



Intern Controleplan Gemeente Zeist 2020

*Aanvulling op Intern
Controleplan 2018-2020*

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
1.1	Introductie	3
1.2	Normenkader	3
2.	Interne controlewerkzaamheden boekjaar 2020	3
2.1	Implementatie Unit 4 Financials	3
	Achtergrond	3
	Doelstelling	3
	Planning	4
2.2	Interim controle / testen werking beheersmaatregelen	4
	Achtergrond	4
	Doelstelling	4
	Planning	6
3.	Vorbereidingen 2021	6
3.1	Rechtmatigheidsverantwoording 2021	6
3.2	Interne controle/ audit plan 2021	6
4.	Kalender	7
	BIJLAGE 1: Normenkader	8

1. Inleiding

1.1 Introductie

Dit Interne Controleplan Gemeente Zeist 2020 bevat de in 2020 uit te voeren interne controlewerkzaamheden en dient als addendum op het eerder goedgekeurde "Intern Controleplan Gemeente Zeist 2018-2020".

De voorgestelde interne controlewerkzaamheden in hoofdstuk 2 hebben als doel om zicht te krijgen op de getrouwheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van handelingen en transacties met een financieel gevolg. Met de uitkomsten leggen we een basis voor het – ook door de externe accountant - benodigde inzicht in de financiële verantwoording van boekjaar 2020.

Naast de werkzaamheden met betrekking tot boekjaar 2020 worden ook werkzaamheden uitgevoerd om ons voor te bereiden op de eigen rechtmatigheidsverantwoording in 2021 en op het daarna volgende In Control Statement (ICS). Zie hiervoor hoofdstuk 3.

1.2 Normenkader

In bijlage 1 is het geactualiseerde overzicht opgenomen van de voor de Gemeente relevant wet- en regelgeving.

2. Interne controlewerkzaamheden boekjaar 2020

2.1 Implementatie Unit 4 Financials

Achtergrond

De implementatie van Unit4 Financials heeft geleid tot wijzigingen in de financiële gegevensverwerking. De implementatie heeft niet alleen een impact op hoe de financiële transacties worden verwerkt maar ook op de getrouwheid hiervan.

De getrouwheid van de financiële verslaggeving inclusief registratie in Unit4 Financials is voor een belangrijk deel afhankelijk van de in en rond Unit4 Financials opgenomen beheersmaatregelen. Dit betreft naast de in Unit4 Financials opgenomen applicatiecontroles, op systeemrapporten gebaseerde controles, autorisaties en functiescheidingen ook General IT Controls zoals change management, autorisatiebeheer, incident management en backup en recovery.

Door de introductie van Unit4 Financials zijn bestaande beheersmaatregelen veranderd. Gezien het belang van Unit4 Financials voor de financiële verantwoording willen wij tijdig zicht krijgen in de opzet en waar mogelijk bestaan van de beheersmaatregelen in en rond Unit 4 Financials.

Doelstelling

Vaststellen opzet en - waar mogelijk - bestaan van de in en rond Unit4 Financials opgenomen beheersmaatregelen die dienen ter ondersteuning van de getrouwheid van de financiële beheershandelingen en verantwoording. Bevindingen en aanbevelingen zullen worden gerapporteerd aan

de betreffende proceseigenaren en aan het GMT. Het inzicht kan leiden tot aanpassingen in de opzet en/of uitvoering van bestaande beheersmaatregelen¹.

Wij hebben een afzonderlijk PvA Review Unit4Financials opgesteld. Dit plan geeft inzicht in de geplande werkzaamheden met betrekking tot Unit4Financials. Voor een verdere toelichting wordt hierna verwezen.

Planning

De uitkomsten kunnen voor een deel richtinggevend zijn voor de aard en inhoud van de interne en externe interim controles. Daarom stellen wij voor om het onderzoek naar Unit4 zoveel mogelijk hieraan voorafgaand uit te voeren en wel in de periode: **26 augustus – 11 september**.

2.2 Interim controle / testen werking beheersmaatregelen

Achtergrond

De interne controles/ beheersmaatregelen van de processen met directe of indirecte financiële impact worden door Control elk jaar getest op werking. Dit ter verkrijging van inzicht in beheersing van de bedrijfsprocessen van de gemeente Zeist en ter bepaling van eventuele risico's voor de getrouwheid of rechtmatigheid van de gegevensverwerking.

Om te komen tot extra efficiency en inzicht zullen de testen van opzet, bestaan en werking van beheersmaatregelen worden aangevuld met data analyses en gegevensgerichte waarnemingen.

Ter vergroting van de efficiënte uitvoering van de interim controle door de externe accountant zullen wij onze bevindingen waar nodig delen.

Doelstelling

In overeenstemming met de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) dient de interne auditfunctie inzicht te verwerven in interne beheersingsactiviteiten die voor de controle relevant zijn. Relevant betekent in dit kader de interne beheersingsactiviteiten waarvan de interne auditfunctie van oordeel is dat het noodzakelijk is dat zij er inzicht in krijgt om de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen in te schatten en om verdere controlewerkzaamheden die op de ingeschatte risico's inspelen op te zetten. Dit betekent dat een controle *niet* vereist dat de interne auditfunctie inzicht verwerft in *alle* interne beheersingsactiviteiten die betrekking hebben op alle significante transactiestromen, rekeningsaldi en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen of op elke bewering die daarvoor relevant is. Voor het bepalen of er sprake is van relevante interne beheersingsactiviteiten maken wij gebruik van onze professionele oordeelsvorming.

Processen

Wij kwalificeren een proces als relevant voor de audit indien dit proces leidt tot een omvang van een post in de jaarrekening van materieel belang. Vanuit dit criterium zijn dan de volgende processen van belang:

1. Gemeentelijke belastingen
2. Grondexploitatie
3. Omgevingsvergunningen
4. Inkoop- en aanbestedingen inclusief betalingen
5. Huuropbrengsten
6. Personeel
7. Parkeeropbrengsten
8. Subsidieverstrekingen
9. Inkomensverstrekingen

¹ Deze beheersmaatregelen zijn opgenomen in controlememorandums per proces.

10. Jeugdzorg en WMO

De gemeente Zeist stelt van alle bovenstaande processen (m.u.v. parkeeropbrengsten) een afzonderlijk controlememorandum op. Dit document behandelt de volgende onderwerpen:

1. Risico-inschatting
2. Processtappen
3. Opzet van de AO/IB
4. Bestaan van de AO/IB
5. Werking van de AO/IB
6. Relatie risico -> beheersmaatregel -> periodiciteit -> effectief/niet effectief
7. Bevindingen
8. Conclusies en aanbevelingen.

De controlememorandums worden integraal als bijlage bij dit controleplan opgenomen. Hierdoor is sprake van een lijvig document, waarbij veranderingen in de interne beheersomgeving per proces direct onderdeel zijn van het plan.

IT-Omgeving

Ter bepaling van de controle werkzaamheden op het gebied van de General IT Controls hebben wij in kaart gebracht welke – tot materiele posten in de jaarrekening leidende – systemen in gebruik zijn. In onderstaande tabel is hiervoor de relatie weergegeven tussen genoemde processen en de ondersteunende systemen.

Proces	Ondersteunend systeem	Motivatatie wel/ niet in scope GTC
Gemeentelijke belastingen	NVT	Is uitbesteed
Grondexploitatie	Excel + Unit4 Financials	In scope
Omgevingsvergunningen	OVX + Unit4 Financials	
Inkoop- en aanbestedingen inclusief betalingen	Kofax en UNIT4 Financials	
Huuropbrengsten	VBS + UNIT 4	
Personeel	PIMS + UNIT4	
Parkeeropbrengsten	NVT	Is uitbesteed
Subsidieverstrekingen	UNIT4	
Inkomensverstrekkingen	NVT	Is uitbesteed
Jeugdzorg en WMO	Zorgnet + Unit4	
Verbonden partijen	NVT	Is uitbesteed
Begroting en rapportagecyclus	UNIT 4	
Treasury	Bankapplicatie + UNIT4	
Burgerzaken	Zie aparte paragraaf.	

Of een systeem wel of niet in scope is hangt af van de mate waarin – voor het verkrijgen van inzicht in getrouwheid en rechtmatigheid – gesteund wordt op de continue en getrouwe werking van het systeem en de hierin opgenomen applicatiecontroles. Voor systemen in scope zullen de volgende onderwerpen worden beoordeeld:

- Inrichting autorisaties; in hoeverre passen de functiescheidingen, functie en gebruik van hoge rechten.
- Logische toegangsbeveiliging; het proces van aanvragen, goedkeuren, toekennen en controleren van rollen en rechten op aansluiting op de - actieve – functie, functiescheiding en hoge rechten.
- Change management; hoe wordt gewaarborgd dat alleen geautoriseerde en voor de Gemeente Zeist noodzakelijke wijzigingen worden doorgevoerd in de systemen?
- Backup/ recovery.
- Wachtwoordbeleid en -instellingen.

Planning interimcontrole

Ons interim werkzaamheden vinden plaats gedurende de maand **september**, zoveel mogelijk na afloop van het onderzoek naar Unit 4. Wij zullen ultimo september ons verslag met bevindingen en aanbevelingen aanbieden aan het BMT/ College. Dit is nog voor de start van de interimcontrole door de externe account. De externe accountant start haar werkzaamheden in de eerste week van oktober 2020.

2.3 Themaonderzoeken

Naast de werkzaamheden voor de interimcontrole stellen wij voor om de volgende thema-onderzoeken uit te voeren. De volgende themaonderzoeken zijn vastgesteld:

1. Grip op verbonden partijen
2. Begroting- en rapportage cyclus
3. Treasury
4. Burgerzaken

De themaonderzoeken worden uitgevoerd in de periode november en december 2020.

2.4 Overige attentiepunten

Overige attentiepunten (evt voor 2021)

- Opvolging aanbevelingen 2019
- Begraafplaats/ crematorium; het crematorium is nieuw.
- Informatiebeveiliging > highlight self-assesment en focus op ransomsoftware
- Audit op project control van enkele grotere projecten.
- Deelwaarneming op enkele grotere subsidiedossiers (denk aan Meander Omnium, Bibliotheek).
- Zorgaanbieders
- Fraude als thema awareness/
- Sociaal Domein/ levering zorg/ PGB/ natura. Aanpak en onze rol nog te bepalen.

De werkzaamheden inzake SISA vinden plaats tijdens het opstellen van de jaarrekening 2020.

3. Voorbereidingen 2021

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording over 2021 is het verstandig om dit jaar al te beginnen met voorbereidingen. Dit om ervoor te zorgen dat vanaf de start van 2021 de juiste beheersmaatregelen zijn ingevoerd en dat overeenstemming bestaat over de rollen en verantwoordelijkheden. Hiervoor zullen onder meer afstemmingen plaatsvinden met de proceseigenaren. Zie het Implementatieplan rechtmatigheidsverantwoording voor meer achtergrond en details. Planning: **oktober – december 2020. Start na afronding interimcontrole externe accountant.**

3.2 Interne controle/ audit plan 2021

Het interne controle/ audit plan voor 2021 zal worden voorbereid. Een strategische risico inventarisatie zal dienen als input om te komen tot de “Audit Universe” van de Gemeente Zeist en een planning van de auditonderwerpen. Planning: **december 2020/ januari 2021.**

1. Kalender

In onderstaande kalender zijn de geplande interne controle activiteiten weergegeven.

Activiteit	Augustus		September		Oktober		November		December		Jan 2021	
Unit4 Implementatie												
Interne interim												
Interim externe acc.												
Themaonderzoeken												
Vorbereidingen rechtmatigheid 2021												
Opstellen Interne Controleplan 2021												

BIJLAGE 1: Normenkader

Het normenkader staat gepubliceerd op de website van de gemeente Zeist www.gemeentezeist.nl

BIJLAGEN 2: CONTROLEMEMORANDUMS

BIJLAGEN 3: Flow-charts procesbeschrijvingen