

Voorstel

<i>Aan</i>	: Burgemeester en Wethouders	<i>Kenmerk</i>	: Z3128657D3128690
<i>Status</i>	: Openbaar	<i>Datum</i>	: 20 juni 2023
<i>Cluster/Unit</i>	: Concernzaken en Advies	<i>Raad</i>	: Ter kennisname
<i>Medewerk(st)er</i>	: Joost Roeleveld	<i>Or</i>	: Nee
<i>Telefoonnummer</i>	: 071 406 5000	<i>Evaluatie</i>	: 30 april 2024
<i>Portefeuillehouder</i>	: J.C. Knape		
<i>Bijlage(n)</i>	: 1		

Onderwerp:

Auditplan 2023 - 2025

Samenvatting:

Het controlejaar 2022 is achter de rug en het kalenderjaar 2023 is inmiddels halverwege. Dit is voor de audit juist het moment om zowel terug te kijken op 2022 als de controle voor 2023 op te pakken. In dit BBV een toelichting op het auditplan 2023 -2025 dat vooruitkijkt en richting geeft aan de audit en de daarmee samenhangende onderwerpen. Dit jaar verschuift de focus naar een nieuw verplicht onderdeel: de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording door het college, die voor het eerst in de jaarrekening 2023 wordt opgenomen.

Gevraagde beslissing:

1. Het auditplan 2023 – 2025 vast te stellen en ter kennisname aan de auditcommissie te brengen.

Afgestemd met	Financiën, Juridische zaken, Communicatie	Extern advies	Geen.
---------------	--	---------------	-------

Besluit:
Besluit

Deze versie is met portefeuillehouder afgestemd op: 26 juni 2023

Kenmerk : Z3128657D3128690
Programma : Bestuur en ondersteuning
Onderwerp : Auditplan 2023

Aanleiding en doel

Gemeenten willen producten en diensten graag met kwaliteit leveren en de processen zo efficiënt en effectief mogelijk inrichten. Het college is verplicht om te controleren of de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen van processen met een materieel financieel belang, op orde is. Het auditplan 2023 - 2025 geeft richting aan deze jaarlijkse controle en laat het voorgenomen proces, de aanpak en de bijzonderheden voor 2023 zien. Het auditplan wordt afgestemd met de accountant om ervoor te zorgen dat het plan ook aansluit bij zijn controle-aanpak. Voor de organisatie is het auditplan een instrument om inzicht te geven in de rollen, de actualiteit(en) en de opgave voor 2023. Het college stelt het auditplan 2023 - 2025 vast.

Indicatoren (facultatief)

De jaarlijkse audit is gericht op de financiële processen met een materiële omvang, sluit aan op de controle-aanpak van de accountant en loopt ieder jaar door tot en met de jaarrekening (2023 - 2025). De audit kent een cyclusgerichte aanpak en uitvoering, waarbij ook de follow up van de aanbevelingen van het voorgaande jaar aandacht krijgt.

Motivering voorstel

Opvolging van de verplichting in de financiële verordening (Artikel 22, lid 1)

In de financiële verordening (artikel 22, lid 1) is vastgelegd dat het college verplicht is zorg te dragen voor interne toetsing van getrouwe informatieverstrekking en rechtmatigheid van beheershandelingen. Dit is een bestaande verplichting die al met de verbijzonderde interne controle (de VIC) vorm krijgt.

Richting geven aan financiële rechtmatigheidsverantwoording college

Met ingang van 2023 is het college verplicht om een financiële rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Deze ontwikkeling is een verandering ten opzichte van eerdere jaren waarin dat niet zo expliciet van het college werd gevraagd. In voorgaande jaren controleerde de accountant de financiële rechtmatigheid en rapporteerde daarover in zijn verslag van bevindingen en het oordeel in de controleverklaring. Dat gaat dit jaar veranderen en deze verandering faciliteert het gesprek op bestuurlijk niveau tussen raad en college.

Bijdrage aan kwaliteit interne beheersing

De uitkomsten van de interne audit worden gedeeld en doorgesproken met proceseigenaren en (cluster)management. De uitkomsten van de audit 2023 en de follow up van controlebevindingen 2022 dragen bij aan de kwaliteit binnen de verbetercyclus van de gemeente. Van het auditplan en de uitvoering daarvan gaat een leereffect uit dat bijdraagt aan de verbetering van de organisatie. Uiteenlopende bevindingen (juistheid, autorisatie, rechtmatigheid, etc.) uit de auditwerkzaamheden dragen bij aan gewenste verandering en leiden tot een sterkere interne beheersing.

Inzicht in plan 2023 – 2025

Dit plan geeft de organisatie duidelijkheid welke financiële processen van materiële omvang zijn voor de audit 2023 en verder. Het plan geeft globaal inzicht in de risicoanalyse voor 2023, de voorgenomen planning en ieders rol in de audit 2023. De risicoanalyse wordt jaarlijks geactualiseerd. Het auditplan geeft richting aan de uitvoering van de verbijzonderde interne controle, maar laat ook zien wat nog meer nodig is als het gaat om communicatiemomenten, bijdrage management en senior medewerkers, etc.. In de komende jaren zal jaarlijks de risicoanalyse op procesniveau geactualiseerd worden.

Kanttekeningen

Nieuwe ervaringen controle financiële rechtmatigheid

De controle op financiële rechtmatigheid is niet helemaal nieuw. Al flink wat jaren is hiermee door gemeenten en accountants ervaring opgedaan. Tot dan toe zijn uitkomsten uit de controle hoofdzakelijk intern gedeeld met het management om daarvan te leren en verbeteren. In de nieuwe opzet moet het college in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording opnemen. Dat proces zal dit jaar voor het eerst opgezet worden en Katwijk zal, net als andere gemeenten, te maken krijgen met diverse vraagstukken en onduidelijkheden in de uitvoering.

Beperkte capaciteit team audit

De afgelopen periode is team audit onderbezet geweest en de bestaande opgave is gerealiseerd mede met behulp van inzet van externe inhuur. De arbeidsmarkt op gebied van audit-control is zeer krap, naast accountantskantoren hebben ook gemeenten daar op dit moment veel last van. Ondanks die omstandigheid is de VIC 2022 volgens plan uitgevoerd en is de accountant tevreden met de (zichtbare) vastleggingen en uitkomsten.

De aandacht en de beschikbare capaciteit zal in 2023 vrijwel volledig gericht zijn op de financiële rechtmatigheidsverantwoording 2023. Vooralsnog bestaat daarom echter beperkte ruimte om VIC / Audit te vernieuwen.

Middelen

Niet van toepassing.

Uitvoering

De audit volgt jaarlijks een cyclus waarbinnen opzet en planning, uitvoering VIC, rapportage en externe accountantscontrole elkaar opvolgen. Die cyclus borgt het continue verbeteren binnen reguliere processen en diverse aandachtsgebieden van Katwijk. De uitvoering van de VIC wordt opgepakt door team audit binnen de unit Concernzaken en advies. In een tijdlijn laat de uitvoering zich als volgt kenmerken:

Maart – April	Aftrap audit Startgesprekken management en sr.medewerkersniveau Planning en risicoanalyse
Mei – Juni	Opzet en bestaan van processen in beeld brengen
Juni – Dec.	Uitvoering werkzaamheden Verbijzonderde Interne Controle
Week 43	Interimcontrole deel I – Externe accountantscontrole
Week 49	Interimcontrole deel II – Externe accountantscontrole
December	Managementletter accountant
Januari – februari	Afronding controle en jaarrekening

De audit wordt zoveel mogelijk dynamisch en lopende het jaar uitgevoerd en kent een korte doorloop in het nieuwe jaar richting de jaarrekening 2023. Een belangrijk ijkmoment is de managementletter 2023 van de accountant die bestuurlijk aan de auditcommissie zal worden voorgelegd.

Juridisch advies

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlage(n)

Bijlage 01: Auditplan 2023 2025