

Kwaliteitsniveau Interne Controle Gemeente Wijdmeren 2022

Verbijzonderde Interne Controle binnen de gemeente Wijdmeren

In deze bijlage wordt aangegeven hoe de overall aanpak van de VIC is vormgegeven. Hierbij hanteren wij de definities uit de notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden' van 14 februari 2019 van de commissie BADO (Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden).

In deze notitie worden vier mogelijkheden onderscheiden om de VIC in te zetten:

1. Instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren;
2. Onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen;
3. Interne beheersingsmaatregel, waarop hij kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden;
4. Interne auditfunctie (IAF, zoals bedoeld in Controle Standaard 610 van de Koninklijke Nederlands Beroepsorganisatie van Accountants).

In 2022 voldoet de gemeente Wijdmeren aan 1. Het college van B&W heeft besloten als ambitie te hanteren om in het verslagjaar 2022 op niveau 2 de verbijzonderde Interne Controle uit te voeren.

Kwaliteitsniveau per proces

Binnen de gemeente Wijdmeren worden 11 processen onderkend. Hieronder wordt per proces aangegeven wat het verwachte kwaliteitsniveau is.

1. Inkopen en aanbestedingen

Er bestaat voorsnog geen registratieformulier bij de start van een inkoop waardoor het risico bestaat dat er geen advies van de inkoopadviseur wordt ingewonnen. Hierdoor bestaat er een iets hoger risico op onrechtmatige bestedingen. Derhalve wordt er gegevensgericht gecontroleerd middels het opstellen van spendanalyses, halverwege en na afloop van het kalenderjaar.

Voor prestatieleveringen wordt het 4-ogenprincipe toegepast. In de financiële applicatie wordt nog niet volledig getoetst op prestatielevering.

2. Personeel

Het standenregister geeft nog onvoldoende aansluiting met voorgaande perioden. Momenteel nog gegevensgericht. Zodra verbeteringen zijn doorgevoerd kan worden overgestapt op procesgerichte controle. Zo worden er geen periodieke aansluitingen gedaan maar alleen aan het eind van het jaar.

3. Participatiewet en WMO

Bij verleningsbeschikkingen die door de gemeente worden verstrekt vindt geen vier-ogen controleplaats met uitzondering van afwijzingen van aanvragen. Wel vinden er kwaliteitscontroles plaats. Deze kwaliteitscontroles zouden te zijner tijd procesgericht kunnen worden uitgevoerd, maar is momenteel nog niet aan de orde. Deze uitgaven worden gegevensgericht gecontroleerd.

4. Jeugd

Dit proces wordt gegevensgericht gecontroleerd, mede vanwege uitgaven die plaatsvinden op grond van medische aanvragen (huisarts) en de juridische.

5. Subsidieverstrekingen

De subsidieverstreking worden gegevensgericht gecontroleerd.

6. Omgevingsvergunningen

Vastleggingen inzake de vier-ogen check en onderbouwingen van de bouwsomtoets zijn aanwezig maar zijn voor verbetering vatbaar waardoor de controle gegevensgericht plaats vindt.

7. Verhuur & pachtopbrengsten

Er is een software pakket aangeschaft wat momenteel wordt ingericht. Zowel de opbrengsten van de gronden en gebouwen vindt gegevensgericht plaats. Tevens vindt de aansluiting tussen de BAG en de verhuuradministratie en de aansluiting met opbrengsten vorig jaar in kader van indexatie gegevensgericht plaats.

8. Grondexploitaties

Grondexploitaties worden gegevensgericht gecontroleerd. Dit mede in verband met de omvang van de grondexploitaties.

9. Leerlingenvervoer

Gezien de omvang van het aantal leerlingen wordt het leerlingen vervoer gegevensgericht uitgevoerd.

10. Financiën

Dit proces wordt gegevensgericht gecontroleerd.

- Begrotingswijzigingen;
- Periode afsluitingen (incl. tussenrekening);
- BTW, VPB;
- Debiteuren;
- Treasury;
- Handmatige betalingen.

De standplaats van de financiële administratie is binnen de gemeente Hilversum. Voor regie op de financiële administratie, en voor het technisch en functioneel beheer van de financiële applicatie is de gemeente Wijdmeren een gastheerschap aangegaan met de gemeente Hilversum per 1 januari 2019.

11. Belastingen

Voor de heffing en inning van belastingen is de gemeente Wijdmeren een gastheerschap aangegaan met de gemeente Hilversum. Op basis van een dienstverleningsovereenkomst voert de gemeente Hilversum sinds 1 januari 2020 voor ons de belastingen uit. Dit proces wordt vooralsnog gegevensgericht gecontroleerd. Hierbij is de gemeente Wijdmeren verantwoordelijk voor het in contact brengen van de collega's belastingen in Wijdmeren met de accountant om de controles efficiënt te kunnen verzorgen.