

INTERN CONTROLEPLAN 2024

Concerncontrol

Versie: definitief

Datum: oktober 2024

1. Aanleiding en doel

Rechtmatig handelen is voor een overheidsorganisatie belangrijk, de overheid hoort te voldoen aan wet- en regelgeving. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de VRMWB en de getrouwheid van de jaarstukken. Op basis van de Gemeentewet artikel 212 en 213 en de financiële verordening artikel 19 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor de toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie. Om hier invulling aan te geven wordt conform de financiële verordening artikel 19, jaarlijks een intern controleplan opgesteld en uitgevoerd.

Dit intern controle plan heeft primair als doel om de getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid vast te stellen van de belangrijke financiële processen en zekerheid te verkrijgen over de naleving van relevante wet- en regelgeving, beleidsrichtlijnen en procedures. Het doel van de interne controle is om voor de belangrijkste processen de werking van de beheersmaatregelen vast te stellen en tekortkomingen in de procesbeheersing op tijd op te sporen zodat er tijdig actie ondernomen kan worden. Deze herstelacties dienen uitgevoerd te zijn voordat de jaarrekening is vastgesteld.

2. Rechtmatigheidsverklaring 2024

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is op 27 september 2022 door de Eerste Kamer vastgesteld en over het verslagjaar 2023 voor de 1^e keer in de jaarrekening opgenomen. Over 2024 dient wederom de verantwoording over de rechtmatigheid te worden afgegeven onder de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Deze verantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening van de VRMWB. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De accountant toetst uitsluitend of de jaarrekening getrouw is en geeft een oordeel of de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur een getrouw beeld geeft. Hiervoor worden nog controlewerkzaamheden door de accountant uitgevoerd op de interne controle. Dit betekent dat de interne controle goed onderbouwd dient te zijn. De organisatie voert op dit moment de interne controles uit en legt deze vast. Op basis van de risico's zijn, voor ieder belangrijk financieel proces, de interne controleprogramma's beoordeeld. Dit heeft geresulteerd dat bepaalde interne controles zijn aangevuld en uitgebreid.

Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) onderkennen 9 criteria waarop een toets moet plaatsvinden:

1. **Calculatiecriterium:** de vastgestelde bedragen zijn juist berekend.
2. **Valuteringscriterium:** het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist en tijdig.
3. **Leveringscriterium:** de geleverde goederen en/of diensten zijn juist.
4. **Adresseringscriterium:** de betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie.
5. **Volledigheidscriterium:** alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord.
6. **Aanvaardbaarheidscriterium:** de financiële beheershandeling past binnen de gestelde kaders.

7. **Begrotingscriterium:** hebben wij ons aan de door het AB financiële kaders met daarbij de door het BBV gedefinieerde spelregels gehouden?
8. **Voorwaardencriterium:** hebben wij aan de wet- en regelgeving gehouden voor wat betreft de beheers handelingen van onze financiële processen. Bijvoorbeeld de EU aanbestedingswet of de aan subsidies gestelde randvoorwaarden.
9. **Misbruik & Oneigenlijk Gebruik criterium:** hebben wij voldoende beheersmaatregelen om te voorkomen dat de beschikbaar gestelde middelen niet worden misbruikt of oneigenlijk worden ingezet?

De eerste zes criteria blijven onderdeel van de reguliere jaarrekeningcontrole van de accountant. De accountant toetst deze zes criteria en eventuele fouten komen voort uit de controle van de accountant. Hierover rapporteert de accountant in haar accountantsverslag.

De laatste drie criteria zijn voor de financiële rechtmatigheid en komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. Deze criteria moeten ondervangen worden door de (verbijzonderde) interne controles, de frauderisico analyse en de analyse begrotingsrechtmatigheid. De afdeling Concerncontrol zorgt voor de uitvoering van deze werkzaamheden in samenwerking met de organisatieonderdelen.

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze standaardtekst wordt opgenomen in de jaarrekening 2024 van de VRMWB. De modelverklaring is toegevoegd als bijlage.

Verantwoordingsgrens

Het Algemeen Bestuur bepaalt de grens waarboven het Dagelijks Bestuur afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording, dit is de verantwoordingsgrens. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de VRMWB, inclusief dotaties aan reserves. Het Algemeen Bestuur van de VRMWB heeft de verantwoordingsgrens op 23 september 2020 vastgesteld op 3% van de totale lasten van de VRMWB. Hierbij worden afwijkingen binnen de bandbreedte ook verantwoord, om inzicht te krijgen in de afwijkingen van de rechtmatigheid.

Ondanks het feit dat het Algemeen Bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording de verantwoordingsgrens op 3% heeft vastgesteld worden de interne controles ingestoken op een rapporteringstolerantie van 1%, De accountant hanteert conform artikel 2 van het BADO de goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten in de jaarrekening. Om te voorkomen dat geconstateerde afwijkingen wel in de rapportage van de accountant worden opgenomen, maar niet in de interne controlerapportages, hanteren we hetzelfde percentage als de accountant bij het uitvoeren van de interne controles.

De accountant richt haar controle in rekening houdend met de rapporteringstoleranties, die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zoals hieronder weergegeven:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

3. Kaders interne controle plan 2024

Normen- en toetsingskader

Het wettelijke kader voor de interne controle is weergegeven in het normenkader, aangevuld met het toetsingskader. Het gaat hier om een inventarisatie van alle relevante wet- en regelgeving waar de organisatie aan moet voldoen, waarbij onderscheid wordt gemaakt naar financiële beheers handelingen en niet financiële beheers handelingen. Het normenkader is ook onderdeel van het controleprotocol voor de accountant en wordt goedgekeurd door het Algemeen Bestuur.

De belangrijkste externe kaders zijn:

- Gemeentewet
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
- Kadernota rechtmatigheid 2023, commissie BBV

De belangrijkste interne kaders zijn:

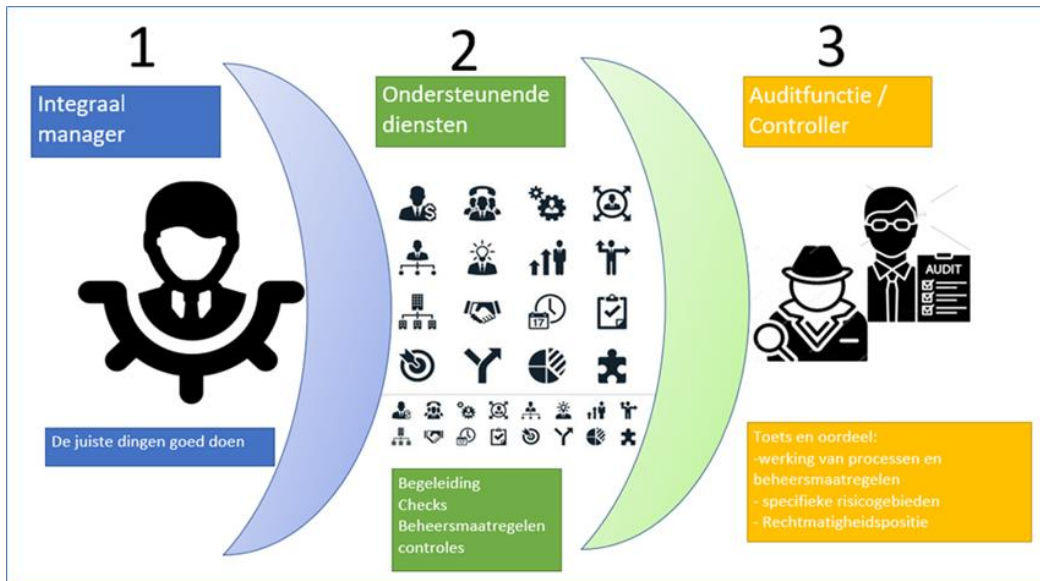
- Financiële verordening 2023 en uitwerkingen hiervan zoals in artikel 7 vastgelegd:
 - a. Beleidsnota Investerings, waarden en afschrijven vaste activa
 - b. Beleidsnota reserves en voorzieningen
 - c. Beleidsnota Treasurystatuut
- Controleverordening (2023)
- Het normenkader met toetsingskader 2024

Het Intern Controleplan biedt de basis om jaarlijks te bekijken welke processen onderdeel van de verbijzonderde interne controle uitmaken en wat de diepgang van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden moet zijn. De afdeling Concerncontrol voert in overeenstemming met het vastgesteld intern controleplan de (verbijzonderde) interne controle uit om de rechtmatigheid en de omvang van de risico's met betrekking tot financieel kritische beheershandelingen vast te stellen. De resultaten van de verbijzonderde interne controle en eventuele (aanvullende) onderzoeken geven informatie over de mate waarin de organisatie beheersing heeft over haar bedrijfsvoering. Daarmee kan ook een gefundeerd intern oordeel geveld worden over de rechtmatigheidspositie van de organisatie.

4. Inrichting organisatie van de Interne Controle

Drie verdedigingslijnies

Onze controleaanpak is naast het controleren van de administratie gericht op het verbeteren van onze bedrijfsvoering. Sinds 2021 werken we met het zogenaamde “drie verdedigingslijnies”, zoals aanbevolen door de accountant PSA in de Managementletter 2019, de commissie BADO en de commissie BBV. Hieronder is het systeem van de drie verdedigingslijnies grafisch weergegeven:



Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen en om beter in 'control' te komen:

1. Eerste lijn: De interne controlemaatregelen die belegd zijn in de lijnorganisatie. Het lijnmanagement c.q. proceseigenaren zijn direct verantwoordelijk voor de risico's, beheersmaatregelen en het in control zijn voor wat betreft de primaire en ondersteunende processen die onder hen vallen. De manager c.q. proceseigenaar is daarmee verantwoordelijk voor het creëren, implementeren, uitvoeren, controleren en verbeteren van het proces. Dit is onderdeel van het uitgangspunt 'integraal management'. Hieronder vallen de preventieve beheersmaatregelen die in de processen genomen kunnen worden.

2. Tweede lijn: De controle door de ondersteunende processen op de afdelingen zelf, zoals afdelingen Financiën, HRM, Inkoop en Contractmanagement e.d., waar 'checks and balances' zijn, of worden ingericht, om fouten te signaleren, en waar nodig al te corrigeren voordat het proces is afgerond. Daarnaast worden hier periodieke gegevensgerichte controles uitgevoerd, als input voor de 1e lijn en voor de 3e lijn.

3. Derde lijn: De onafhankelijke Interne Auditfunctie binnen de afdeling Concerncontrol. Deze lijn controleert de opzet en de werking van de processen en of het samenspel tussen de eerste en tweede

lijn effectief functioneert en geeft daarover een oordeel. In deze lijn worden (verbijzonderde) interne controles en audits uitgevoerd.

Dit laatste heeft grote raakvlakken met de accountantscontrole. Bij de accountantscontrole wordt steeds meer naar de kwaliteit van de interne beheersing gekeken in plaats van het achteraf vaststellen of zaken goed of fout gegaan zijn middels gegevensgerichte controle. Zij richten zich meer op systeemcontrole: de waarborgen die een organisatie moet treffen of heeft getroffen om risico's te beperken.

Samenhang interne en externe (accountants)controle

Het doel is om een goede samenhang en aansluiting te realiseren tussen de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden en de door de accountant te verrichten (externe) werkzaamheden. Om deze reden is het belangrijk om de accountant tijdig te betrekken bij de aanpak van de interne controlewerkzaamheden en de uitvoering ervan. Het interne controleplan wordt daarom ook afgestemd met de accountant. De uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden worden gedeeld met de accountant en zijn een belangrijke bron voor haar controle en oordeel.

De verbijzonderde interne controle is belegd bij de afdeling Concerncontrol. Deze afdeling is onafhankelijk gepositioneerd binnen de organisatie. Basis hierbij is dat de Interne Auditfunctie vast wil stellen of de organisatie rechtmatig en getrouw is én het voor de externe accountant mogelijk maken om deels gebruik te maken van de werkzaamheden van de Interne Auditfunctie (afdeling Concerncontrol).

De door de accountant aangedragen verbeterpunten in haar managementletter zijn voor zover mogelijk ingebed in dit interne controleplan. Daarnaast wordt een overzicht gemaakt ('Follow Up') van alle aanbevelingen en adviezen uit de managementletter en van het accountantsverslag van de jaarrekening. Deze 'Follow Up' wordt twee keer per jaar geactualiseerd (voorjaar en najaar) en de voortgang wordt besproken in de ambtelijke managementgesprekken die de Algemeen Directeur voert met de sector-/districtshoofden, waarin de actiehouders zich moeten verantwoorden voor de opvolging van de aanbevelingen. De 'Follow Up' wordt bij het aanbieden van de Managementletter en de jaarstukken ook verzonden naar de Commissie Middelen en het Dagelijks Bestuur.

Rollen en verantwoordelijkheden

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur verstrekt de opdracht aan de accountant. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is vastgelegd wat deze controle minimaal behelst. Het Algemeen Bestuur stelt in het controleprotocol de goedkeurings- en rapportagetoleranties vast. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarrekening vast. Indien onrechtmatigheden voortkomen uit eigen regelgeving heeft het Algemeen Bestuur de bevoegdheid om bij voldoende uitleg deze onrechtmatige handelingen achteraf goed te keuren.

Dagelijks Bestuur

Op basis van de Gemeentewet artikel 212 en 213 en de financiële verordening art 19 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor de toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering en adequate vastlegging hiervan. Het Dagelijks Bestuur

dient zodanige maatregelen te treffen dat de rechtmatigheid van de algehele uitvoering gewaarborgd is. Een van deze maatregelen is het opstellen van een intern controleplan.

Lijnmanagement/ Proceseigenaar

Het lijnmanagement c.q. proceseigenaar is eindverantwoordelijk voor de goede werking van de administratieve organisatie. Hij draagt zorg voor de procesbeschrijving, de kwaliteit van uitvoering van het proces, de uitvoering van de interne controle (1^e lijn en 2^e lijn) en de follow up ervan. Tevens zorgt de proceseigenaar er voor dat herstel- en /of verbeteracties worden uitgevoerd en is hij/zij verantwoordelijk voor de opvolging van de aanbevelingen van de (verbijzonderde) interne controle.

Concerncontrol

De afdeling Concerncontrol is onafhankelijk gepositioneerd binnen de VRMWB en voert de 3^e lijncontrole uit. Daarnaast heeft Concerncontrol permanente aandacht voor de goede opzet van de AO/IB voor de gehele organisatie en ziet toe op de uitvoering van het interne controle plan. Zij bewaakt de voortgang van het opvolgen van de aanbevelingen vanuit de interne controle en de managementletter van de accountant. De concerncontroller koppelt dit terug aan het MT/Directie en tenminste 1 keer per jaar naar het Dagelijks Bestuur. Tenslotte is de concerncontroller het aanspreekpunt voor de accountant.

Accountant

Over het boekjaar 2024 zal de accountant een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening afgeven. Deze omvat ook de rechtmatigheidsverantwoording welke door het Dagelijks Bestuur is opgesteld. De accountant zal de rechtmatigheidsverantwoording toetsen op getrouwheid, door bijvoorbeeld deelwaarnemingen op de werkzaamheden van de interne controle.

De accountant controleert de jaarrekening en verstrekt een verklaring waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld. Ter voorbereiding op de controle jaarrekening voert de accountant de interimcontrole uit. De accountant is verantwoordelijk voor een degelijke en begrijpelijke onderbouwing van zijn oordeel in het verslag van bevindingen. Daarnaast rapporteert de accountant aan het Dagelijks Bestuur zijn constatering in een Managementletter en bespreekt deze eenmaal per jaar met de bestuurlijke portefeuillehouder, directie en concerncontroller.

5. Aanpak Interne Controle

Scoping, processen en risicobeoordeling

De Rechtmatigheidsverantwoording gaat specifiek over financiële rechtmatigheid. Dat wil zeggen alle beheershandelingen uitmondend in een financiële transactie. Hoewel dit niet wil zeggen dat er geen aandacht moet zijn voor de totale rechtmatigheid, wordt op de korte termijn de focus gelegd op de processen binnen de financiële rechtmatigheid.

Binnen de VRMWB lopen verschillende financiële transactiestromen die we in beeld brengen. Dit wordt gedaan aan de hand van een zogenoemde “scoping” waarmee we de gehele administratie (balans en exploitatie) indelen naar processen die de financiële transactie veroorzaken. Na deze exercitie is er inzicht in de processen die “financiële rechtmatigheid” betreffen. Deze processen worden beoordeeld op “materieel belang”, dat wil zeggen we kijken naar absoluut financieel volume, aantal transacties en risico’s op (rechtmatigheid)fouten. Deze beoordeling bepaalt de prioritering voor procesbeschrijvingen, interne controles, verbijzonderde controles en de analyse op misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude.

Ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording is de “scoping” aangepast, waarbij de financiële processen beter kunnen worden geïdentificeerd.

In 2024 is de nieuwe financiële applicatie AFAS in gebruik genomen. Hierdoor dienen de financiële processen en de risico's die hiermee samenhangen opnieuw te worden geanalyseerd. Sommige risico's worden systeemtechnisch afgedwongen door deze applicatie. De kennis van deze applicatie en de mogelijkheden die deze biedt zullen in de komende perioden steeds verder worden benut, waardoor er een verschuiving wordt verwacht van controlewerkzaamheden achteraf (gegevens) naar het inregelen van maatregelen (beperkingen) in de applicatie vooraf. Risico's kunnen hierdoor beter worden beheerst, hetgeen gevolgen heeft voor de interne controles die hierop betrekking hebben.

Interne controle en verbijzonderde controle

Met de scoping als basis voor de risicoanalyse op financiële rechtmatigheid wordt een operationeel jaarlijks plan uitgezet voor periodieke interne controles en verbijzonderde controles. In 2023 is, ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording, de periodiciteit van de interne controles aangepast en zijn een aantal controles toegevoegd aan het interne controleplan om een integraal beeld van het financiële beheer te kunnen toetsen. In bijlage 1 zijn alle processen weergegeven waarop een interne controle wordt uitgevoerd met daarbij de frequentie.

Single information single audit (SISA)

Naast de reguliere verantwoording van materiële processen in de jaarrekening moet de VRMWB over bepaalde specifieke uitkeringen via een bijlage bij de jaarrekening verantwoording afleggen. Deze wijze van verantwoorden staat bekend onder de naam Single Information Single Audit (SISA). Als gevolg van een wijziging in de gemeentewet over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is SiSa met ingang van boekjaar 2023 onderdeel van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording. Om die reden is de wetswijziging en wat dit betekent voor de rechtmatigheidsverantwoording verwerkt in de kadernota Rechtmatigheid 2023. Fouten en

onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen (SiSa) dienen daarom te worden betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording. Dat is omdat de specifieke uitkeringen een regulier onderdeel zijn van de baten, lasten en balansmutaties.

De primaire verantwoordelijkheid van deze verantwoording ligt bij de budgethouder van de regeling. De afdeling financiën ondersteunt hierbij en stelt de SISA-bijlage op. De afdeling Concerncontrol toetst de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie.

Steekproefvolumes

In de interne controle en verbijzonderde interne controle wordt gebruik gemaakt van steekproeven. Hierbij is het van belang dat de steekproefmassa relevant is voor de populatie. Hierbij wordt vooral gebruik gemaakt van het door de accountant aangereikte landelijke statistische model: "SRA steekproefmethode". Door dit model te gebruiken kan er nooit discussie ontstaan of de steekproef statistisch significant is voor een oordeel over de gecontroleerde populatie.

Vastlegging

De vastlegging van de interne controles vindt plaats in de hiervoor ontwikkelde formats. In deze formats zijn de controlepunten opgenomen. In de controledocumenten zijn de naam van de auditor, controle periode en selectiebepaling vastgelegd.

Frauderisico analyse

Jaarlijks maakt de afdeling Concerncontrol een frauderisico analyse. Doel van deze analyse is om mogelijke frauderisico's in beeld te brengen en na te gaan welke beheersmaatregelen de organisatie en het Dagelijks Bestuur nemen om deze risico's te beheersen c.q. te beperken. De analyse betreft zowel een inventarisatie, alsmede op basis van risicoclassificatie ook feitelijk toetsing op werking van de ingevoerde beheersmaatregelen. De analyse wordt jaarlijks uitgevoerd en de uitkomsten worden besproken met het MT, Commissie Middelen en Dagelijks Bestuur.

Beleid voorkomen Misbruik en Oneigenlijk gebruik

Misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik van overheidsmiddelen is één van de drie relevante criteria voor de rechtmatigheidsbeoordeling die voor de rechtmatigheidsverantwoording van toepassing zijn. De andere twee criteria zijn het begrotingscriterium en het voorwaarden criterium.

De VRMWB heeft de aanbeveling van de commissie BBV ten aanzien van een overkoepelend beleidsstuk M&O overgenomen en dit beleid is in 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Het beleid dient als overkoepelde regeling, de uitwerking van dit beleid vindt plaats in verordeningen en processen.

Het M&O beleid heeft tot doel het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van Overheidsgelden. Bij M&O beleid is met name van belang om vast te stellen dat in de bedrijfsvoering effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen dan wel tijdig op te sporen, en dat daarnaast de wet- en regelgeving duidelijk en te handhaven is.

De processen welke een hoog risico vormen op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn geïdentificeerd. Dit betreft de volgende onderdelen;

- Verkrijgen en verstrekken van subsidies:
- Inkomensoverdrachten zoals gemeentelijke of rijksbijdragen:
- Personeelslasten:
- Inkoop en aanbestedingen:
- Integriteit inzake relaties;
- Privacy en gegevensbeveiliging/ Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden te voorkomen zijn beheersmaatregelen gecreëerd door de organisatie. Daarnaast zijn er interne controles gericht op de werking van deze beheersmaatregelen. Hierin worden op risicovolle categorieën steekproeven gedaan en een oordeel geveld op rechtmatigheid en verbetermogelijkheden. Daarnaast kan de organisatie via de concerncontroller een verbijzonderde audit aanvragen indien uit de frauderisicoanalyse, of uit een van de andere signaalfuncties uit het beleid of regelingen, blijkt dat er risico's zijn of beheersmaatregelen niet naar behoren functioneren. Hier wordt dan specifiek nader onderzoek naar gedaan en volgen conclusies en aanbevelingen waarop de organisatie kan acteren.

IT-Control

Op het gebied van IT Control en IT audits heeft Concerncontrol in 2024 beperkt activiteiten uitgevoerd. Na vertrek van de functionaris CISO is deze functie tijdelijk vacant geweest. Om deze reden is in 2024 beperkt samengewerkt met de CIO/CISO op het gebied van IT control en audits. Sinds begin 2024 is de vacature voor CISO vervuld en hebben het team informatiebeveiliging en de concerncontroller sinds medio 2024 periodiek overleg.

De speerpunten informatieveiligheid 2024 voor wat betreft rechtmatigheid zijn:

1. Bedrijfscontinuïteit
2. Awareness
3. Beleid
4. Incident response
5. BIO monitoring

Hiermee is een fundamentele basis op het gebied van IT-Control opgezet. Voor 2025 wordt gekeken welke IT audits in afstemming met CIO/CISO nodig zijn.

Operationele audits

Voor procesverbetering en/of het toetsen van doelmatigheid en doeltreffendheid van de organisatie voert de afdeling Concerncontrol, op aangeven van de directie/MT of op basis van eigen initiatief ook operationele audits uit. Deze audits komen mede voort uit een inventarisatie van mogelijk onderwerpen, maar kunnen op ad hoc worden gekozen. In 2024 zijn 2 onderwerpen geselecteerd voor een audit/evaluatie, dit betreft artikel 31 aanwijstrajecten bedrijfsbrandweer en een doelmatigheidsonderzoek naar het project werkplekconcept van de VRMWB.

6. Rapportage

Van de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles wordt per proces een verslag van bevindingen gemaakt. Het verslag wordt kort en bondig geformuleerd dat het bruikbaar is op managementniveau. Het verslag van bevindingen wordt door Concerncontrol besproken met de betreffende proceseigenaar. In dit gesprek worden tevens afspraken gemaakt over het herstellen van eventuele geconstateerde fouten en het oppakken van acties en verbeterpunten. De proceseigenaar is verantwoordelijk voor het tijdig oppakken van fouten en/of verbeterpunten.

De directie wordt twee keer per jaar geïnformeerd (met de managementletter en de jaarrekeningcontrole) over de bevindingen. Het Dagelijks Bestuur wordt geïnformeerd indien op basis van de bevindingen daartoe aanleiding is.

Twee keer per jaar geeft de concerncontroller aan de directie een status update over de rechtmatigheidspositie, de tussentijdse conclusies van de interne controles en de (organisatie)risico's.

Bijlage I : planning 2^e en 3^e lijn controle

Op basis van bovenstaande afwegingen is gekozen om onderstaande processen in 2024 onderdeel uit te laten maken van de interne controle. Hierbij zijn de processen voor interne controles uitgebreid en is de frequentie voor sommige controles verlaagd. Hierdoor is het mogelijk om, binnen een beperkte tijdsuitbreiding, een integraal beeld te verkrijgen van deze processen. De uitkomsten van deze controles worden besproken met de proceseigenaren.

Processen	selectie	2e lijnscontrole	3e lijnscontrole
- aanbesteden/spendanalyse	integraal/select	tertiaal	tertiaal
- administreren Personeel (uitvoeren regelingen) (incl WNT)	select	per jaar	per jaar
- afschrijvingen en kapitaallasten	steekproef (SRA)	per jaar	per jaar
- arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid	select	per jaar	per jaar
- bank	select	tertiaal	tertiaal
- BBV Checklist	integraal	per jaar	per jaar
- crediteuren	steekproef (SRA)	tertiaal	tertiaal
- debiteuren	steekproef (SRA)	tertiaal	tertiaal
- inhuur en uitbetalen aan Natuurlijke personen (IB47)	integraal	per jaar	per jaar
- inkomende Middelen BDUR-gelden (Rijks- en overige bijdragen)	integraal	per jaar	per jaar
- inkomende Middelen Bijdrage Gemeenten	integraal	per jaar	per jaar
- inkomende Middelen Subsidies	integraal	half jaarlijks	per jaar
- overige opbrengsten	select	per jaar	per jaar
- investeringen en desinvesteringen	steekproef (SRA)	per jaar	per jaar
- inkopen/bestellen	steekproef (SRA)	tertiaal	tertiaal
- salarissen vast personeel overall en aansluiting	integraal	per maand	tertiaal
- salarissen vast personeel vergoedingen	select	per jaar	per jaar
- salarissen (vergoeding vrijwilligers geheel)	integraal	per maand	tertiaal
- salarissen (vergoeding vrijwilligers op personen)	select	per jaar	per jaar
- treasury	integraal	per jaar	per jaar
- reserves en voorzieningen	integraal	per jaar	per jaar
- memoriaalboekingen	integraal	tertiaal	tertiaal
- begrotingwijzigingen/Rechtmatigheid	integraal	na opstellen	na opstellen
- simple cards	select	tertiaal	tertiaal

Bijlage 2 : modelverantwoording rechtmatigheidsverklaring



januari 2020

Model van de rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen²:

-
-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.