenzen maakt het college in een eerder stadium afspraken met de raad. De controle van rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de verklaring van getrouwheid door de externe controlerend accountant bij de Jaarstukken 2021. De accountant controleert dus de verantwoording van het college aan de raad aan de afgesproken verantwoordingsgrenzen en rapporteert over de uitkomsten aan de raad.

Inmiddels wordt steeds meer duidelijk over de rechtmatigheidsverantwoording. Met name de 'Notitie Rechtmatigheidsverantwoording' van maart 2020 van de commissie BADO geeft meer inzicht. De bijbehorende wetswijziging moet echter nog plaatsvinden.

Dit heeft tot gevolg dat in de komende periode in het interne traject 'Waddinxveen in Control' vragen moeten worden beantwoord zoals:

1. Wat zijn de gemeentelijke ambities aangaande de rechtmatigheidsverantwoording en met name het eventueel in de toekomst breder trekken naar een in control statement? Hoe raken deze ambities de inrichting van onze bedrijfsvoering, de interne beheersing en de verbijzonderde interne controle (VIC) hierop?
2. Wat is er voor nodig om het college straks zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen laten geven? Hebben we zelf voldoende expertise in huis als gemeente of moeten we samenwerking in regionaal verband opzoeken?
3. In hoeverre zijn we nu als gemeente al in staat om zelf een oordeel te geven over de financiële rechtmatigheid van onze belangrijkste processen? Is onze VIC-functie bijvoorbeeld als zodanig opgezet dat we aan het eind van het boekjaar al een totaalconclusie kunnen trekken naar de rechtmatigheid van de financiële mutaties in balans en staat van baten en lasten?

1.3. Managementletter 2019

In de 'Managementletter interim controle 2019' heeft de accountant aan het college verslag gedaan van de geconstateerde bevindingen en verbeterpunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle in de gemeente Waddinxveen.

De accountant heeft in 2019 geconcludeerd dat de interne beheersmaatregelen binnen de gemeente passend zijn en dat de gemeente in belangrijke mate in control is. Ook heeft hij geconcludeerd dat er opnieuw verbeteringen in de processen zichtbaar zijn. Afgezien hiervan is door een wijziging in de scope van de werkzaamheden van de accountant het aantal bevindingen in 2019 ten opzichte van 2018 gestegen van 7 naar 11. De bevindingen per proces zijn in onderstaande tabel opgenomen. Er zijn geen bevindingen met een hoge prioriteit. De reacties op de bevindingen worden gevolgd in de uitvoering van dit controleplan.

#	Proces	Bevinding	Aantal bevindingen		
			2019	2018	Prioriteit
1	Inkoop en aanbestedingen	- Zichtbaar akkoord door budgethouder ontbreekt bij aanbestedingen - Inhuur loopt niet altijd via inhuurdesk	2	1	Laag
2	Personeel	Controle op mutaties in het standenregister is niet toereikend	1	0	Gemiddeld
3	Werk en Inkomen	Achterstand signalen Inlichtingenbureau (extern bureau)	0	2	Gemiddeld
4	Wmo – Jeugdzorg	- Geen zichtbare controle woonplaatsbeginsel - Ontoereikende dossiervorming Jeugdzorg en Wmo - Geen functiescheiding bij goedkeuring uitvallijsten	3	1	Gemiddeld
5	Ontvangen subsidies	Geen procedure/vastlegging ontvangen subsidies	1	1	Gemiddeld
6	Automatisering	Identity en access management	0	1	Gemiddeld
7	Financieel beheer	- Geen afgedwongen controle op ingevoerde memoriaalboekingen - Geen controle op juiste en volledige verwerking van begrotingswijzigingen	2	0	Laag
8	Overig	Frauderisicobeleid beperkt ingericht	2	1	Gemiddeld
Totaal			11	7	

Prioriteit hoog : Bevinding op de lossen voor de middellange termijn.
 Prioriteit laag : Bevinding op te lossen op de lange termijn.

1.4. Statusupdate opvolging aanvelingen

#	Proces	Bevindingen	Advies overgenomen	Reactie op bevinding
1	Inkoop en aanbestedingen	- Zichtbaar akkoord door budgethouder ontbreekt bij aanbestedingen - Inhuur loopt niet altijd via inhuurdesk	Ja Ja	Met ingang van 1 maart 2020 dwingt het inkoopproces in JOIN dit akkoord zichtbaar af. Hiervoor bestaan procesafspraken. Deze zijn nogmaals onder de aandacht van het management gebracht.
2	Personeel	Controle op mutaties in het standenregister is niet toereikend	Ja	De controle op het standenregister gebeurt inmiddels weer zoals in de aanbeveling is beschreven.
3	Werk en Inkomen	Achterstand signalen inlichtingenbureau	Ja	Achterstand is inmiddels ingelopen. Hiermee is de bevinding opgelost.
4	Wmo – Jeugdzorg	- Geen zichtbare controle woonplaatsbeginsel - Ontoereikende dossiervorming Jeugdzorg en Wmo - Geen functiescheiding bij goedkeuring uitvallijsten	Ja Ja -	Fysiek en technisch opgelost. Is opgepakt. Realisatie van de toetsing beoordeling van de uitvallijsten factuurregels is in de Civision Samenleving in ieder geval lastig en kan dus het beste via een aparte processtap (dus buiten de applicatie om) worden geregeld. Onderzocht zal worden op welke andere wijze dit kan plaatsvinden.
5	Ontvangen subsidies	Geen procedure/vastlegging ontvangen subsidies	-	Geen hoge prioriteit. Wordt in 2020 opgepakt.
6	Automatisering	Identity en access management	Ja	Deels opgelost en de rest wordt in het 2 kwartaal 2020 opgepakt.
7	Financieel beheer	- Geen afgedwongen controle op ingevoerde memoriaalboekingen - Geen controle op juiste en volledige verwerking van begrotingswijzigingen	Ja Ja	In het 2 ^e kwartaal 2020 wordt het proces aangepast. Proces wordt aangepast met terugwerkende kracht naar alle begrotingswijzigingen 2020. Relatie met maanafdsluitingen financiën.
8	Overig	Frauderisicobeleid beperkt ingericht	Ja	Het ontbreekt bij onze gemeente aan een 'paraplu' beleid voor intern en extern misbruik- en oneigenlijk gebruik. In 2020 gaan we deze aanbeveling oppakken.

1.5. Rapport van bevindingen 2019

Ook in het rapport van bevindingen n.a.v. de controle van de Jaarstukken 2019 zijn zaken opgenomen die van belang zijn voor de uitvoering van het voorliggende controleplan. Met name de interne

beheersmaatregelen in het inkoopproces in relatie tot het voorkomen van niet rechtmatige Europese aanbestedingen zijn hierbij van belang.

1.6. Doel van het plan

De gemeente Waddinxveen legt bij de uitvoering van voorliggend plan de scope op het onderkennen en toetsen van de risico's en beheersingsmaatregelen in de processen en het jaarlijks toetsen van deze beheersingsmaatregelen die waarborgen dat de procesrisico's zijn afgedekt, de zogenaamde systeemgerichte controles. In aanvulling hierop worden waar nodig gegevensgerichte controles ingezet. Hierbij blijft de toekomstige invloed op de controlebenadering van hetgeen bij onderdeel 1.2. Rechtmatigheid is beschreven in dit stadium nog buiten beschouwing. Voor het sociaal domein heeft de controle aanpak nog niet optimaal gefunctioneerd. Deze doen we bij de uitvoering van dit controleplan weer in eigen beheer. Voorafgaande aan de uitvoering van het voorliggende plan worden eerst, in samenwerking met de proceseigenaren en op basis van de door de accountant (Baker Tilly N.V.) overlegde beschrijvingen, de processen en de bijbehorende risico's en beheersingsmaatregelen door middel van interviews en lijncontroles geactualiseerd. Vervolgens wordt op basis hiervan de omvang van de uit te voeren systeem- en gegevensgerichte deelwaarnemingen voor 2020 bepaald. Deze controle aanpak wordt vervolgens afgestemd met onze accountant en daarna op basis van dit plan uitgevoerd. Hiermee wordt een goede werkverdeling met onze accountant gerealiseerd.

Het MT en de proceseigenaren zijn *primair verantwoordelijk* voor de administratieve organisatie (AO), de hierbij behorende interne controle (IC) maatregelen en de betrouwbaarheid van de hierop gebaseerde informatievoorziening. De VIC en vervolgens de externe accountant *toetsen* het systeem van IC-maatregelen voor de verschillende processen en de hierop gebaseerde betrouwbaarheid van de informatievoorziening.

1.7. Waarom interne controle (IC)?

IC heeft als **doel** om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. De interne beheersing moet geborgd zijn in de lijn, dus in de processen. Hierbij is beheersing meer dan alleen financiële beheersing. Wanneer de procesbeheersing in de lijn goed op orde en inzichtelijk is, voorkomt dit veel onnodig controlewerk achteraf en maakt dit de VIC eenvoudiger. Reparatie achteraf kost meer tijd dan goede beheersing vooraf. Ook is reparatie soms helemaal niet meer mogelijk, bijvoorbeeld als niet voldaan is aan Europese aanbestedingsregels. De primaire verantwoordelijkheid voor de interne beheersing ligt bij de proceseigenaren, waarbij nog wel een bijbehorend traject van bewustwording past. De verdere implementatie van het procesmanagement, als resultante van het Plan van aanpak programma AVG *proof* en de hierbij behorende beschrijving van processen, zal hieraan moeten bijdragen. Hiermee maakt de gemeente Waddinxveen een belangrijke stap in de omslag van een activiteit georiënteerde organisatie naar een proces georiënteerde organisatie.

2. Kaders interne controle

2.1. Externe en interne kaders

De kaders voor de interne controle zijn uitgebreid weergegeven in het Controleprotocol 2020 en het Normenkader 2019 (laatste actualisatie). Daar waar wet- en regelgeving in 2020 is geactualiseerd ten opzichte van het normenkader 2019 wordt dit meegenomen in de uitvoering van dit interne controleplan. Inmiddels is het onderhoud van het normenkader een continue proces geworden.

2.2. Samenhang interne en externe (accountants)controle

De gemeente Waddinxveen wil de IC in de processen blijven verbeteren en tijdig leemtes signaleren in de beheersing van de processen en realisatie van de doelstellingen. Hiervoor worden door het VIC controleteam werkzaamheden uitgevoerd met een risico gedreven aanpak als uitgangspunt. Op de afstemming van de werkzaamheden met de accountant (Baker Tilly N.V.) is reeds ingegaan bij onderdeel 1.6. Doel van het plan. Voor de accountant is de kwaliteit van de VIC bepalend voor de noodzakelijke breedte en diepgang van met name de interim controle en de hierop gebaseerde managementletter. De controlestandaard 610 (COS 610) is op onze gemeente niet van toepassing aangezien wij er voor gekozen

hebben geen interne auditfunctie in te richten die voldoet aan deze standaard. Dit is gezien de omvang van onze gemeente financieel ook niet haalbaar.

3. De organisatorische inbedding van interne controle

3.1. Rol proceseigenaren

Voor het uitvoeren van de controlewerkzaamheden heeft het VIC controleteam, dat bestaat uit VIC medewerkers die geen onderdeel uitmaken van het te controleren proces, gegevens en informatie nodig van de proceseigenaren. Het VIC controleteam geeft hierbij duidelijk aan welke gegevens en informatie wanneer nodig zijn. De verantwoordelijkheid van de proceseigenaren is om de gevraagde gegevens en informatie tijdig aan het VIC controleteam beschikbaar te laten stellen. De proceseigenaren worden op deze manier direct betrokken in de uitvoering van de VIC werkzaamheden, waardoor een betere afstemming mogelijk is tussen het VIC controleteam en de proceseigenaren.

3.2. Rol VIC medewerkers en VIC coördinator

De uitvoering van de VIC werkzaamheden 2020 voor de processen Jeugd, Wmo en Werk & inkomen worden weer in eigen beheer uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden in 2020 voorlopig uitgevoerd door de VIC coördinator, welke functie binnen het domein Bedrijfsvoering fulltime is gemaakt. Hoe dit in 2021 verder wordt ingevuld heeft een samenhang met het eerdergenoemde interne traject 'Waddinxveen in Control' en de rol van de VIC coördinator hierin. De VIC werkzaamheden 2020 op de overige processen worden uitgevoerd door interne VIC medewerkers onder aansturing van de VIC coördinator.

Op basis van de door de proceseigenaren aangeleverde gegevens en informatie worden de VIC werkzaamheden uitgevoerd. Hierbij wordt de werking van de beheersmaatregelen en procescontroles getoetst en vindt de (eind)controle plaats op de financiële rechtmatigheid en de betrouwbaarheid van de informatievoorziening (juistheid, volledigheid, tijdigheid). De uitgevoerde werkzaamheden worden onderbouwd vastgelegd in het Key Control Dashboard. De VIC coördinator verzorgt:

- de verwerking van de voorafgaande aan de uitvoering van voorliggend plan geactualiseerde processen en de bijbehorende risico's en beheersingsmaatregelen in het Key Control Dashboard,
- de planning en werkverdeling van de te controleren VIC processen over de proceseigenaren en VIC medewerkers,
- de kennisoverdracht naar de bij de uitvoering van de VIC werkzaamheden betrokken proceseigenaren en VIC medewerkers,
- de uitvoering van de review op het Key Control Dashboard op basis van de door de VIC medewerkers gedane vastleggingen en
- samen met de Concerncontroller voor de tijdige rapportage van bevindingen, acties en aanbevelingen aan het MT, waarmee vervolgens kan worden bijgestuurd en verbeterd.

De concerncontroller fungeert tevens als klankbord.

3.3. Rol procesverantwoordelijke

De procesverantwoordelijke (concernmanager) is verantwoordelijk voor het beschikbaar stellen van de noodzakelijke capaciteit om de VIC werkzaamheden door de betrokken medewerkers te kunnen laten uitvoeren.

4. Intern Controleplan 2020

4.1. Inventarisatie van processen en aanpak

Het VIC controleteam hanteert bij de uitvoering van de VIC een risico gedreven aanpak. Bij een risico gedreven aanpak focust het VIC controleteam op de IC beheersmaatregelen voor de belangrijkste risico's binnen een proces. Doel hiervan is om op effectieve en efficiënte wijze te komen tot een beheersbaar aantal te beoordelen processen en uit te voeren controlewerkzaamheden, waarop het MT en de accountant maximaal kunnen steunen. Zie ook onderdeel 1.6. Doel van het plan. De processen van de gemeente

worden op basis van een risicoanalyse, inclusief materialiteit, geclassificeerd. Ook de planning en frequentie van de te beoordelen processen in een controlejaar is op deze risicoclassificatie gebaseerd.

4.2. Risicoclassificatie processen en planning

In 2020 wordt de VIC in twee periodes, namelijk juli/augustus en oktober/november, uitgevoerd. Het streven is rapportage aan het MT in september en december 2020. Met de VIC moet tenminste een periode van 10 maanden worden afgedekt wil deze bruikbaar zijn voor de interim controle van de accountant. De planning van de uitvoering van de interim controle door de accountant zal hierop moeten worden afgestemd. Op basis van de risico gedreven aanpak worden de belangrijkste 10 processen verdeeld in risicoclassificatie Hoog (H), Middel (M) en Laag (L).

Processen met een risicoclassificatie Laag (L) worden roulerend over meerdere jaren in de VIC betrokken. Bij deze processen wordt in 2020 1 lijncontrole uitgevoerd om vast te stellen dat de IC beheersmaatregelen functioneren. In 2020 is dit van toepassing op het proces Publiekszaken in de wetenschap dat het risicoprofiel met betrekking tot het kasbeheer door de verhuizing naar het nieuwe gemeentehuis en een hiermee samenhangende andere fysieke organisatie is gedaald. Daarnaast is dit van toepassing op het proces Grondexploitatie waar op 1 grondaankoop en 1 grondverkoop een lijncontrole zal worden uitgevoerd. Processen met een risicoclassificatie (M) worden in één periode gecontroleerd. De processen Inkoop & Aanbesteding, Betalingen, Jeugd, Wmo, Werk & inkomen hebben de risicoclassificatie (H). Hierbij is er speciale aandacht voor:

- Bij het proces Inkoop & Aanbesteding voor de juiste toepassing van de aanbestedingsregels (incl. spendanalyse) en het gebruik van de verplichtingenadministratie.
- Bij het proces betalingen voor de autorisatieprocedure bij de accordering (functiescheiding prestatielevring en budgetbeheer).
- Bij de processen Jeugd en Wmo voor de werking van de verplichtingenadministratie op basis van de beschikkingen, de tijdigheid van de facturering door de zorgaanbieders en de werking en actualiteit van het regionale dashboard Jeugd en Wmo.

Eind 2018 is Stichting CVV opgeheven. De controle van het Leerlingenvervoer en het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV) is met ingang van 2019 gedeeltelijk ondergebracht bij de afdeling Regionale Dienstverlening Sociaal Domein (RDS) van de gemeente Gouda. De betaling van de facturen en een aantal controles in samenhang hiermee gebeurd door de gemeenten. In het kader van de VIC zal de controle van de gefactureerde ritten aan de hand van de afgegeven beschikkingen, rittenbestanden en afgegeven ov passen de aandacht krijgen. Gedurende 2019 zijn al verbeteringen in deze processen doorgevoerd die in de uitvoering van dit plan verder zullen worden gevolgd.

Niet alle processen hoeven gecontroleerd te worden in dezelfde omvang en frequentie. Veel hangt af van de kans en omvang van mogelijke financiële fouten. De belangrijkste (financiële) processen die, in samenspraak met de accountant, geselecteerd zijn voor de VIC zijn in onderstaand overzicht opgenomen

Nr.	Proces	Domein	Risico
1	Begrotingswijzigingen en memoriaalboekingen	Bedrijfsvoering	Laag
2	Burgerzaken Legeskas	Publieksplein	Laag
3	Grond aan- en verkoop	Ruimte	Laag
4	Inkoop en aanbestedingen	Bedrijfsvoering	Hoog
5	Betalingen	Bedrijfsvoering	Hoog
6	Jeugd	Maatschappij	Hoog
6	Leerlingenvervoer	Maatschappij	Midden
8	Personeelsproces	Bedrijfsvoering	Midden
9	Subsidieverstrekingen (uitgaande subsidies)	Maatschappij	Midden
10	Werk en Inkomen	Maatschappij	Hoog
11	Wmo Incl. CVV	Maatschappij	Hoog

Processen met een risicoclassificatie (H) worden in beide controle periodes betrokken. Processen met een risicoclassificatie (M) en (L) alleen in de tweede periode.

De omvang van de deelwaarnemingen worden in het Key Control Dashboard opgenomen. Per Key Control wordt aangegeven hoeveel posten (de zogenoemde norm voor de deelwaarneming) voor de controle zijn geselecteerd. Deze selecties komen in afstemming met de accountant van Baker Tilly N.V. tot stand.

4.3. Dossiervorming en rapportage in het Key Control Dashboard

Eén van de eisen voor het systeem van interne beheersing is zichtbaarheid van de uitvoering van de IC-maatregelen. In samenhang hiermee worden ook de uitgevoerde VIC transparant vastgelegd in het Key Control Dashboard. Per controle worden de rapportages en bijbehorende bescheiden gearchiveerd in het digitale controledossier. Op dit digitale controledossier kan de accountant ook terugvallen bij de uitvoering van de werkzaamheden in het kader van de interim controle.

De rapportage van een uitgevoerde verbijzonderde interne controle omvat in het Key Control Dashboard minimaal de volgende onderdelen;

- Gecontroleerde proces.
- Bevindingen van de VIC.
- Conclusies en aanbevelingen (procesadvies).
- Overzicht van de uitgevoerde controles en eventuele bijzonderheden (vastlegging).

In het Key Control Dashboard is per proces het volgende opgenomen:

- Processtappen.
- Wet & regelgeving die van toepassing is.
- Procesrisico's.
- 'Key Controls'.
- Controlepunten, zijnde de controle werkinstructies.

Dit biedt de mogelijkheid om per 'Key Control' en per controlepunt de resultaten van de uitgevoerde werkzaamheden / bevindingen vast te leggen, de voortgang van de werkzaamheden te monitoren en een standaard rapportage (wordt nog niet gebruikt) uit te draaien.

In de controle werkinstructies wordt concreet aangegeven wat de doelstelling van de controle is (betrouwbaarheid, rechtmatigheid), wat moet worden gecontroleerd, hoe de controle moet worden uitgevoerd, welke documenten hiervoor nodig zijn en hoeveel posts in de deelwaarneming moeten worden gecontroleerd. Bij geconstateerde fouten in de deelwaarneming zal de VIC-coördinator de deelwaarneming in overleg met de accountant moeten uitbreiden.

4.4. Rapportage

De Concerncontroller is in samenwerking met de VIC-coördinator verantwoordelijk voor de rapportages van de bevindingen inclusief acties en aanbevelingen aan het MT. Hierin wordt ook de voortgang in de afwikkeling van de bevindingen in de managementletter en rapport van bevindingen 2019 meegenomen. Voorafgaande hieraan bespreekt:

- de VIC-coördinator samen met de medewerkers van het controleteam de bevindingen inclusief acties en aanbevelingen met de proceseigenaren.
- de VIC-coördinator de bevindingen inclusief acties en aanbevelingen met de Concerncontroller.

De reacties van de MT leden op de bevindingen inclusief acties en aanbevelingen worden ook in de rapportages verwerkt.

Zoals eerder aangegeven is het streven aan het MT te rapporteren in september en december 2020. De door het MT vastgestelde rapportages worden gedeeld met het college en de accountant. Het delen met het college is nieuw in 2020 en moet worden gezien in samenhang met de veranderende rol in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording 2021. Hiermee wordt de PDCA cyclus van de VIC rondgemaakt.

4.5. Evaluatie Interne Controle

De VIC werkzaamheden worden conform de interne controleplanning in twee periodes voor het jaar 2020 uitgevoerd. Na afronding van elke controleperiode wordt het proces geëvalueerd en bespreekt het controleteam samen met de VIC-coördinator verbeterpunten voor de volgende controleperiode.

4.6. Overzicht proces eigenaren

In overleg met de MT leden zijn de volgende medewerkers aangewezen als proceseigenaar.

Nr.	Proces	Domein	Proceseigenaar
1	Begrotingswijzigingen en memoriaalboekingen	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
2	Burgerzaken Legeskas	Publieksplein	Ambtelijk bekend
3	Grond aan- en verkoop	Ruimte	Ambtelijk bekend
4	Inkoop en aanbestedingen en Betaalproces	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
5	Betalingen	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
6	Jeugd	Maatschappij	Ambtelijk bekend
7	Leerlingenvervoer	Maatschappij	Ambtelijk bekend
8	Personeelsproces	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
9	Subsidieverstrekingen (uitgaande subsidies)	Maatschappij	Ambtelijk bekend
10	Werk en Inkomen	Maatschappij	Ambtelijk bekend
11	Wmo incl. CVV	Maatschappij	Ambtelijk bekend

4.7. Overzicht VIC medewerkers

In onderdeel 3.2. Rol VIC-medewerkers en VIC-coördinator van voorliggend plan is gemotiveerd dat de uitvoering van de VIC werkzaamheden 2020 voor de processen Jeugd, Wmo en Werk & inkomen voorlopig worden uitgevoerd door de VIC-coördinator. De VIC-werkzaamheden op de overige processen worden uitgevoerd door medewerkers uit de gemeentelijke organisatie. Deze medewerkers mogen geen onderdeel uitmaken van het te controleren (deel van het) proces!! De leidinggevende en de medewerker gaan akkoord met deelname van de medewerker aan het VIC-controleteam. Dit impliceert dat de medewerkers de benodigde uren beschikbaar krijgen om de controlewerkzaamheden conform planning voor het controlejaar 2020 uit te voeren. Deze medewerkers worden voor deze uren vrijgesteld van het uitvoeren van de lijntaken.

In overleg met de MT leden zijn de volgende medewerkers belast met het uitvoeren van de VIC in 2020. Daar waar sprake is van een meer omvangrijke controle of andere bijzondere omstandigheden zijn meerdere VIC-medewerkers aangewezen. Bij eventueel nieuwe VIC-medewerkers zal de VIC-coördinator zorgdragen voor de benodigde introductie en instructie.

Nr.	Proces	Domein	VIC medewerkers
1	Begrotingswijzigingen en memorialen	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
2	Burgerzaken Legeskas	Publieksplein	Ambtelijk bekend
3	Grond aan- en verkoop	Ruimte	Ambtelijk bekend
4	Inkoop en aanbestedingen en Betaalproces	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
5	Betalingen	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
6	Jeugd	Maatschappij	VIC-coördinator
7	Leerlingenvervoer	Maatschappij	VIC-coördinator
8	Personeelsproces	Bedrijfsvoering	Ambtelijk bekend
9	Subsidieverstrekingen (uitgaande subsidies)	Maatschappij	Ambtelijk bekend
10	Werk en Inkomen	Maatschappij	VIC-coördinator
11	Wmo incl. CVV	Maatschappij	VIC-coördinator

De uitvoering van de VIC-werkzaamheden 2020 voor de processen Jeugd, Wmo en Werk & inkomen, zullen zoals eerder aangegeven, voorlopig worden uitgevoerd door de VIC-coördinator. Bij de overige processen is de VIC-coördinator verantwoordelijk voor de uitvoering van de review op de door de VIC-medewerkers uitgevoerde werkzaamheden, vastleggingen en bevindingen.