

The background image shows a modern, multi-story building with a prominent green wall (vertical garden) covering its facade. The building has large glass windows and a blue glass roof section. The sky is blue with white clouds. In the foreground, there are green trees and a street lamp. A dark blue banner with white text is overlaid on the bottom left of the image.

Interne Boardletter 2022-I

5 oktober 2022

Inleiding



Tegenwoordig worden steeds hogere eisen gesteld aan het functioneren van organisaties. Begrippen als governance, maatschappelijk verantwoord ondernemen, betrouwbaarheid en rechtmatigheid staan daarbij centraal. Toezichthouders, burgers, medewerkers en overige belanghebbenden willen graag weten of ze te maken hebben met een partij die integer is, maatschappelijk verantwoord optreedt en 'in control' is.

Een organisatie is pas 'in control' zodra dit ook aantoonbaar is. Vanaf 2023 moet het College van burgemeester & wethouders expliciet een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening over het verslagjaar 2022.

In de context van de rechtmatigheidsverantwoording door het college spreken we dus van de verantwoording over de financiële rechtmatigheid:

*Voeren we als organisatie onze taken die zich direct vertalen in de (jaarrekening) cijfers,
volgens de geldende kaders (wet- en regelgeving) uit?*

Hoe weten wij nu binnen deze context rechtmatig is gehandeld? Het antwoord op deze vraag is: door het uitvoeren van rechtmatigheidscontroles. Een goede rechtmatigheidscontrole geeft aantoonbaar inzicht in de werking van onze organisatie, draagt bij aan het financieel rechtmatig handelen en het afleggen van verantwoording in deze.

Voor u ligt de Interne Boardletter 2022. Deze boardletter is bedoeld om het college inzicht te geven in de beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). Deze beoordeling vormt de basis voor de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarstukken 2022.

INHOUDSOPGAVE

01 KERNBOODSCHAP

02 RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

03 INTERNE BEHEERSING

04 BELANGRIJKSTE THEMA'S

BIJLAGE

A. OPZET, BESTAAN EN WERKING

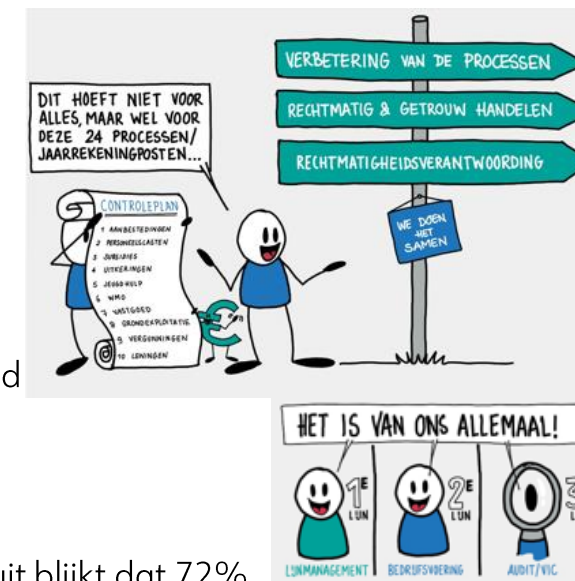
KERNBOODSCHAP



Kernboodschap

Onderstaand hebben wij de belangrijkste kernboodschappen weergegeven naar aanleiding van de uitgevoerde controles in 2022:

- ❑ Ondanks dat de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het boekjaar 2023 verplicht is, hebben wij ervoor gekozen om het ingezette traject te continueren. Net als in 2021, zullen wij ook een 2022 een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken 2022;
- ❑ De administratieve organisatie en interne beheersing voldoet in grote lijnen aan de eisen die hieraan gesteld worden. Op enkele processen dienen nog verbeteringen plaats te vinden. Deze zijn in beeld en worden de komende periode opgepakt;
- ❑ In 2022 hebben wij een aantal normenkaders vanuit Key2Control besproken met de proceseigenaren. Hieruit blijkt dat 72% van de normen is geïmplementeerd. Voor een viertal normenkaders heeft een update plaatsgevonden van de eerdere meting in 2021. Hieruit blijkt dat acties zijn uitgevoerd, waardoor normen zijn geïmplementeerd.
- ❑ In 2021 hebben wij 34 bevindingen en aanbevelingen gerapporteerd aan de directie. Wij constateren dat de bevindingen in grote lijn (62%) zijn opgepakt: de organisatie heeft per heden 10 bevindingen opgepakt en volledig afgerond (30%). Tevens zijn nog 11 aanbevelingen opgepakt, maar nog onderhanden (32%).



Kernboodschap



- ❑ De belangrijkste bevindingen vanuit de metingen betreffende de normen die niet of deels geïmplementeerd zijn, hebben betrekking op de aspecten controle op loggingbestanden, autorisaties en mandaat, databeheer en dossiervorming en tot slot beleid(sevaluatie).
- ❑ De organisatie maakt stappen in het verder 'in control' komen. Hierbij valt te denken aan de stappen die gemeente maakt in het kader van sociaal domein
(BI portals, opstellen prognoses), de implementatie nieuwe budgethoudersregeling en de inrichting van het nieuwe vastgoedsysteem.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING



Rechtmatigheidsverantwoording

De Gemeentewet stelt dat het college zorgdraagt voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Tot op heden is het echter de accountant die hierover verslag uitbrengt en in gesprek gaat met de raad.



Met ingang van verslagjaar 2021 was een wetswijziging voorzien die voorschrijft dat het college voor het eerst een expliciete rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken over boekjaar 2021. Vanuit Rijksweg is echter besloten om deze rechtmatigheidsverantwoording voor het 2^e jaar op rij uit te stellen tot verslagjaar 2023. Het gewijzigde wetsvoorstel is op 31 mei jl. aangenomen door de Tweede Kamer. De behandeling door de eerste Kamer is naar verwachting nog voorzien in 2022.

Dit betekent dat het college vanaf het kalenderjaar 2024 voor het eerst een expliciete **rechtmatigheidsverantwoording** moet opnemen in de jaarstukken over het verslagjaar 2023. Met de rechtmatigheidsverantwoording doet het college een uitspraak over de rechtmatige totstandkoming van de (jaarrekening)cijfers. Hierin moeten de volgende drie criteria in ieder geval expliciet tot uitdrukking komen:

Begrotingscriterium:

handelt het college binnen de door de raad beschikbaar gestelde budgetten en kredieten?

Voorwaardencriterium:

zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O):

zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?



Rechtmatigheidsverantwoording



Ondanks de vertraagde ingang van de wetswijziging blijven wij vasthouden aan de reeds ingezette koers zoals verankerd in het Concernbestek rechtmatigheidsverantwoording 2021. Voor verslagjaar 2021 hebben we voor het eerst “proefgedraaid” en een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarstukken. Vooruitlopend op de wettelijke verplichting hebben wij deze rechtmatigheidsverantwoording opgenomen onder de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag en nog niet als expliciet onderdeel van de jaarrekening. Gezien het proefjaar hebben wij er voor gekozen om ook de afwijkingen die onder de verantwoordingsgrens van 1% van de lasten vallen, op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording en deze nader toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag 2021. Gezien het feit dat de accountant tot verslagjaar 2023 nog zelf een oordeel dient af te geven over de rechtmatigheid, is in onderlinge afstemming gekozen voor deze presentatie.

Het proefjaar 2021 is naar tevredenheid van onze accountant verlopen.

Het Accountantsverslag 2021 bevestigt dit als volgt:

“Wij vinden dat de gemeente Venlo op een goede wijze invulling heeft gegeven aan het proefjaar. Daarmee staat de structuur en de wijze van onderbouwing klaar voor 2022”.

Voor verslagjaar 2022 blijven we deze koers vasthouden: we blijven “proefdraaien” en verder verfijnen als opmaat naar de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Gemeente Venlo heeft in het pilotjaar 2021 volledig proefgedraaid

Het college van de gemeente Venlo heeft voor 2021 volledig proefgedraaid en een rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag van de jaarstukken 2021 uitgewerkt. Dit is het moment voor u als raad om te reflecteren op het voorstel van het college en kan u waar nodig nog bijstellen. We vinden dat de gemeente Venlo op een goede wijze invulling heeft gegeven aan het proefjaar.

Daarmee staat de structuur en wijze van onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording klaar voor 2022. Evenals in 2021 is de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 de onderbouwing op basis van de werkzaamheden in de derde lijn (verbijzonderde interne controles). Het doel daarnaast is om de kwaliteit en zichtbaarheid van de beheersmaatregelen in de eerste en tweede lijn te versterken zodat de focus meer gaat verschuiven naar het beoordelen van de werking van de interne beheersmaatregelen.

Rechtmatigheidsverantwoording



Momenteel zijn diverse werkzaamheden verricht om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording:

- ❑ Het opstellen van kaders zoals het Concernbestek Rechtmatigheidsverantwoording, het Werkplan verbijzonderde interne controle 2022 inclusief onderliggende toetsings- en rapportageformats en het Controlplan.
- ❑ Het verkrijgen van inzicht in de processen gebeurt aan de hand van interviews met de proceseigenaren en het uitvoeren van lijncontroles, de inrichting van de applicatie (Key2Control) ter ondersteuning van de control(e)functie en het uitvoeren van gegevensgerichte controlewerkzaamheden.

Voornameerde werkzaamheden vormen de basis voor voorliggende Interne Boardletter en dienen mede ter input voor de interim(jaarrekening)controle door onze accountant.

Er dienen voor verslagjaar 2022 nog enkele belangrijke stappen verfijnd te worden:

- ❑ Actualiseren van de vigerende wet- en regelgeving (normenkader) en laten vaststellen van het controle protocol voor de jaarrekeningcontrole 2022 door PwC. In de auditcommissievergadering van 25 november 2022 zal het concept controleprotocol en normenkader worden afgestemd ter vaststelling door uw raad uiterlijk begin 2023;
- ❑ Verdere verfijning en afstemming van het Werkplan verbijzonderde interne controle met de accountant. Gedurende het boekjaar zal periodiek de controleopzet (omvang steekproeven en/of deelwaarnemingen, toetsingskaders) en voortgang van de controlewerkzaamheden besproken worden met de accountant;

Rechtmatigheidsverantwoording



- ❑ Uitvoeren van lijncontroles (inrichting Key2Control: participatiewet, re-integratie, grondexploitatie) van nog niet afgedekte processen/jaarrekeningposten ter inzicht in de interne beheersing;
- ❑ Verrichten van gegevensgerichte werkzaamheden om de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen vast te stellen.

Vereiste communicatie op grond van controlestandaarden	Heeft het college reeds afspraken gemaakt over deze onderwerpen		
	Ja	Onderhanden	Niet van toepassing
De verantwoordingsgrens voor 2022 is bepaald op basis van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves	●		
De verantwoordingsgrens 2022 is vastgesteld door de raad		●	
Het normenkader 2022 is onderhanden of datum vaststelling is door de raad gepland	●		
De financiële verordening is herzien indien er staat dat de accountant de rechtmatigheid toetst			●
De financiële verordening bevat op welke wijze wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden		●	
Het college en de raad hebben overeenstemming over de mate van detail in de paragraaf Bedrijfsvoering		●	
Het verbijzonderde interne controleplan bevat een scoping van de processen en balansposten, risicoanalyses per proces en post en controleaanpak	●		

INTERNE BEHEERSING

Interne beheersing



Jaarlijks dient de gemeente Venlo een aantal Planning & Control documenten aan te leveren. Eén van deze documenten betreft de jaarstukken. In dit document ligt de gemeente onder andere verantwoording af over de gerealiseerde baten en lasten in het desbetreffende boekjaar. Vanuit de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) stellen wij vast of deze baten en lasten zijn volgens de vastgestelde normen zijn verantwoord. Deze normen betreffen de vastgestelde wet- en regelgeving (intern en extern), procedures en richtlijnen alsmede de verslaggevingsvoorschriften.

Hierop doen wij vanuit de VIC diverse werkzaamheden. Een van deze werkzaamheden betreft het vaststellen van de administratieve organisatie en interne beheersing. Hierbij stellen wij vast welke waarborgen (beheersingsmaatregelen)¹ in de processen zijn opgenomen zie zorgen dat de informatiestromen getrouw en rechtmatig worden weergegeven. Doelstelling is om te kunnen steunen op deze waarborgen in de processen (dus wij steunen op de handelingen die door de 1^e en 2^{de} lijn in het proces worden uitgevoerd). Belangrijk hierbij is de zichtbaarheid en aantoonbaarheid van deze handelingen. Deze moeten objectief vastgesteld kunnen worden.

De afgelopen periode hebben wij de opzet en het bestaan (zie bijlage A voor een nadere toelichting) van de beheersingsmaatregelen voor de processen die wij hebben opgenomen in het werkplan verbijzonderde interne controle 2022 in kaart gebracht. Dit in kaart brengen hebben wij gedaan aan de hand van:

- ☐ Besprekingen met de proceseigenaar;
- ☐ Beoordeling van de procesbeschrijvingen, werkinstructies en beleid;
- ☐ Informatie vanuit eerdere controles (van de VIC alsmede de externe accountant);
- ☐ Informatie uit de applicatie Key2Control.

¹ Bij waarborgen valt te denken aan: adequate primaire registratie, controletechnische functiescheiding in het proces, procedures en richtlijnen, autorisatietabel, beleid en kaders, etc.

Interne beheersing



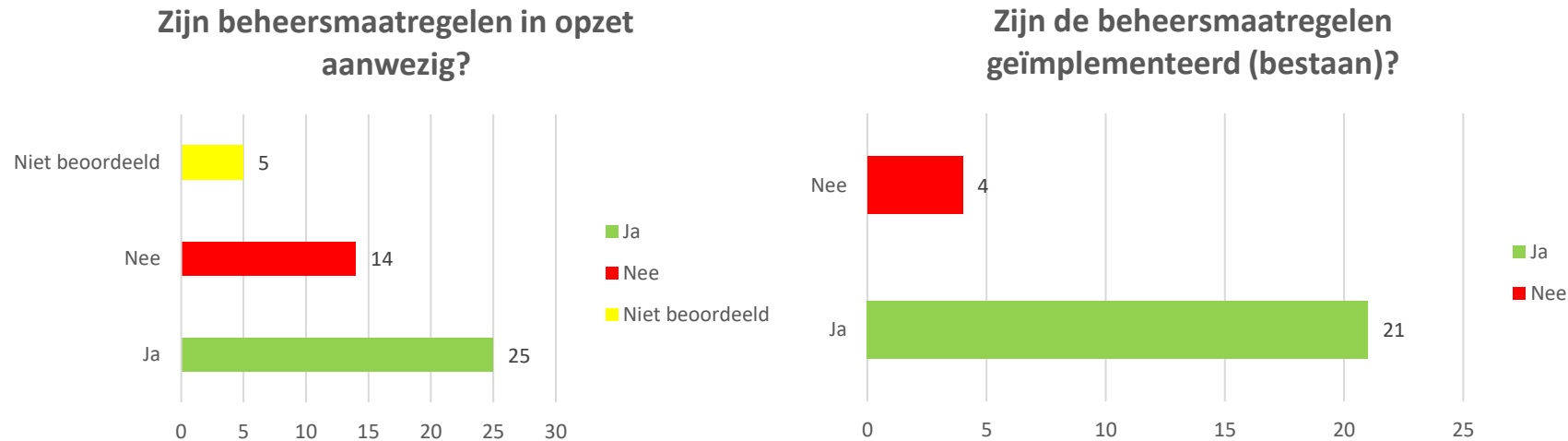
De werkzaamheden van de VIC richten zich in 2022 op de volgende processen/jaarrekeningsposten:

<i>Proces/jaarrekeningpost</i>	
Personeel- en salariskosten	Aanbestedingen
Inkoop en betalingsverkeer	Participatiewet
Jeugdwet en Wmo	Subsidieverstrekingen
Verbonden partijen	Grondexploitatie
Leerlingenvervoer	Treasury
Omgevingsvergunningen	Verhuuropbrengsten
Parkeeropbrengsten	Inkomende subsidies
Belastingen en heffingen	Overige opbrengsten
Balansposities: vaste activa, verplichtingen, niet uit de balans blijvende verplichtingen	Begrotingsrechtmatigheid
Management override of control: memoriaalboekingen	Kwaliteit Afsluitingsproces
Eigen vermogen	Voorzieningen
Tax Control Framework (fiscaliteiten)	Automatiseringsomgeving
Thema-audits: haven- en marktgelden, mobility mixx, etc.	

Interne beheersing



Over het jaar 2022 hebben wij 44 beheersingsmaatregelen geïdentificeerd. Voor 38 van deze maatregelen hebben wij vastgesteld of deze in opzet aanwezig zijn en of deze zijn geïmplementeerd (het bestaan). Deze beoordeling heeft het volgende beeld:



Per heden hebben wij een zestal beheersmaatregelen nog niet getoetst. Dit zal gedurende de rest van het jaar plaatsvinden. Voor 14 beheersmaatregelen hebben wij vastgesteld dat deze in opzet nog niet aanwezig zijn. Dit betekent dat de primaire inrichting van het proces niet voldoet aan de gestelde eisen (controletechnische functiescheiding, niet adequate primaire registratie). Deze afwijkingen dienen op korte termijn opgepakt te worden.

Van de 25 beheersmaatregelen die in opzet aanwezig zijn, hebben wij vastgesteld dat 84% van deze maatregelen bestaan. Voor 4 beheersmaatregelen hebben wij dit bestaan nog niet kunnen vaststellen. Dit heeft te maken met het zichtbaar en aantoonbaar maken van de uitgevoerde handelingen. In bijlage B hebben wij de beheersmaatregelen zichtbaar gemaakt inclusief conclusie voor de opzet en het bestaan van de maatregel.

Interne beheersing



Om inzicht te krijgen in de interne beheersingsomgeving heeft gemeente Venlo in het najaar van 2020 de applicatie Key2Control aangeschaft. In de applicatie zijn een aantal normensets opgenomen die op verschillende onderdelen inzicht geven in hoeverre de organisatie voldoende waarborgen heeft om het proces te beheersen. De applicatie geeft o.a. inzicht in de opzet van beleid, personeelsbeleid en -bezetting, processen, interne controle en de automatiseringsomgeving. Met deze applicatie hebben de proceseigenaren een instrument ter beschikking dat dit inzicht centraal verschaft en op basis waarvan actie kan worden ondernomen.

Momenteel zijn voor 12 processen normenkaders beschikbaar:

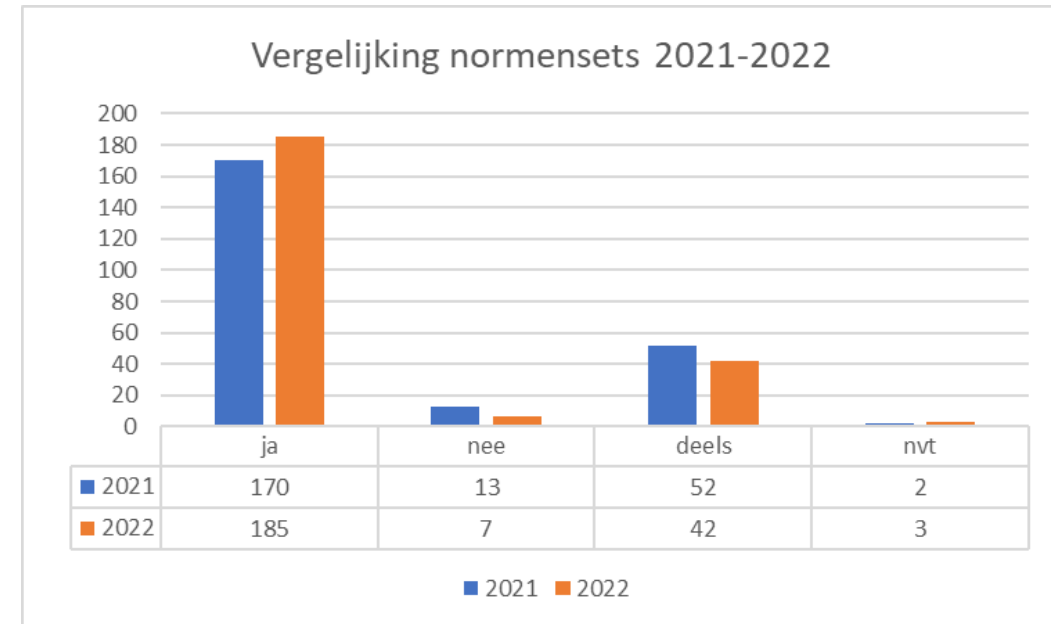
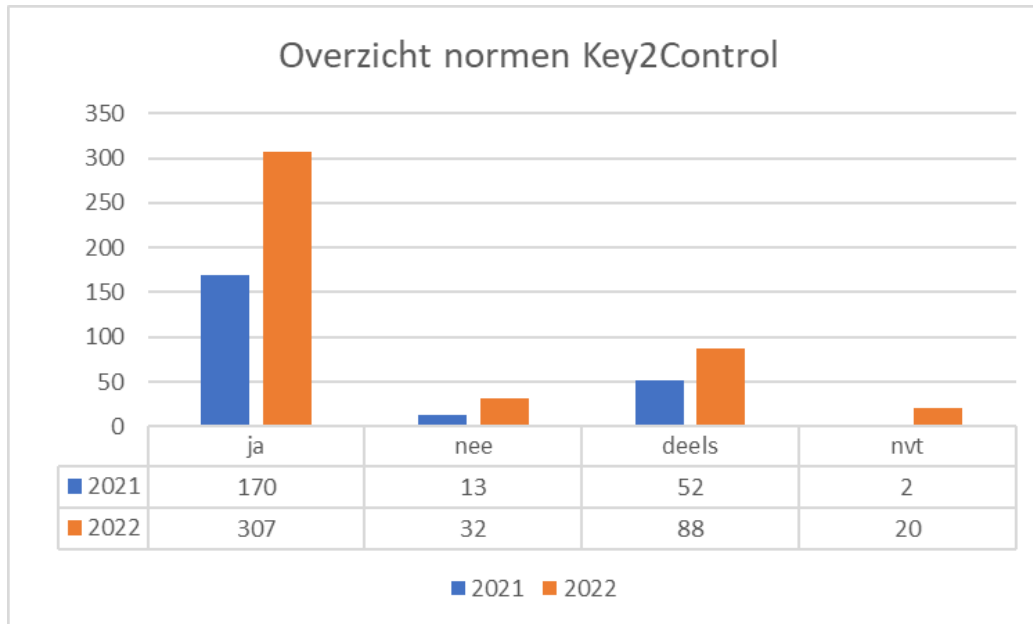
1. Bijstandsuitkeringen, 2. Crediteurenbeheer en betalingen, 3. Debiteuren en ontvangsten, 4. Financieel beheer, 5. Grondexploitatie, 6. Inkoop en aanbesteding, 7. Personeel en salarissen, 8. Re-integratie, 9. Subsidiebeheer, 10. Tozo, 11. Verbonden partijen, 12. WMO/Jeugdzorg

Voor 9 processen hebben wij samen met de proceseigenaren en de betrokken medewerkers, via een zogenaamde meting, de betreffende sturingsvragen onder deze normenkaders ingevuld. De processen 1. Bijstandsuitkeringen, 5. Grondexploitatie en 8. Re-integratie zullen dit najaar “gemeten” worden.

Interne beheersing



In 2022 zijn in totaal 437 normen getest ten opzichte van 237 normen in 2021. Voor 4 processen, te weten 2. Crediteurenbeheer en betalingen, 4. Financieel beheer, 6. Inkoop en aanbesteding en 7. Personeel en salarissen, geldt dat sprake is van een 2^e meting. Vergelijking normensets 2021-2022 laat de volgende progressie zien in opzet en bestaan :



Interne beheersing



Een weergave van de metingen per proces hebben wij opgenomen onder bijlage C. De belangrijkste bevindingen vanuit de metingen betreffende de normen die niet of deels geïmplementeerd zijn, hebben betrekking op de volgende aspecten:

Logging op wijzigingen in databestanden en de controle op loggingbestanden:

- ☐ Er behoort periodiek aantoonbare controle te zijn op de gegevens die zijn vastgelegd in de loggings. Deze controle vindt niet of niet volledig plaats. Dit is van toepassing op zowel de financiële administratie als het informatiesysteem WMO/Jeugd.

Autorisatie en mandaat:

- ☐ Geen periodieke controle op de autorisatie binnen de financiële administratie voor de gebruikers die niet werkzaam zijn bij team administratie.

Databeheer en dossiervorming:

- ☐ Periodiek opschonen van gegevensbestanden vindt niet plaats. Hierbij valt te denken aan het adresboek financiële gegevens en het informatiesysteem sociaal domein;
- ☐ Er behoren waarborgen te zijn dat alle relevante documentatie van elke subsidieverlening en vaststelling beschikbaar is voor controledoeleinden.

Interne beheersing



Beleid:

- ❑ Er behoort (strategisch) personeelsbeleid te zijn vastgesteld waarin richting wordt gegeven op welke wijze de gemeente voor de komende jaren in staat is voldoende gekwalificeerd personeel aan te trekken en in dienst te houden rekening houdend met de organisatiedoelstellingen.
- ❑ Het beleid verbonden partijen behoort met geplande tussenpozen of als zich significante veranderingen voordoen, te worden geëvalueerd om te waarborgen dat het voortdurend passend, adequaat en doeltreffend is.

Vanuit deze analyse blijken een aantal hiaten: beheersmaatregelen die nog niet (geheel) zijn geïmplementeerd. Voor deze hiaten voorziet de applicatie vervolgens de mogelijkheid om samen met de proceseigenaar een actieplan op te stellen op basis van een prioritering. Dit actieplan zullen wij vanuit controlfunctie met de betreffende proceseigenaar opstellen. Het actieplan zal vanuit de controlfunctie ook gemonitord worden op voortgang. Deze actiepunten dienen ons inziens tevens als input voor de planning en controlcyclus.

BELANGRIJKSTE THEMA'S



BELANGRIJKSTE THEMA'S



Onderstaand hebben wij de belangrijkste aanbevelingen opgenomen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden. Dit betreffen de volgende onderwerpen.

Sociaal domein – Versnellen afrekening Jeugdwet en Wmo:

- ☐ Breng zo spoedig mogelijk de gewenste beheersmaatregelen in beeld die nodig zijn om de **prestatielevering** sociaal domein te kunnen aantonen.
- ☐ Zorg dat de beheersmaatregelen per 1 januari 2023 zijn geïmplementeerd, zodat vanaf 2023 op alle verschillende voorzieningen periodiek inzicht bestaat in de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten.

Sociaal domein – Participatiewet: administratieve organisatie en interne beheersing:

- ☐ Zorg voor een adequate functiescheiding in het proces BBZ/IOAZ zodat risico op onrechtmatige en/of onjuiste uitkeringen wordt gemitigeerd;
- ☐ Stel een normenkader op voor de bepaling van het risicoprofiel, zodat weging objectief vastgesteld kan worden;
- ☐ Voer een 2^{de} onafhankelijke controle in op de verwerking van de IBAN nummers. Van de senior backoffice hebben wij vernomen dat dit systeemtechnisch opgenomen kan worden in Suites (gelijk aan de verwerkingswijze adresboek financiële administratie);
- ☐ Zorg dat de voorziening debiteuren BBZ (inclusief Tozo) per 31 december 2022 is geactualiseerd. Hierbij dient op grond van de verslaggevingsvoorschriften de statische methode (beoordeling per individuele casus) toegepast te worden;
- ☐ Zorg dat controlehandeling aantoonbaar en zichtbaar zijn. Hieruit moet het controlespoor blijken;
- ☐ Op grond van de bevindingen van de senior kwaliteitsmedewerker zijn wij van mening dat controle op IB signalen RDW en bankgegevens uitgevoerd dienen te worden. Deze controle zijn noodzakelijk in het kader van het geldende M&O beleid.

BELANGRIJKSTE THEMA'S



Sociaal domein - Tozo: afwikkeling signalen Inlichtingenbureau:

- ☐ Het niet nader onderzoeken ter definitief uitsluitel van de geconstateerde discrepantie, kan leiden tot terugbetaling aan het Rijk. Wij zijn van mening dat de benodigde informatie, ter mitigering van deze discrepantie c.q. de terugbetaalverplichting, bij de desbetreffende cliënten opgevraagd dan wel ter beschikking moet worden gesteld.

Naleving van de aanbestedingsregels:

- ☐ Zorg voor een duidelijke koppeling tussen inkoopfactuur en contractenadministratie/verplichtingenadministratie. Actualiseer de werkinstructies verwerking inkoopfacturen op dit aspect zodat beheersing op rechtmatigheid van de aanbestedingen/inkopen tijdiger kan plaatsvinden.
- ☐ Zorg voor een duidelijke richtlijn voor het registreren van aanbestedingsdossiers in het contractenregister waardoor de juistheid en volledigheid gewaarborgd is. Benadruk het belang (o.a. adequate beheersing en rechtmatig) van een volledige registratie van de contracten bij de hoofden.

Inkoop en betalingsverkeer: implementatie budgethoudersregeling:

- ☐ Evalueer periodiek de budgethoudersregeling op de juiste werking. Hierbij dient specifieke aandacht gegeven worden te worden aan spoor prestatielevering. Hierbij valt te denken aan de naleving van de richtlijnen alsmede het bijstellen van beleid rondom de documentatieplicht alsmede de onderbouwing van de inkoopfacturen (vanaf welke grens / uitsluiten van bepaalde kostensoorten).
- ☐ Verder adviseren wij om een actieplan op te stellen om de geconstateerde afwijkingen in de toekomst te voorkomen en dit te laten meelopen onder de vlag van het project "Doorontwikkeling P&C-cyclus", onder aansturing van de programmamanager Bedrijfsvoering.

BELANGRIJKSTE THEMA'S



Inkomende subsidies: beheersing juistheid en volledigheid inkomende subsidies:

- ❑ Zorg dat het subsidievolgsysteem juist en volledig is;
- ❑ Organiseer z.s.m. de workshops zodat taken, rollen en verantwoordelijkheden voor de projectverantwoordelijke duidelijk zijn. Tevens dienen de werkinstructies onder de aandacht gebracht te worden van de verantwoordelijke functionarissen;
- ❑ Maak concrete afspraken over de tussentijdse verantwoording van de projectsubsidie. Volgens het directiebesluit dient twee maal per jaar verantwoording afgelegd te worden aan het directieteam. Voor 2022 is dit niet gerealiseerd. Stel een format voor de tussentijdse verantwoording op die voldoet aan de informatiebehoefte van directie.

Axxerion: implementatie van Axxerion binnen team Grondbedrijf en Vastgoed:

- ❑ Voer vóór livegang van Axxerion per 1-1-2023 de (integriteits)controle op juistheid en volledigheid van de (primair) ingevoerde data uit en leg dit vast in een conversierapport. Ook de bijbehorende autorisatietabel dient dan ingericht te zijn, ter borging van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden.
- ❑ Doorontwikkeling efficiency/volledigheid: zorg voor een geautomatiseerde (real-time) koppeling met de data vanuit BAG, Kadaster, BsGW, de verzekeringsportefeuille en de activastaat uit Enterprise One.

Doorontwikkeling Planning & Control – Maandafsluiting en maandrapportage:

- ❑ Wij onderschrijven nut, noodzaak en doel van de pilots “maandafsluiting” en “maandrapportages” in de zin van beheersingsmaatregelen die ons als organisatie aantoonbaar in control brengen. Wij adviseren u deze lijn en de onderkende vervolgstappen door te zetten c.q. door te ontwikkelen, te prioriteren en te faciliteren om te komen tot een volwaardige maandafsluiting en -rapportage.

BELANGRIJKSTE THEMA'S



Beleidsagenda:

- ❑ Voorgesteld wordt de directie separaat te informeren voor wat betreft de opvolging van de beleidsagenda jaarschijf 2022 en de verdere concretisering van de beleidsagenda jaarschijf 2023.
- ❑ Het kader financieel beleid & de (geactualiseerde) beleidsagenda 2022-2026 vast te laten stellen door het college en de audit-commissie hierover te informeren.

BIJLAGEN

BIJLAGE A: Opzet, bestaan en werking



Wat zijn beheersmaatregelen:

De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) omschrijft dit als volgt:

Interne beheersing:

Het proces dat is opgezet, wordt geïmplementeerd en onderhouden door de met governance belaste personen, het management en andere personeelsleden met als doel een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de doelstellingen van de entiteit met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de effectiviteit en efficiëntie van de activiteiten alsmede de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving worden bereikt. De term 'interne beheersingsmaatregelen' slaat op alle aspecten van een of meer componenten van de interne beheersing.

Interne beheersingsactiviteiten:

Die beleidslijnen en -procedures die ervoor helpen te zorgen dat de instructies van het management worden uitgevoerd. Interne beheersingsactiviteiten vormen een bestanddeel van de interne beheersing.

BIJLAGE A: Opzet, bestaan en werking

Wat is opzet, bestaan en werking:

Het verschil tussen 'opzet, bestaan en werking' is het verschil tussen wat men van plan is, wat men daadwerkelijk doet en het functioneren van wat is bedoeld. Begrip van opzet, bestaan en werking is van belang omdat vanuit het auditperspectief geen werking zonder bestaan mogelijk is en geen bestaan zonder opzet.

Opzet

Door het maken van een procesbeschrijving geef je aan hoe je wil dat het werkt. Dat noemen we de opzet.

Denk hierbij ook aan vastgestelde beleidsstukken, opgestelde autorisatiematrices, maar ook vastgestelde drempelwaardes waarmee je controles kunt uitvoeren.

Bestaan

Bestaan gaat over implementatie van de opzet. Dit gaat over het volgen van het proces van bijvoorbeeld het toekennen van een autorisatie. Dat betekent concreet dat je aan de hand van slechts één voorbeeld de uitvoering van een procedure gaat onderzoeken, ofwel dat hetgeen je beschreven hebt ook daadwerkelijk wordt uitgevoerd.

Werking

De term 'werking' is dan de laatste, afsluitende stap. Dat gaat over een bepaalde onderzoeksperiode, bijvoorbeeld een jaar, waarin je gaat bekijken of er inderdaad gedurende de gehele onderzoeksperiode zo gewerkt is als vooraf afgesproken. Je stelt daarmee vast of de opzet gedurende de gehele periode is gevolgd en of er een evaluatie heeft plaatsgevonden gedurende dat jaar. Dat doe je door een steekproef te nemen uit alle gevallen van de onderzoeksperiode en daarvan vast te stellen dat alle voorkomens volgens de opzet zijn uitgevoerd.

