



AUDITPLAN 2023-2025

Op weg in Auditland

De Auditfunctie onder de loep:
Terugkijken, Blik op de toekomst en Auditprogramma

Unit:	Concernzaken en advies
Datum:	Mei 2023
Opgesteld door:	J.A.C. Roeleveld

Inhoudsopgave

1.	Managementsamenvatting	2
2.	Algemeen – inleiding	3
3.	Katwijk ‘In control’?	3
3.1	Focus	4
4.	Waar staat de gemeente Katwijk?	4
4.1	Katwijk in de afgelopen jaren	5
4.2	Katwijk in de regio	5
4.3	De huidige auditfunctie	6
4.5	Kwaliteit van de administratieve organisatie – interne beheersing (AO-IB)	7
5.	Een blik op de nabije toekomst	7
5.1	Investeringsambitie en beleidsopgaven gemeente	7
5.2	De Rechtmatigheidsverantwoording college	7
5.3	Rechtmatigheidsverantwoording College: Het plan	8
6.	Wat heeft de gemeente nodig?	9
6.1	Kwaliteitsborging binnen de auditfunctie	9
6.2	Doorontwikkeling gemeente en auditfunctie	10
6.3	Aanhaken bij actuele ontwikkelingen	11
6.4	Wat is specifiek nodig voor de auditfunctie – de VIC?	11
7.	Het auditprogramma 2023	12
7.1	Algemeen	12
7.2	De kaders van de controle	12
7.3	De goedkeuringstolerantie	13
7.4	Risicoanalyse 2023: de financieel relevante processen	14
7.5	Interne Auditplanning: Begin op tijd	15
7.6	Managementletter van de accountant	16
7.7	Rapportage	16
8.	Bijlagen	17
	Bijlage 1 Katwijk 2023 Financieel getrouwheid en rechtmatigheid	18
	Bijlage 2 Door gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrenzen rechtmatigheid	19

1. Managementsamenvatting

Gemeenten staan voor een kwaliteits-opgave in algemene zin. Dit auditplan 2023-2025 maakt duidelijk dat de auditfunctie hieraan een bijdrage levert en binnen een gemeente ook echt noodzaak is. De audit is in ontwikkeling, niet alleen vanuit een eigen wens maar ook omdat een veranderende omgeving daar voortdurend aanleiding voor geeft.

We houden rekening met de toekomst en de bestaande kwaliteit van dit moment. De audit is omgeven met kaders, wensen en het is belangrijk om op tijd te beginnen. De financieel relevante processen brengen we in kaart en de rechtmatigheidsverantwoording van het college zal in 2023 centraal staan. Ieder van ons heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een eigen rol en daar gaat Katwijk in 2023 de eerste ervaringen mee opdoen.

Het – jaarlijks terugkerende – reguliere auditprogramma voor de VIC blijft bestaan, de focus voor 2023 ligt bij de rechtmatigheidsverantwoording door het college. De extern accountant maakt gebruik van het werk van de audit en wij hebben periodiek afstemming met de accountant om de onderlinge verwachtingen duidelijk te krijgen en te houden.

Naast een algemene toelichting op de auditfunctie maakt dit plan duidelijk welke ambitie bestaat en hoe het auditprogramma voor 2023 eruit ziet.

2. Algemeen – inleiding

Algemeen

Katwijk is in beweging en dat al jaren achtereen. Dat vraagt om een moderne, zelfbewuste en robuuste organisatie die deze beweging aankan, doorstaat en 'In control' is. Het 'In control' zijn van de organisatie staat bij gemeenten bij de financiële afdeling en Audit / control veelal hoog op de agenda. Een doelstelling alleen is echter niet voldoende, het vraagstuk vraagt om een brede(re) aanpak die op meerdere plekken in de organisatie herkenbaar is.

Dit is een auditplan dat de auditfunctie (de verbijzonderde interne controle, kortweg VIC) binnen gemeente Katwijk nader beziet, wil positioneren en richting geven aan een noodzakelijke (door)groei. Katwijk is voortdurend aan het veranderen en het inwoneraantal groeit op termijn flink als de woningbouwopgave, waaronder GOV, werkelijk gerealiseerd wordt. De auditfunctie ziet die ontwikkeling en wil graag meegroeien om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Dit plan is ook een uitwerking van de opzet en planning van de verbijzonderde interne controle (verder: VIC) binnen de gemeente Katwijk. Dat helpt om de financial audit vanuit een derdelijns positie meer herkenbaar te maken en het gesprek over nut en noodzaak van audit, als onderdeel van control, te blijven voeren. Dit plan past bij de huidige stand van de organisatie die op dit moment volop in beweging is in aanloop naar een stap in schaalgrootte van de gemeente.

3. Katwijk 'In control'?

In Control

De term 'In control' lijkt iedereen te kennen, maar de invulling ervan verschilt nogal eens. Iedereen weet ongeveer wat de betekenis is en geeft een eigen specifieke wending aan de term. Steeds meer gemeenten zien de wens om 'In control' te zijn als aanleiding om meer fundamenteel naar de ontwikkeling van hun organisatie te kijken. Juist die gemeenten zien vanuit een breder perspectief dat goed organiseren, een stabiele uitvoering en aanspreekbaar zijn bij uitstek passen bij 'In control zijn'. Het zijn de gemeenten die een voorsprong hebben in het realiseren van hun doelstellingen, zij hebben zaken op orde en de energie gaat naar de juiste zaken.

Wat is 'In control'?

De praktijk is weerbarstig en de waan van de dag wil nog wel eens regeren. In die hectiek is het maar de vraag op welke manier de gemeente Katwijk 'In control zijn' wil beleven en hoe dat in de praktijk zichtbaar is. Een (te) rigide toepassing van richtlijnen en procedures kan immers verstikkend werken en een te vrijblijvende uitvoering van processen staat garant voor vervelende verrassingen. Dat kan niet de bedoeling zijn en vraagt van medewerkers om rekening te houden met veranderende omstandigheden en te beseffen dat het onderlinge gesprek een van de sleutels naar een oplossing is.

Om met elkaar het gesprek te voeren en de 'In control' doelstelling in praktijk te kunnen laten groeien, zijn de minimale uitgangspunten in dit kader bijvoorbeeld:

- Kwaliteit van producten en diensten op orde

- Bestuurlijke Informatievoorziening (en besluitvorming) op orde
- Financial control en betrouwbare P&C-producten (Begroting en verantwoording)
- Inzicht in processen en de maatregelen van interne beheersing
- Inrichting en werking van de organisatie volgens Three Lines of Defence

In de jaarrekening van 2023 zal het college voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opnemen. Die ontwikkeling draagt bij aan de brede doelstelling van de gemeente Katwijk en spitst zich toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. Een 'In Control Statement' is in dat licht bezien nog een brug te ver, de gemeente Katwijk wil stapsgewijs professionaliseren. De auditfunctie wil met de VIC ook stapsgewijs professionaliseren en een belangrijke bouwsteen zijn in de uitdaging om 'in control te komen'. Dan zijn ook onderwerpen als privacy, informatiebeveiliging en juridische zaken actueel om 'in control'-zijn invulling te geven.

3.1 Focus

De 'In control'-doelstelling is een belangrijk punt op de horizon. In alle realiteit zijn we daar nog niet en ligt dat punt voor Katwijk nog wat verder weg in de toekomst. Op dit moment is controle en rechtmatigheid nog vooral van de auditfunctie en dat zou iets van de organisatie moeten zijn. De gemeente moet op dat aspect nog groeien, zowel in het besef als de uitvoering daarvan. De huidige omgevingsfactoren (economie, arbeidsmarkt) maken overigens dat de gemeente alle zeilen moet bijzetten en prioriteiten moet stellen om het werk gedaan te krijgen. In zo'n situatie is het belangrijk om realistische doelstellingen te formuleren en keuzes te maken om stappen in de goede richting te kunnen blijven zetten.

De auditfunctie wil in deze onzekere tijden wel duidelijkheid geven en zelf mijlpalen in de tijdlijn wegzetten. In dit auditplan komen die mijlpalen aan de orde in de vorm van prestaties 2023-2024 op het vlak van:

- 1.) Doorontwikkeling VIC,
- 2.) Kaderstelling financiële rechtmatigheid,
- 3.) Audit op de kaart in de lijnorganisatie.

Tegelijk zal ook een flink deel van de beschikbare capaciteit ingezet worden op het draaiend houden van de auditfunctie zoals die is; reguliere controletaken uitvoeren en bijdragen aan de doelstellingen van clusters en andere units.

4. Waar staat de gemeente Katwijk?

Voor het punt op de horizon ('In control' zijn) en de kortetermijndoelstelling van de auditfunctie is het ook belangrijk om te weten waar de gemeente nu staat. Het volwassenheidsniveau in zijn algemeenheid, het ambitieniveau en bijvoorbeeld de auditfunctie zelf spelen een rol in de huidige stand van de eigen gemeente.

In dit auditplan daarom alleen een korte terugblik, de positie in de regio en een beeld van de huidige stand van de auditfunctie als vertrekpunt om de eigen gemeente in beeld te brengen.

Achtereenvolgens hieronder een korte weergave van:

- Katwijk in de afgelopen jaren
- Katwijk in de regio
- De huidige auditfunctie
- Kwaliteit van de Administratieve organisatie en interne beheersing (AO-IB)

De kennis en achtergrond van de huidige situatie en de opgave(n) voor de middellange termijn helpt om de auditfunctie vorm te geven en te bezien wat nodig is.

4.1 Katwijk in de afgelopen jaren

De wereld staat niet stil, ontwikkelingen gaan maar door en telkens ontstaat een nieuwe werkelijkheid. Enkele voorbeelden van die recente ontwikkelingen en nieuwe werkelijkheid in de publieke sector zijn: decentralisatie sociaal domein (3D), outsourcen van taken (Katwijk: belastingheffing), vergaande samenwerking met partners in de regio, etc. Dit soort ontwikkelingen van buitenaf en beslissingen op bijvoorbeeld rijksniveau zorgen voor een stroom aan veranderingen. In de voorbije jaren heeft de publieke sector ook de gevolgen gevoeld van bijvoorbeeld de coronapandemie en thuiswerken, de geplande intrede van de omgevingswet, ambities in duurzaamheid en recent de oorlogssituatie in Oekraïne.

Daarnaast zorgt de organisatieontwikkeling binnen Katwijk zelf voor een veranderende omgeving die steeds inspeelt en aanhaakt op de verwachtingen om ons heen. Die organisatieontwikkeling is hard nodig om Katwijk te laten aansluiten op de snelle veranderingen en de wensen van de stakeholders en burgers van de gemeente zelf. In de afgelopen jaren is dus geen sprake geweest van stilstand, Katwijk heeft zich aangepast aan de vraag en is daarmee een eigentijdse gemeente aan de kust met tal van ambities.

Ook de auditfunctie heeft niet stilgestaan. Na eerst een positionering in de lijn heeft de auditfunctie sinds enkele jaren een plek op concernniveau. Die plek heeft een belangrijke bijdrage geleverd aan de onafhankelijke positie binnen de organisatie. Na een periode met een relatief vaste bezetting op de auditfunctie is nu al langere tijd sprake van onderbezetting. De continuïteit en kwaliteit van de auditfunctie staat onder druk en voorlopig moet met de inzet van een inhuurmedewerker de (jaarlijkse) opgave gerealiseerd worden. De inhuurmedewerker volgt uit bestaande openstaande vacatureruimte en voor de rechtmatigheidsverantwoording is de capaciteit (vooralsnog) niet uitgebreid.

De auditfunctie zelf, het auditprogramma 2023 en de actualiteit zullen in navolgende hoofdstukken aan bod komen.

4.2 Katwijk in de regio

In de regio speelt Katwijk een belangrijke rol en ambities zijn veelal niet helemaal zelfstandig te realiseren. De vraagstukken in de regio zijn divers en soms ook complex van karakter. Op gebied van woningbouw (bouwen), infrastructuur (bewegen), arbeid, economie en tal van andere voorbeelden is de gemeente Katwijk een speler die vooruitkijkt, meedoet en realiseert. Dat is ook herkenbaar in de financiële begroting, in de programmabegroting 2023 zijn middelen beschikbaar om de vraagstukken in de regio te financieren.

In de nabije toekomst zijn de uitdagingen divers en gemeentegrensoverschrijdend. In diverse samenwerkingsverbanden (bijvoorbeeld Holland Rijnland) hebben gemeente Katwijk, omliggende gemeenten en partners zich verbonden aan maatschappelijke doelstellingen in de regio. Dat zorgt ook voor een verschuiving van de aandacht als het gaat om interne beheersing en control: van binnen naar buiten. Meer en meer voltrekken zich processen niet alleen binnen de gemeentemuren, maar juist ook daarbuiten: bij en met andere organisaties.

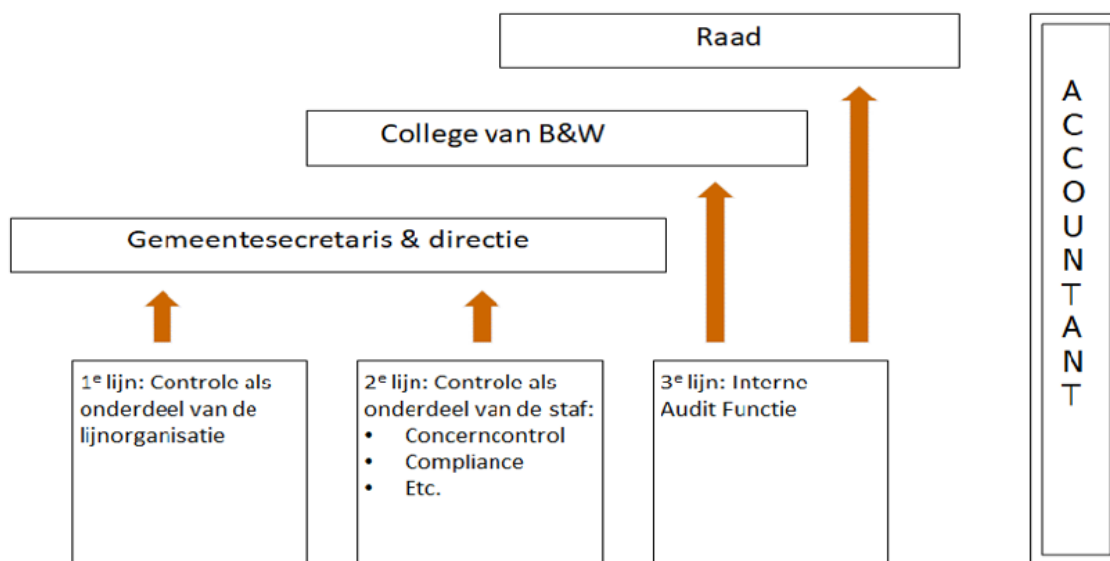
De auditfunctie ziet die verandering en brengt in kaart wat dit betekent voor de eigen doelstellingen in kader van de controle. Op zijn beurt adviseert de accountant bijvoorbeeld om ook de IT-risico's en de ICT-automatiseringsomgeving nader te bezien en de mogelijke effecten voor Katwijk in kaart te brengen (en daarmee kwaliteit-betrouwbaarheid te waarborgen).

4.3 De huidige auditfunctie

De auditfunctie staat voor het verbeteren van de interne beheersing van de gemeente Katwijk. Een financieel gezonde gemeente waar informatie en cijfers op een betrouwbare wijze tot stand komen. Om dat te bereiken heeft de gemeente een instrumentarium voorhanden dat bestaat uit onder meer beleid, risicomanagement, begroting en rekening, werkprocessen en instructies (AO-IB), etc. Dit geheel zorgt ervoor dat de gemeente op het goede spoor blijft, de informatievoorziening op orde is en uiteindelijk het huishoudboekje klopt. Dat is tegelijk ook het werkveld en de ambitie van de auditfunctie: onderzoek en controle vanuit een intern onafhankelijke rol ten opzichte van de organisatie.

Op dit moment is de auditfunctie nog niet helemaal een derdelijns functie. Nog geregeld worden werkzaamheden opgepakt die eigenlijk in essentie een tweedelijnskarakter hebben. Het aanbrengen van een verdere versterking van de eerste en tweedelijnsfunctie zal om die reden nog geregeld aan de orde zijn. Juist ook omdat dit de gemeente laat groeien op gebied van zelfcontrolerend vermogen en de rolscheiding duidelijk maken.

In het dagelijkse werkpakket zitten onderwerpen als werkzaamheden ten behoeve van de accountantscontrole, aanlevering aan en afstemming met de accountant, beoordeling bestaande AO-IB, risicomanagement, verbijzonderde interne controle (VIC) getrouwheid en rechtmatigheid, etc. In de afgelopen jaren is de huidige auditfunctie behoorlijk in beweging geweest en de verwachtingen liggen hoog met de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording van het college over 2023, de intrede van de omgevingswet, een duurzaamheidsagenda, etc.



Figuur 5.1: Drie verdedigingslijnes

- **1^e lijn:** de interne controlemaatregelen die belegd zijn in de lijnorganisatie;
- **2^e lijn:** die de 1e lijn ondersteunt, adviseert, coördineert en de interne toetst of de interne controlemaatregelen op uitvoeringsniveau aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd. Deze interne toetsingswerkzaamheden worden meestal uitgevoerd door (verbijzonderde) interne controlefunctionarissen, die (in meer of mindere mate) een objectief oordeel kunnen vellen over de afdeling en/of processen die zij toetsen;
- **3^e lijn:** de interne auditfunctie.

Bovenstaande weergave is een schets van het three lines of defence model dat staat voor kwaliteit en het zo veel mogelijk beperken van risico's in de bedrijfsvoering van een gemeente.

4.5 Kwaliteit van de administratieve organisatie – interne beheersing (AO-IB)

Een gemeente staat voor tal van opgaven. In de begroting staan doelstellingen op vlak van sociaal domein, fysieke leefomgeving, sport, huisvesting, etc. Een gemeente als organisatie in de publieke sector kenmerkt zich door een verscheidenheid aan (maatschappelijke) doelstellingen. Met een aantal clusters in de lijnorganisatie en diverse functies (inkoop, juridisch, personeel) in de units wordt de dagelijkse taken verzorgd. Om de kwaliteit van die taken te borgen zijn maatregelen van interne beheersing ingebouwd. In vaktermen zijn dat de zgn. key-controls welke de belangrijkste risico's tegengaan als het gaat om bijvoorbeeld het verlies van kwaliteit van gegevens of het voorkomen van fraude.

De auditfunctie staat voor het verbeteren van de interne beheersing en levert zo een bijdrage aan de kwaliteit van de processen en het rechtmatig handelen van de gemeente. De administratieve organisatie en interne beheersing (AO-IB) is in de uitvoering van de auditfunctie telkens het uitgangspunt: wat is de opzet en werkt die opzet in praktijk ook naar verwachting?

In voorbije jaren is de constatering van de auditfunctie op de AO-IB in hoofdlijn: de kwaliteit wisselt per proces, voldoet grotendeels met enkele specifieke aandachtspunten. Die constatering is het vertrekpunt voor het auditjaar 2023 en is de start voor de risicoanalyse in het auditplan.

5. Een blik op de nabije toekomst

5.1 Investeringsambitie en beleidsopgaven gemeente

De gemeente is in beweging en de verandering blijft. De auditfunctie legt de focus op het lopende jaar en in de uitvoering van de VIC is het vooral 'terugkijken'. In het bepalen van het plan en aanpak is het belangrijk de gemeente te kennen en te weten waar de zwaartepunten (komen te) liggen. Voor Katwijk is dat een gemeente met:

- 1.) een recent uitgewerkte investeringsopgave (IHP, etc.)
- 2.) de programmabegroting 2023 – 2026
- 3.) een woningbouwopgave GebiedsOntwikkeling Valkenhorst
- 4.) een opgave energietransitie
- 5.) een ontwikkelopgave, ook voor interne organisatie
- 6.) het reguliere werkpakket op gebied van sport, sociale uitkeringen, MAG, projecten, etc.

Dat maakt Katwijk tot een gemeente met ambities, een veelheid aan onderwerpen en opgaven en een financiële begroting van circa € 200 mln. (exclusief reservemutaties). In de auditfunctie vragen die begrotingsambities (en relaties met de buitenwereld) om op de hoogte te zijn van de ins en outs van de achterliggende processen.

Met die kennis kan de auditfunctie weloverwogen keuzes maken en in de uitvoering alleen de belangrijke en risicovolle onderwerpen controleren. Dat resulteert in een auditprogramma en controleaanpak die past bij het Katwijk van nu.

5.2 De Rechtmatigheidsverantwoording college

De maatschappij verwacht dat de overheid rechtmatig en transparant handelt. Dat is nodig om het van de burger ontvangen vertrouwen, dat soms al kwetsbaar is, niet te verliezen. In gemeenteland staat rechtmatig handelen in die zin al jaar en dag hoog op de agenda. Zo is van oudsher de financiële rechtmatigheid herkenbaar in het sociaal domein bij bijvoorbeeld de verstrekking van uitkeringen en subsidies.

De accountant geeft sinds 2004 een oordeel over de rechtmatigheid in zijn controleverklaring. Met ingang van 2023 gaat dat veranderen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (uitspraak Eerste Kamer) moet het college zelf in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording opnemen. De accountant toetst de rechtmatigheidsverantwoording van het college analoog aan andere toelichtingen in de jaarrekening en de verantwoording loopt in die zin mee in de jaarlijkse accountantscontrole.

Deze ontwikkeling vraagt om een inspanning van de organisatie, vooral omdat de rechtmatigheidsverantwoording ook een weergave is van ‘niet rechtmatig handelen’. Om de totstandkoming van de verantwoording mogelijk te maken zal naast intern draagvlak ook een bijdrage aan de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording moeten volgen. De rechtmatigheidsverantwoording heeft immers ook een toekomstig element in zich: op de punten waar financieel onrechtmatig wordt gehandeld is verandering noodzakelijk.

5.3 Rechtmatigheidsverantwoording College: Het plan

De financiële rechtmatigheid is niet onbekend (maar jammer genoeg nog altijd een beetje onbemind). Na de intrede van het BBV en het dualisme is de financiële rechtmatigheid, ook maatschappelijk, meer en meer relevant geworden. Dat heeft onder meer geleid tot een afzonderlijk oordeel in de controleverklaring van de accountant.

In afgelopen jaren verstrekten externe accountants dus een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten. Met de invoering van de verplichte rechtmatigheidsverantwoording wijzigt dit. Het college van B en W geeft in de nieuwe situatie een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Daarmee valt die rechtmatigheidsverantwoording van het college onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ is.

Bovenstaande zorgt voor een kantelpunt in de verantwoordelijkheid en zorgt er voor dat de auditfunctie de gevolgen in kaart moet brengen. In de managementletter 2022 van de externe accountant staat al dat Katwijk op de goede weg is en de VIC de eerste stap heeft gezet. Dat neemt niet weg dat in 2023 ten aanzien van de financiële rechtmatigheid (en de verantwoording daarover) verdere stappen moeten worden gezet. Die stappen kunnen worden uitgewerkt in voorgenomen stappen; Het plan.

Dat plan voor 2023 ziet er als volgt uit:

Scan	Voorlichting	Uitvoering	Afronding
•Theorie, De wet •Reikwijdte •Risicoanalyse	• College • Directie • Cluster en units • Medewerkers	• Plan van aanpak • CMD / Katwijk HUB • Planbespreking • De audits: VIC • Intern afstemmen uitkomsten • Afstemming accountant	• Rechtmatigheids verantwoording • Afstemmen met en instemmen van management • Toelichting in de jaarrekening 2023

Figuur: Plan Rechtmatigheidsverantwoording 2023

In een relatief kort tijdsbestek moeten verschillende aspecten ingevuld worden en diverse partijen een rol krijgen. De gemeenteraad heeft eerder al een besluit genomen over de eerste kaderstelling (Bijlage 2).

Evenals in de oude situatie zal ook het komende jaar bestaan uit keuzes maken. De toets op (en verantwoording over) financiële rechtmatigheid kan onbedoeld en onnodig uitgebreid worden zonder dat dit een meerwaarde oplevert. Net als bij de controle op getrouwheid zal in dat traject daarom de ‘materialiteit’ en ‘focus op belangrijke zaken’ een prominente plek krijgen. Een duidelijk herkenbare risicoanalyse en afbakening aan de voorkant zal de onderlinge verwachtingen gelijk trekken. Zo richt de controle op financiële rechtmatigheid zich in eerste aanleg alleen op 1.) Recht, 2.) Hoogte en 3.) Duur binnen de financieel relevante processen van de gemeente.

Op het niveau van de jaarrekening ziet de opgave van de rechtmatigheidsverantwoording vooral toe op:

EU-aanbestedingen	Begroting	Misbruik en oneigenlijk gebruik
•Rechtmatigheid EU-aanbestedingen	•Begrotingsrechtmatigheid	•Misbruik en oneigenlijk gebruik

Figuur: financiële rechtmatigheid op niveau van de jaarrekening.

Bovenstaande figuur is een sterk vereenvoudigde weergave van de financiële rechtmatigheid op jaarrekeningniveau.

Het totaalpakket van de auditfunctie in de uitvoering is omvangrijker, de financiële rechtmatigheid op procesniveau toetsen geeft andere, meer gedetailleerde controlebevindingen. Het hoofdstuk over de financieel kritische processen laat zien dat de totaalbegroting van de gemeente Katwijk kan worden opgedeeld in een overzichtelijke set aan processen. Elke gemeente heeft daarin maatwerk, maar gemiddeld gezien vormen de processen als Uitkeringen, Subsidies, Inkopen, Investerings en Reserves de hoofdmoot in de publieke sector.

De audit zelf en de controlebevindingen sluiten dan meer aan op de kwaliteit van de interne beheersing op procesniveau. Die uitkomsten van VIC vormen, naast de bijdrage van de lijnorganisatie, de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

6. Wat heeft de gemeente nodig?

6.1 Kwaliteitsborging binnen de auditfunctie

De auditfunctie binnen de gemeente Katwijk staat voor kwaliteit. Het team audit beoordeelt de kwaliteit in andere processen en organisatieonderdelen en het is daarom extra van belang dat ook aandacht is voor kwaliteitsborging binnen het eigen team en werkveld. Een werkveld dat, zoals eerder al aangestipt, voortdurend in beweging is en waarbij de verwachtingen hoog liggen. Om die verwachtingen waar te maken is een evenwichtige set aan kwaliteitsmaatregelen nodig. Die

kwaliteitsmaatregelen bestaan nu uit: gekwalificeerd en gecertificeerde medewerkers, interne training en begeleiding, voldoende opleidingsbudget en tijd om kennis en kunde op een hoog niveau te krijgen en houden.

De kwaliteit wordt overigens ook geborgd vanuit wet- en regelgeving, bijvoorbeeld voorschriften NBA (Beroepsorganisatie accountants) en BADO-notitie 'Verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden'.

De basiskwaliteit is binnen de auditfunctie op orde, tegelijk is ook op enkele aspecten nog vooruitgang te boeken. Die vooruitgang is nodig om 'bij de tijd' te zijn en 'vernieuwend' te kunnen blijven optreden in de uitvoering van de functie. De aandachtspunten liggen in aspecten die nu als eerste van het bordje vallen onder de invloed van 'waan van de dag'. Dat zijn onder meer zaken als:

- Intern extra uitleg en afstemming van werkzaamheden (ook uitkomsten van audits)
- Over en weer beoordelen van kwaliteit binnen het team
- Doorontwikkeling en vernieuwing van de audit

De auditfunctie is gebaat als ook die aspecten voldoende uit de verf komen. Dat gaat niet vanzelf en heeft tijd nodig om in te dalen en toe te passen in het eigen werkproces. In teamoverleg Audit | Control zal dat periodiek voorbijkomen om hieraan voldoende aandacht te schenken.

Overigens kunnen de aanbevelingen van de accountant hierbij behulpzaam zijn. In de auditcommissie van februari heeft de accountant aangegeven dat Katwijk al op de goede weg is om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven.

6.2 Doorontwikkeling gemeente en auditfunctie

'Stilstand is achteruitgang' wordt ook wel gezegd. Dat is des te meer van toepassing op een gemeente in ontwikkeling en met bovendien een groei-opgave voor de komende jaren op inwoneraantal. Met de opgaven en ambities van de komende jaren kan Katwijk het zich niet veroorloven om 'stil' te staan of de noodzakelijke doorontwikkeling te traag laten plaatsvinden. Op het vlak van organisatieontwikkeling zijn al stappen gezet, Katwijk wordt eigentijds en wendbaar waar het moet. De auditfunctie zal ook een doorontwikkeling moeten maken, bijvoorbeeld op het vlak van:

- Risicogericht werken
- Uitvoering van de controlewerkzaamheden
- Aandacht voor follow-up
- Bewerkstelligen van veranderingen

Dit zijn verbeterstappen die aandacht vragen om te borgen in het werkproces. Bovendien zullen veranderingen op dat vlak ook merkbaar zijn in de clusters en in gesprek met medewerkers, etc. Het moet des te meer duidelijk zijn dat de belangrijke bevindingen uit de audit niet vrijblijvend zijn. Het vraagt van de lijnorganisatie om die auditbevindingen op te volgen of goed beargumenteerd ter zijde te leggen. De auditfunctie streeft naar een beter gesprek op die punten die belangrijk zijn voor de gemeente, het tegengaan van fraude is bijvoorbeeld 1 van die onderwerpen. Het maken van afspraken krijgt een belangrijkere plaats in het contact tussen de lijnorganisatie en audit.

De auditfunctie staat daarbij overigens open voor maatwerk en de specifieke omstandigheden in de lijnorganisatie. Samen is het mogelijk om daarin te professionaliseren en voor Katwijk als concern voorwaartse stappen te zetten.

6.3 Aanhaken bij actuele ontwikkelingen

In auditland zijn veranderingen aan de orde van de dag: publicaties, controlestandaarden of ontwikkelingen op een specifiek werkveld, het is er allemaal. Het maakt duidelijk dat de dynamiek hoog kan zijn en een statische toepassing al snel kan leiden tot achterstand(en). Tegelijk is niet alles belangrijk, het vraagt ook om een vaardigheid in het onderkennen wat wel en wat niet belangrijk is. Het belang van blijven speelt overigens niet alleen in de auditfunctie (derdelijns), maar ook in de clusters (eerste en tweede lijn). Pas dan kan de gemeente Katwijk flexibel en wendbaar zijn en, bijvoorbeeld in de regio, niet achterblijven in belangrijke ontwikkelingen.

Als het gaat om de auditfunctie en VIC zien en voorzien wij ontwikkelingen op het vlak van:

- 1.) Geautomatiseerde controle(s);
- 2.) Mogelijkheden tot eenvoudige Data-analyse;
- 3.) Toename in beschikbare (management)informatie;
- 4.) Verhoogde aandacht voor Duurzaamheid en ESG (Environmental, Social Governance)
- 5.) Versterking interne beheersing met IT.

Die actualiteit en ontwikkelingen geven een stimulans om de eigen kennis op orde te houden. Het vergemakkelijkt het schakelen in het werkveld, de uitvoering van werkzaamheden VIC en het voeren van het gesprek op diverse fronten.

6.4 Wat is specifiek nodig voor de auditfunctie – de VIC?

Als de auditfunctie eenmaal is georganiseerd en ingericht ontstaat ruimte en aandacht voor de uitvoering. De uitvoering van de audit slaagt niet zomaar en is afhankelijk van een aantal factoren. Dan hebben wij het (in het kader van de VIC) vooral over de vraag of sprake is van een 'controleerbare omgeving'. Dat is een breed begrip dat om een nadere invulling en toelichting vraagt. Kortgezegd is sprake van een controleerbare omgeving als:

- de norm duidelijk is
- medewerking van mensen bestaat (vooral management)
- sprake is van controleerbare vastleggingen
- kwaliteit van de interne beheersing

Tegenwoordig speelt automatisering een steeds grotere rol en dat heeft effect op de opzet en inrichting van de audit en de specifiek te verrichten werkzaamheden. De automatiseringsomgeving dwingt ons te veranderen en geeft aanleiding om af te wegen: "wat kan en moet anders?".

Op die plekken waar de automatisering een belangrijke rol speelt, verschuift de aandacht van gegevens naar systeem. Dat is ook de reden dat soms specialistische inzet nodig is en specifieke deskundigheid ingezet moet worden. Het is één van de aandachtspunten in de afstemming met de extern accountant. Het geeft de audit een andere dimensie en waar mogelijk zal daarvan in dit auditplan een nadere uitwerking herkenbaar zijn.

7. Het auditprogramma 2023

7.1 Algemeen

De VIC als onderdeel van de auditfunctie is een onafhankelijk controlerende functie. Dat heeft een preventieve werking en was, naast de voorbereiding voor de accountant, vooral gericht op de financial control. Voor het jaar 2023 zal hier verandering in komen en die verandering spitst zich toe op een uitbreiding met ‘financiële rechtmatigheidsverantwoording’.

De ‘financiële rechtmatigheid’ is een extra dimensie en is in de publieke sector geen onbekende materie (van oudsher financiële stromen sociale uitkeringen). Wat wel verandert is dat de controle verschuift van de externe accountant naar de interne auditfunctie. Het jaar 2023 zal daarmee vooral in het teken staan van voorbereiding en beoordeling van de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Naast de bovenstaande formele rol kan de VIC op verzoek van de Raad, College en/of de directie onderzoek doen naar specifieke onderwerpen of processen. De VIC draagt daarmee in de uitvoering van het auditprogramma bij aan de verbetering van de bedrijfsvoering.

Audit en Control

Het auditplan spitst zich toe op de auditpoot: ‘Wat gaan we controleren’ (waarom en met welk doel). Voor buitenstaanders is op dit punt vooral herkenbaar dat audit valt onder ‘controle achteraf’. De audit is daarmee wezenlijk anders dan ‘control’.

De ‘controlfunctie’ bestaat juist uit samenstel van werk dat zich ‘meer aan de voorkant’ voltrekt. Het formuleren van beleid en kwaliteitstoetsing van Bestuurlijk Behandel Voorstellen (BBV's) is daar een voorbeeld van. De werking van de controlfunctie is daarmee meer intern gericht en herkenbaar als (aan de voorkant) ‘meedenken, sparren, richting geven’. Het werk en de effecten daarvan is niet primair bedoeld voor de accountant (die dat overigens wel kan signaleren in het kader van algemene volwassenheid van de gemeente Katwijk). De ‘controlfunctie’ levert in die zin een belangrijke bijdrage aan algemene kwaliteitsborging.

7.2 De kaders van de controle

Het werk van Audit (en ook dat van de accountant) is gebonden aan een aantal kaders die de kwaliteit borgen. De controle op betrouwbaarheid en nu dus ook rechtmatigheid moet voor iedereen duidelijk zijn. De opzet en invulling van de controle is dus niet vrijblijvend, om de vereiste kwaliteit te bereiken zijn diverse kaders voorhanden. Dat zijn de volgende kaders:

- Bado-notitie Verbijzonderde Interne Controle
- Kadernota rechtmatigheid
- Normenkader rechtmatigheid van de gemeente Katwijk
- Verantwoordingsgrens (Goedkeuringstolerantie en rapporteringsgrens), raadsbesluit 8 juli 2021 (zaaknummer 1872167), zie Bijlage 2.

BADO notitie Verbijzonderde interne controle

De Commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO) bestaat uit deskundigen werkzaam bij gemeenten, provincies, VNG, NBA en het Rijk. Deze commissie stelt zich ten doel om ‘problemen op te lossen’ en brengt richtinggevend notities uit met een nadruk op de hoe-vraag en

de interpretatie van bestaande wet- en regelgeving. Dit betreft doorgaans vraagstukken op het vlak van bedrijfsvoering en accountantscontrole van decentrale overheden. De notities, nieuwbrieven en updates van de Commissie BADO geven als handreiking of leidraad richting aan het werk van audit.

Kadernota rechtmatigheid

Het rechtmatigheidsvraagstuk is een vraagstuk dat voor alle gemeenten van toepassing is. Elke gemeente levert zo een bijdrage aan het rechtmatig handelen van de publieke sector als totaal. Om die impuls richting te geven heeft de commissie BBV periodiek een Kadernota rechtmatigheid uitgevaardigd. Die kadernota rechtmatigheid is voor de accountant (en nu dus de gemeente(n)) een leidraad geweest. Voor 2023 (naast de update van 2022) een extra bijzonder jaar met de rechtmatigheidsverantwoording door het college als sluitstuk.

Normenkader rechtmatigheid van de gemeente Katwijk

In het stelsel van (financieel) rechtmatig handelen heeft de gemeenteraad in voorgaande jaren de accountant de opdracht verstrekt om hierop toe te zien en over te rapporteren. Op zijn beurt verzocht de accountant om duidelijkheid te geven in de vraag: 'Wat is de norm voor financieel rechtmatig handelen?'. Om die norm duidelijk te maken heeft de gemeente Katwijk een 'normenkader rechtmatigheid' met daarin een actuele opgave van wet- en regelgeving om de financiële rechtmatigheid als kaderstelling.

Samengevat is het normenkader rechtmatigheid van de gemeente Katwijk als volgt opgebouwd:

Verplicht:



Optioneel:

Indien en voor zover sprake is van financiële beheershandelingen (zgn. recht-, hoogte- en duurbepalingen).

Het normenkader rechtmatigheid wordt jaarlijks geactualiseerd door de organisatie en ter besluitvorming voorgelegd aan het College van B&W en gemeenteraad. Voor verslagjaar 2023 zal dit normenkader voor de interne auditfunctie het uitgangspunt zijn.

7.3 De goedkeuringstolerantie

De controle van de gemeentefinanciën (processen of jaarrekening) vraagt om duidelijke grenzen. Gelet op de beperkte tijd en middelen is het immers niet mogelijk om alles te controleren. Dat vraagt in eerste instantie om een goedkeuringstolerantie welke behulpzaam is bij het slotoordeel in de eindfase van de controle. In gemeenteland is het praktisch aan te sluiten op de toleranties die de externe accountant hanteert in de uitvoering van zijn controle. Op die manier kan de accountant eenvoudig gebruik maken van het werk van de VIC en wordt een overdaad aan controlewerk voorkomen.

De goedkeuringstolerantie:

	< 1%	>= 1% maar < 3	>= 3%	>= 10%
Fouten	Goedkeurend	Oordeel met beperking	Afkeurend	Afkeurend
Onzekerheden	Goedkeurend	Goedkeurend	Oordeel met beperking	Oordeelonthouding

Goedkeuringstolerantie en controleverklaring

De goedkeuringstolerantie wordt in praktijk berekend aan de hand van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

Basis:	Begroting 2023
Totale lasten programma's	€ 199.928.000
Stortingen in reserves	€ 924.000
Totale lasten (Inclusief reservemutaties)	€ 200.852.000
Goedkeuringstolerantie in € (1%)	€ 2.008.520

Goedkeuringstolerantie begroting 2023

De uitkomsten van de controle kunnen, afgezet tegen de goedkeuringstolerantie, worden vertaald naar een oordeel op totaalniveau voor de gemeente. Naast de afzonderlijke bevindingen op proces- of clusterniveau is daarmee een 'oordeel' op niveau van de jaarrekening voorhanden. En dat is belangrijke input voor de rechtmatigheidsverantwoording welke per slot van rekening naast de inhoudelijke achtergrond ook gekwantificeerd moet worden.

De bevindingen boven de rapportagegrens zullen zichtbaar zijn in de rechtmatigheidsverantwoording en dat maakt het mogelijk om tot een oordeel (volgens bovenstaande tabel) te komen.

7.4 Risicoanalyse 2023: de financieel relevante processen

De gemeente Katwijk heeft een forse financiële begroting. Een begroting die is uitgewerkt naar programma's en taakvelden waarmee de raad feitelijk de opdracht voor de komende begrotingsperiode vaststelt. Om de audit (of VIC) richting te geven is een risicoanalyse op financieel omvangrijke processen nodig; dat doen wat nodig is en nalaten wat geen aandacht behoeft.

Gemeenten hebben een verscheidenheid aan functies en taken, soms al taken van oudsher, maar ook taken die bijvoorbeeld vanuit het Rijk naar gemeenten zijn gekomen. Dat maakt dat ook de (financiële) beheersing van diverse processen enorm verschilt. In zekere zin richt de auditfunctie zich voornamelijk op processen die als kwetsbaar of met verhoogd risico worden gekwalificeerd.

Onderstaand een samenvattend (niet limitatief) beeld van de financiële begroting en de risico-inschatting op procesniveau. Per stroom op hoofdlijn zowel kwantitatief als kwalitatief informatie, gebaseerd op ervaringen en controlebevindingen uit voorgaande jaren.

Procesnaam	Financiële omvang 2023	Risico-inschatting	In scope / Controle
Aankoop gronden	€ 3.172.900	Gemiddeld	Uitgebreid
Afschrijvingen	€ 11.547.830	Laag	Minimaal
(Algemene) uitkering gemeentefonds	€ 116.243.905	Laag	Nee
Begraafrechten	€ 342.500	Laag	Nee

Bijdragen aan verbonden partijen	€ 25.006.996	Gemiddeld	Uitgebreid
Bijstandsuitkeringen	€ 13.444.000	Gemiddeld	Uitgebreid
Dividenduitkeringen	€ 1.388.800	Laag	Nee
Eigen bijdragen Wmo	€ 389.050	Laag	Minimaal
Faciliterend grondbeleid	€ 210.500	Gemiddeld	Beperkt
Grondexploitatie	€ 4.065.105	Gemiddeld	Uitgebreid
Hondenbelasting	€ 479.350	Laag	Nee
Inkoop overige goederen en diensten	€ 40.009.534	Gemiddeld	Uitgebreid
Inkopen, aanbestedingen	€ 232.000.000	Hoog	Uitgebreid
Investeringen	€ 35.000.000	Gemiddeld	Uitgebreid
Jeugdhulp	€ 16.838.430	Gemiddeld	Beperkt
Leerlingenvervoer	€ 747.000	Laag	Nee
Leges publiekszaken	€ 1.179.500	Laag	Minimaal
Leges Wabo	€ 1.582.050	Gemiddeld	Uitgebreid
Lokale heffingen: afval, ozb en riool	€ 30.678.183	Gemiddeld	Beperkt
Marktgeden	€ 196.500	Laag	Nee
Onttrekking aan reserves	€ 3.892.153	Gemiddeld	Beperkt
Onttrekking aan voorzieningen	€ 4.500.000	Gemiddeld	Uitgebreid
Overige opbrengsten	€ 3.848.913	Gemiddeld	Beperkt
Parkeeropbrengsten	€ 3.736.617	Gemiddeld	Uitgebreid
PGB Jeugd & Wmo	€ 2.198.050	Gemiddeld	Uitgebreid
Rentebaten	€ 370.650	Laag	Nee
Rentelasten	€ 3.091.500	Laag	Nee
Salarissen en sociale lasten	€ 47.460.324	Gemiddeld	Uitgebreid
Specifieke uitkeringen	€ 13.229.129	Gemiddeld	Beperkt
Subsidieverstrekingen	€ 11.623.965	Gemiddeld	Uitgebreid
Toeristenbelasting	€ 562.650	Laag	Nee
Toevoeging aan reserves	€ 924.070	Gemiddeld	Beperkt
Toevoeging aan voorzieningen	€ 3.271.436	Gemiddeld	Beperkt

Financiële omvang en risico-inschatting per proces

Het inzicht in de financieel relevante processen helpt in de afbakening en het maken van keuzes voor uiteindelijk de financiële rechtmatigheidsverantwoording. De samenvatting als extract van de programmabegroting draagt bij aan het in kaart brengen van de grootste financiële stromen. Elke van die financiële stromen heeft een eigen normen- en toetsingskader voor de financiële rechtmatigheid en zal worden gehanteerd in de VIC.

De financiële omvang en risico-inschatting kan jaarlijks wijzigen door veranderende ambities, uitbreiding van taken en/of andere omstandigheden. Elk jaar beziet team audit of en in hoeverre die veranderingen invloed hebben op het auditprogramma.

Van elke van bovenstaande processen zal een werkprogramma beschikbaar zijn waarin meer details, waaronder controledoelstellingen en toetspunten, zijn uitgewerkt. Met de bijdrage van diverse clusters wordt de interne beheersing in kaart gebracht, team audit voegt daarbij inschattingen op basis van professionele oordeelsvorming.

7.5 Interne Auditplanning: Begin op tijd

Ieder jaar lijkt weer zo'n moment aan te breken: de jaarlijkse audit is weer achter de rug en doorgaans succesvol afgerond. Medewerkers zijn blij dat alles weer duidelijk is en dat alle vragen van

de externe accountant zijn ‘opgelost of opgehelderd’. Het is belangrijk dat moment van vreugde niet te lang te laten duren, het volgende jaar staat alweer voor deur.

Daarbij komt ook dat de organisatie voortdurend verandert, processen, systemen, mensen, etc. Dan is het belangrijk dat de informatie op orde is, dus: verkrijg tijdig de juiste informatie om continu bij de tijd te blijven. Intern is dat mogelijk middels structurele overlegmomenten of afspraken met sleutelfunctionarissen. Daarnaast zijn mailingen, bijeenkomsten en nieuwsberichten van eventuele toezichthouders een doorlopende bron van informatie die relevant kan zijn voor het lopende of komende jaar.

7.6 Managementletter van de accountant

In de jaarlijkse controlecyclus zijn verschillende momenten waarop de audit (VIC) en de accountant extra zichtbaar zijn. Eén van die momenten is de rapportage van de accountant lopende het controlejaar: de managementletter. Bij de uitvoering van de tussentijdse controle maakt de accountant gebruik van de uitkomsten van de VIC en voert daarnaast ook eigen werk uit. De uitkomsten daarvan vertaalt de accountant richting een advies aan het management. Dat maakt de managementletter een moment van ‘leren en verbeteren’, bij uitstek geschikt om het gesprek in brede zin te voeren over de kwaliteit van de interne beheersing.

In de afrondende fase van de tussentijdse controle maakt de organisatie een ‘reactie op de managementletter’. Die reactie is een ijkmoment waarop het management aangeeft of en op welke manier opvolging zal worden gegeven aan belangrijke bevindingen en attentiepunten van de accountant. Het markeert een moment richting het komende controlejaar om voortdurend te blijven veranderen en verbeteringen in de interne beheersing aan te brengen.

De managementletter wordt in de jaarlijkse cyclus ook geagendeerd in de auditcommissie van de gemeente. In de auditcommissie passeren belangrijke punten de revue en wordt zo nodig nog een extra prioritering gegeven aan de gewenste veranderingen. In februari 2023 heeft de auditcommissie, in overleg met de accountant, extra prioriteit gegeven aan punten 6 en 7 van de managementletter. Vanuit de managementletter 2022 zijn dat:

- Punt 6: Memoriaalboekingen
- Punt 7: Automatiseringsomgeving en GITC's

De auditfunctie beoordeelt in de VIC de follow up (opvolging) van voorgaande rapportages en houdt daarbij rekening met de aspecten die voortkomen bestuurlijk-politieke behandeling. De aandacht voor de follow up maakt de cyclus weer rond en creëert een start voor het opvolgende controlejaar. Dat maakt dat ‘follow up’ ieder controlejaar een belangrijke plaats inneemt in de brede auditaanpak.

7.7 Rapportage

In de opzet van de audit worden geregeld afwegingen en keuzes gemaakt: doelstelling, risico inschatting, controlerichting, soort werkzaamheden, ect. De uitkomsten van de controle (VIC) komen uiteindelijk terecht in de afsluitende rapportage(s). Op meerdere momenten is al contact geweest met proceseigenaren en verantwoordelijk management om af te stemmen en te informeren. Die communicatie is vooral gericht op draagvlak in het controleproces. In de afsluitende fase van de controle volgt de rapportage over relevante bevindingen uit de controle. Een belangrijk moment, niet

alleen voor 'hoor en wederhoor' maar ook om een momentum te creëren: huidige stand van zaken, weergeven van fouten en onjuistheden en blik op de toekomst. Voor de auditfunctie is de rapportage ook een kans om de VIC voor het voetlicht te brengen en de vrijblijvendheid van noodzakelijke acties (of veranderingen) weg te nemen.

8. Bijlagen

Bijlage 1 Katwijk 2023 Financieel getrouwheid en rechtmatigheid

De dienstverlening van de gemeente is breed en beslaat een flink aantal terreinen (sociaal domein, kunst & cultuur, verkeer en vervoer, sport, etc.) en een aantal intern administratieve processen. De audit (de VIC) richt zich, in kader van getrouwheid en rechtmatigheid, op de financieel relevante processen en dat resulteert voor 2023 in onderstaande tabel.

Nummer	Omschrijving proces	Getrouwheid - Rechtmatigheid
1.)	Investerings	Getrouwheid – Rechtmatigheid
2.)	Kapitaallasten (Rente en afschrijving)	Getrouwheid
3.)	Uitgaven grondexploitatie (Onderhanden werk)	Getrouwheid
4.)	Aankoop gronden	Getrouwheid – Rechtmatigheid
5.)	Huurkosten	Getrouwheid
6.)	WMO-uitgaven	Getrouwheid – Rechtmatigheid
7.)	Participatiewet	Getrouwheid – Rechtmatigheid
8.)	Jeugd PGB	Getrouwheid – Rechtmatigheid
9.)	Inkopen	Getrouwheid
10.)	EU-aanbestedingen	Rechtmatigheid
11.)	Subsidieverstrekingen	Getrouwheid – Rechtmatigheid
12.)	Dotatie aan reserves	Getrouwheid – Rechtmatigheid
13.)	Lonen en salarissen	Getrouwheid – Rechtmatigheid
14.)	Bijdragen aan verbonden partijen en GR-en	Getrouwheid – Rechtmatigheid
15.)	Dotatie aan voorzieningen	Getrouwheid – Rechtmatigheid
16.)		
17.)		
18.)	Begraafrechten	Getrouwheid – Rechtmatigheid
19.)	Onttrekking aan voorzieningen	Getrouwheid – Rechtmatigheid
20.)	Onttrekking aan reserves	Getrouwheid – Rechtmatigheid
21.)	Algemene uitkering gemeentefonds	Getrouwheid
22.)	Verhuuropbrengsten	Getrouwheid – Rechtmatigheid
23.)	Verkoop gronden	Getrouwheid – Rechtmatigheid
24.)	Belastingopbrengsten (diversen)	Getrouwheid – Rechtmatigheid (als uitbestede taak)
25.)	Leges omgevingsvergunningen	Getrouwheid – Rechtmatigheid
26.)	Subsidie-ontvangsten	Getrouwheid – Rechtmatigheid
27.)	Parkeeropbrengsten	Getrouwheid – Rechtmatigheid
28.)	Begrotingswijzigingen	Getrouwheid – Rechtmatigheid
29.)	Memoriaalboekingen	Getrouwheid
30.)	Informatisering en automatisering	
31.)	Debiteurenbeheer	
32.)	Crediteuren stamgegevens	
33.)	Betalingen	Getrouwheid
34.)	Verplichtingenadministratie	
35.)	Financiering – Treasury	Getrouwheid – Rechtmatigheid

Tabel: Financieel relevante processen getrouwheid - rechtmatigheid

Raadsbesluit

Kenmerk : 1872167
Programma : Bestuur en ondersteuning
Onderwerp : Rechtmatigheidsverantwoording

De raad van de gemeente Katwijk;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Katwijk van 1 juni 2021;

BESLUIT:

Het advies van het college over te nemen om voor het eerste jaar dat de rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd:

1. de verantwoordingsgrens vast te stellen op 1% van de totale lasten van de gemeente (inclusief de dotatie aan reserves);
2. de rechtmatigheidsverantwoording te richten op de **financiële rechtmatigheid** en hantering van de wettelijke norm.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Katwijk
in zijn openbare vergadering van 8 juli 201

De griffier



De voorzitter

