

Interne notitie proces verbijzonderde interne controle 2021

Inleiding

Het intern controleplan 2021 vormt de basis voor de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle (hierna VIC). 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 hier invulling aan te geven dient jaarlijks het controleplan bijgesteld en vastgesteld te worden. Gezien een aantal omstandigheden is dit plan nog niet vastgesteld, verwachting is dat het intern controleplan 2021 in december van dit jaar wordt vastgesteld. De omstandigheden hebben te maken met een accountantscontrole over 2020 die een langer verloop had dan gepland. De accountantscontrole over de jaarrekening 2020 is laat gestart omdat er een aanbesteding voor een nieuwe accountant plaats moest vinden. Het controleproces is in het eerste jaar intensiever omdat de accountant een zogenaamde 'eerstejaarsaudit' verricht en hierdoor een basisdossier moet aanmaken. Tevens kon de accountant niet gebruik maken van de verbijzonderde interne controle, en dus moest er veel meer tijd gestoken worden in een gegevensgerichte controle in plaats van een procesgerichte controle. De beantwoording van al de extra vragen kostte meer tijd onder andere door het vertrek van twee sleutelfiguren; de concerncontroller en de wethouder financiën. Ook is de accountantscontrole intensiever geweest door de gevolgen van de coronacrisis; hierdoor moest over extra inkomsten en uitgaven verantwoording worden afgelegd, als voorbeeld noemen we de Tozo gelden. Het beslag dat de accountantscontrole 2020 op team financiën & control heeft gelegd, heeft de gemeentesecretaris doen besluiten over 2021 de uitvoering van de VIC eenmalig uit te besteden.

Bij wijzigingen in wet- en regelgeving dient het normenkader te worden geactualiseerd en door de Raad te worden vastgesteld zodat ook de accountant dit normenkader als leidraad kan gebruiken voor de controlewerkzaamheden. Afhankelijk van wijzigingen in wet- en regelgeving zal gedurende 2021 het definitieve normenkader worden aangeleverd ter vaststelling.

Met deze notitie willen we u graag nader informeren over de uitvoering van de VIC 2021.

Een goed opgezette interne controle is belangrijk in het kader van planning en control

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 hier invulling aan te geven wordt jaarlijks het controleplan bijgesteld en vastgesteld. Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler voor de gemeente in het kader van planning en control. Enerzijds voor het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering van de taken, anderzijds voor het bijsturen en het afleggen van verantwoording over de uitgevoerde taken. Met een toereikend controleplan kan de uitvoering van taken met structuur en efficiency worden gedaan. Het primaire doel van interne controle is om een beeld te krijgen van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. Interne controle is een middel om de kwaliteit van de bedrijfsvoering (continu) te verbeteren en tijdig bij te kunnen sturen in processen. Bij de interne controle wordt zichtbaar vastgesteld dat processen beheerst worden, zoals dat met de inrichting van de administratieve organisatie beoogd was. Ook wordt met de uitkomsten van interne controle getoetst of aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording is het aan te bevelen de kaders vast te stellen

Het college dient naar verwachting over 2022 voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De uitvoering van de VIC is daarbij een belangrijk onderdeel. Omdat het intern controleplan de kaders definieert voor de wijze waarop de VIC uitgevoerd gaat worden is het aan te bevelen deze vast te stellen. In het intern controleplan 2021 wordt ook de (beoogde) verantwoordingsgrens opgenomen. Wij zullen hierbij de landelijke richtlijnen volgen om te differentiëren tussen de verantwoordingsgrens (3%) en de grens voor de uit te voeren werkzaamheden (1%).

Aanpak verbijzonderde interne controle 2021

Wij zullen voor de VIC starten met het actualiseren het intern controleplan 2021. Hierna zullen de werkprogramma's per proces aangepast worden en zal de uitvoering voor de processen zoals opgenomen onder *kopje aandachtsgebieden VIC 2021* plaats vinden. Als laatste stap zal over de bevindingen worden gerapporteerd. Onze aanpak ziet er verder in hoofdlijnen als volgt uit:

Stap	Werkzaamheden	Tijdspad
1.	Actualisatie interne controleplan en werkprogramma's in overleg met concerncontroller	Oktober / december
2.	Overleg met accountant (afstemmen controleplan, aanpak en ophalen aandachtspunten vanuit accountant)	Oktober / november
3.	Bepalen selectie uit te voeren controles in overleg met accountant	Oktober / november
4.	Actualisatie werkprogramma's interne controle per proces plus beoordelen opzet van de werkprocessen	Oktober / december
5.	Uitvoeren lijncontroles	Oktober / december
6.	Uitvoeren testwerkzaamheden en steekproeven	November / januari
7.	Bespreken rapportage met uitkomsten interne controle per proces	November / januari
8.	Aanlevering rapportage uitkomsten VIC eerste deel aan concerncontroller	December
9.	Presentatie uitkomsten VIC in managementteam	December
10.	Oplevering VIC-dossier aan accountant voor de interim-controle	Januari
11.	Actieve rol in de interim-controle van de accountant. Wij nemen de accountant mee in de uitkomsten van de VIC	Januari
12.	Bespreken uitkomsten interim-controle accountant en afstemmen eventuele aanvullende werkzaamheden n.a.v. de interim-controle	Januari / februari
13.	Meewerken aan reactie op de managementletter (wij geven de concerncontroller input)	Januari / februari
14.	Uitvoeren VIC 2 ^e halfjaar inclusief afstemming met team financiën & control in het kader van het jaarrekeningtraject om zo de oplevering van de stukken voor de accountant af te stemmen. Tijdens de uitvoering van het 2 ^e deel van de VIC wordt de opvolging van de aanbevelingen nogmaals besproken met de proceseigenaren	januari / maart
15.	Actieve rol in de jaareindecontrole van de accountant. Wij nemen de accountant mee in de uitkomsten van de VIC	Maart/ april
16.	Afsluitende VIC rapportage naar concerncontroller (inclusief bespreking) en daarna naar het managementteam	Maart / april
17.	Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole accountant vindt een afstemmingsmoment plaats om de eventueel aanvullende VIC-werkzaamheden met de accountant af te stemmen.	Maart / april

*Aandachtsgebieden VIC 2021**

Wij plannen op basis van ervaringen uit het verleden interne controles voor de volgende specifieke aandachtsgebieden, processen en/of jaarrekeningposten:

- Inkoop- en aanbesteding (incl. EU aanbestedingen)
- Grondexploitatie – onroerend zaak transacties (staatssteun)
- Leges omgevingsvergunning
- Begraafrechten
- Huuropbrengsten

- Prestatielevering, incl. factuurcontroles (investeringen, bedrijfskosten etc)
- Werkkostenregeling
- Subsidieverstrekingen (uitgaand)
- Inkomende subsidies – niet via Sisa
- Memoriaalboekingen

** Bovenstaande planning kan nog aangepast worden na afstemming met de accountant.*