

Verbijzonderde interne controle plan 2024-2025 Gemeente Landsmeer

Datum: 7-10-2024

Opsteller: E. van Elsacker Concern controller

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Verschil wettelijke accountantscontrole en VIC functie	3
3. Financiële rechtmatigheid en doel VIC functie	3
4. Grondbeginselen van de VIC functie	4
5. Wettelijke kader	5
6. Actuele ontwikkelingen	6
7. Positionering van de VIC functie	8
8. Materialiteit 2023	8
9. Inrichting van de verbijzonderde interne controles	8
10. Controle aanpak en controle doelstellingen	11
11. Dossiervorming	12
12. Bevindingen afstemmen.....	12
13. Conclusie	13

1. Inleiding

Voor u ligt het verbijzonderde interne controle (VIC) plan van de gemeente Landsmeer over begrotingsjaar 2024 en 2025. Dit VIC plan is bedoeld om nadere toelichting te geven over de invulling van de VIC functie en de uit te voeren interne controles en overige werkzaamheden die betrekking hebben op rechtmatigheid. Ook wordt stilgestaan bij recente ontwikkelingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording, fraude risicoanalyse, monitoringsoverzicht openstaande bevindingen en automatisering.

Middels dit VIC plan geeft de VIC functie inzicht in hoe de VIC is ingericht binnen gemeente Landsmeer. De VIC functie wordt bij de gemeente Landsmeer uitgevoerd door de adviseur AO/IC. Het VIC plan wordt opgesteld door de concern controller.

Dit interne controleplan wordt iedere 2 jaar herijkt en vastgesteld en vormt de basis van de VIC.

In hoofdstuk 9 hebben we de transactiestromen geïdentificeerd die in basis binnen de VIC zouden kunnen vallen. De daadwerkelijke uitvoering hiervan is afhankelijk van beschikbare capaciteit. Daarom is een prioritering op een risico inschatting gemaakt.

2. Verschil wettelijke accountantscontrole en VIC functie

Een externe accountant voert uit hoofde van de wettelijke taak de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Landsmeer. Het doel van de accountantscontrole is om aan te tonen dat de gemeente Landsmeer voldoet aan de specifieke normen en wet- en regelgevingen. De VIC functie gaat over meerdere kenmerken binnen de bedrijfsprocessen, en is gericht op het verbeteren van de interne (financiële) processen. Het ambitieniveau voor 2024-2025 is om de VIC functie te versterken zodat deze functioneert als interne beheersingsmaatregel. Dit betekent dat de kwaliteit van de VIC dusdanig is dat ook de externe accountant kan gebruik maken van de rapportages van de VIC functie.

3. Financiële rechtmatigheid en doel VIC functie

Rechtmatigheid is een van de kernbegrippen van goed overheidsbestuur. De maatschappij moet erop kunnen vertrouwen dat de overheid publiek geld rechtmatig verwerft en besteedt, en dat hun vertegenwoordigers in het overheidsbestuur erop toezien dat dit gebeurt. Daarom nemen overheden in hun organisatie en processen zelf maatregelen die waarborgen verschaffen, en zijn er in de regelgeving eisen aan de interne en externe controle op rechtmatigheid opgenomen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) is het begrip financiële rechtmatigheid nader uiteengezet. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen juridische rechtmatigheid en rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. In hoofdstuk 10 wordt nader ingegaan op de controledoelstellingen die betrekking hebben op rechtmatigheid en getrouwheid.

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft in beginsel betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met deze wetten en regels. Financiële rechtmatigheid betreft de rechtmatigheid van beheershandelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

De VIC heeft als doel om, onafhankelijk van de teams:

- Vast te stellen of er in opzet voldoende beheersmaatregelen zijn getroffen voor de geïdentificeerde transactiestromen om de risico's op materiele afwijkingen af te dekken en/of de naleving van de geldende wet- en regelgeving (op basis van het voorwaardencriterium) te borgen;
- Vast te stellen dat de in opzet getroffen beheersmaatregelen ook daadwerkelijk bestaan;
- Gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren per transactiestroom zodat voldoende zekerheid verkregen kan worden omtrent de financiële rechtmatigheid en getrouwheid van deze transactiestromen in de jaarrekening.
- Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden de teams te adviseren omtrent beheersing van de risico's en naleving van de relevante wet- en regelgeving.

De VIC levert hiermee een relevante bijdrage aan het kunnen afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.

4. Grondbeginselen van de VIC functie

De VIC functie binnen gemeente Landsmeer voert de werkzaamheden vanzelfsprekend zorgvuldig, professioneel en objectief uit. De VIC functie hecht veel waarde aan de grondbeginselen en gedragscodes.

Objectiviteit

De doelstelling van de maatregelen gericht op het grondbeginsel 'objectiviteit' zijn gericht op het creëren van een zo groot mogelijke objectiviteit ten opzichte van de gemeente Landsmeer en andere belanghebbenden.

De objectiviteit van de VIC functie komt tot uiting in:

- Het afzien van activiteiten of relaties die de onbevooroordeelde oordeelsvorming van de adviseur AO/IC kan aantasten. Dat geldt ook voor activiteiten of relaties, die een belangen tegenstelling kunnen inhouden met de organisatie;
- Het afzien van alles wat het beroepsmatig oordeel van de VIC functie zou kunnen aantasten;
- Het vermelden van alle belangrijke feiten die nodig zijn om te vermijden dat in de rapportage een vertekend beeld ontstaat.

Deskundigheid

Voor een geloofwaardige, effectieve en juiste beoordeling/ uitvoering van interne controles zijn de juiste competenties van de VIC functie van belang. De VIC functie beschikt over voldoende, kennis en kunde om de verbijzonderde interne controles met de vereiste deskundigheid uit te voeren.

Geheimhouding

Tijdens de uitvoering van de audits kan toegang tot vertrouwelijke informatie van de gemeente noodzakelijk zijn. De VIC functie hanteert strikte geheimhouding over alles wat te maken heeft met zowel de uitoefening van de controles, inhoud van dossiers als de inhoud van rapportages. Bevindingen worden 2 keer per jaar gerapporteerd aan MT, College en externe accountant. De VIC dossiers worden in een beveiligde omgeving ter inzage gedeeld met de accountant.

Professioneel gedrag

Bij de uitvoering van de werkzaamheden houdt de VIC functie zich aan de relevante richtlijnen, wet- en regelgeving.

5. Wettelijke kader

Met ingang van begrotingsjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) een wettelijke verplichting voor gemeenten. Het achterliggende doel van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is om de kaderstellende en controlerende taak van de raad te versterken. De belangrijkste impact van deze wetswijziging op de gemeente Landsmeer heeft betrekking op de rolverdeling tussen de raad, college en externe accountant. Het college van de gemeente Landsmeer zal zelf een rechtmatigheids-verantwoording opstellen en opnemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording door het college afgelegd over de naleving van wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Het wettelijk kader ligt vast in het door de raad vastgestelde Normenkader.

Tevens maakt de SiSa verantwoording deel uit van de rechtmatigheidsverantwoording.

De verantwoordingsgrens -en rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn vastgesteld in de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) gemeente Landsmeer 2024.

In de paragraaf “bedrijfsvoering” van de jaarrekening wordt een nadere toelichting opgenomen waarin de bevindingen, type afwijkingen en maatregelen om de bevindingen op te volgen beschreven zijn. Dit betreft de bevindingen die de rapporteringsgrens overschrijden.

Voorheen was de accountant verantwoordelijk voor het afgeven van een verklaring op getrouwheid en rechtmatigheid. Als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geeft de accountant geen oordeel omtrent rechtmatigheid (met uitzondering van de SISA verantwoording) meer af, maar een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de RMV). De accountantscontrole is gericht op de getrouwheid van de jaarrekening en de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

In onderstaand tabel zijn de belangrijkste wijzigingen opgenomen ten aanzien van de rolverdeling tussen de raad, college, ambtelijk organisatie, adviseur AO/IC i.s.m. de concern controller en de externe accountant.

Raad	College	Ambtelijke organisatie	AO/IC - CC	Externe accountant
Normenkader vaststellen	Het opstellen van het normenkader en deze ter goedkeuring aan het raad voorleggen	Het inregelen van adequate en toereikende rechtmatigheid en getrouwheidsaspecten in de bedrijfsprocessen	Het uitvoeren van interne controles	Controle op getrouwheid en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording
Het bepalen van de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid	Het opnemen van de interne controle uitkomsten in een rapportage richting de raad		Het rapporteren van controles	Controleverklaring over getrouwheid en rapportage bevindingen
Het bespreken van rechtmatigheid met het college	Schriftelijke reactie op controleverklaring en rapportage van bevindingen			
Het bespreken van getrouwheid met de externe accountant				

Verantwoordingsgrens

De hoogte van deze grens is medebepalend op de omvang van uit te voeren controles en wordt vastgesteld door de raad. De raad van gemeente Landsmeer heeft de verantwoordingsgrens vastgesteld. Een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000,- nader toegelicht. In hoofdstuk 8 is de materialiteit berekend voor de jaarrekening 2024.

6. Actuele ontwikkelingen

In dit hoofdstuk staan de onderwerpen centraal die in 2024 en 2025 aandacht verdienen van de VIC functie.

Verdedigingslijnen

In de literatuur wordt onderscheid gemaakt tussen een drietal 'verdedigingslijnen' om gezamenlijk zorg te dragen voor interne controle en risicomanagement. Onder de drie lijnen wordt achtereenvolgens verstaan:

- De 1^{ste} lijn wordt ook wel de 'business frontline' genoemd. De eerste lijn wordt gevormd door lijnfuncties die zorgdragen voor de primaire (operationele) processen. De 1^{ste} lijn heeft primair verantwoordelijk voor het dagelijks risicomanagement en kwaliteitsborging, het opzetten van adequate processen en het werken volgens deze processen.
- De 2^{de} lijn wordt gevormd door staffuncties binnen de lijnorganisatie die zorgdragen voor ondersteunende processen. Deze ondersteunt en adviseert de eerste lijn met specialistische kennis en monitort tegelijkertijd of de eerste lijn doet wat zij moet doen en maakt analyses. Hierbij is het van belang dat wordt gemonitord op de naleving van de gestelde kaders.

- De 3^{de} lijn is een onafhankelijke functie (VIC) die periodiek de effectiviteit van het risicomanagement/interne beheersing binnen de organisatie beoordeelt en een oordeel velt en daarover direct rapporteert aan het MT, de gemeente secretaris. Zij zijn de bron voor het College ten aanzien van de input en onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Er wordt binnen de gemeente Landsmeer niet volledig conform de verdedigingslijnies gewerkt. Door de kleine schaal van de organisatie en de beperkte bezetting zijn de 1^e en 2^e lijn samengevoegd. De 3^e lijn heeft een grote adviserende rol in het bijvoorbeeld vastleggen van de procesbeschrijvingen. De vakafdelingen zijn eigenaar en verantwoordelijk voor de opzet en het aantonen van het bestaan.

Momenteel worden de interne controles door de VIC gegevensgericht uitgevoerd omdat nog niet wordt voldaan aan de randvoorwaarden voor een procesgerichte benadering.

Voor de komende jaren is een van de aandachtspunten voor de concern controller om met de externe accountant na te gaan in hoeverre interne controles ook deels procesgericht gecontroleerd kunnen worden.

Audit monitor

Uit de controles van de VIC functie en de externe accountant blijkt dat eerder geconstateerde bevindingen, verbeterpunten en aanbevelingen soms onvoldoende worden opgepakt. De proceseigenaar is verantwoordelijk voor een tijdige opvolging van de gerapporteerde bevindingen. Een van de aandachtspunten van de VIC functie vanaf 2024 is om meer aandacht te besteden aan de nog niet afgeronde verbeteracties. Dit overzicht bestaat uit de nog niet opgevolgde bevindingen van de VIC functie en de externe accountant over afgelopen controlejaren. De voortgang van de openstaande bevindingen wordt als controlestap verwerkt in het werkprogramma van de concern controller en wordt ieder half jaar besproken met de proceseigenaar. Actieve monitoring en verantwoording zijn essentieel om de juiste opvolging te geven. Het doel van dit “Opvolgingsdocument bevindingen” is om meer bewustzijn van verbeteracties te creëren, de proceseigenaren helpen om de bevindingen af te ronden en meer aandacht te besteden aan proces en risico gericht werken.

Fraude risico analyse

Fraude risico, corruptie, en niet integer gedrag zijn onderwerpen die de afgelopen jaren steeds meer onder de aandacht zijn gekomen. Ook vanuit de externe accountant wordt verzocht om de fraude risicoanalyse te actualiseren. Hierbij dient vermeld te worden dat zowel de VIC functie als de externe accountant de afgelopen jaren geen aanwijzingen voor fraude hebben geconstateerd.

Binnen de gemeente Landsmeer is de fraude risicoanalyse nog in ontwikkeling en daarom nog geen onderdeel van de VIC functie. Het risicomanagement wordt in 2024 geïnventariseerd en vormgegeven d.m.v. een samenwerking tussen Naris en de concern controller hierin wordt de fraude risicoanalyse meegenomen. In 2025 wordt de frauderisicoanalyse afgerond door de concern controller. Op basis van deze analyse worden maatregelen op maat voorgesteld om de risico's te beheersen.

Automatisering

De VIC functie zal in 2025 meer aandacht besteden aan IT audits vanwege de toenemende relevantie van automatisering in de bedrijfsprocessen. Daarnaast is een van de randvoorwaarden van procesgerichte interne controles dat de geautomatiseerde omgeving betrouwbaar en integer is. Wij zullen ons focussen op de informatiebeveiliging van de belangrijkste systemen en applicaties. Komende periode wordt verder geïnventariseerd welke applicaties/ systemen dit zijn. De IT audits vinden plaats onder begeleiding van de CISO/PO.

De bevindingen die uit de IT audits worden gerapporteerd worden in het ““Opvolgingsdocument bevindingen” opgenomen.

7. Positionering van de VIC functie

De VIC functie valt onder de verantwoordelijkheid van de concerncontroller. De concerncontroller erkent het belang van een duidelijke scheiding van rollen, waardoor de VIC-functie zoveel mogelijk een onafhankelijke positie krijgt. De medewerker in de VIC-functie krijgt de benodigde ruimte, middelen en verantwoordelijkheden om zijn of haar taken op een verantwoorde manier uit te voeren. Hierdoor wordt de objectiviteit van de VIC-functie voldoende gewaarborgd.

Dit betekent ook dat de adviseur AO/IC (Administratieve Organisatie en Interne Controle) geen andere werkzaamheden bij de gemeente Landsmeer uitvoert.

Afzonderlijk van de bestaande afdelingen, is het team in ontwikkeling door de nieuwe rol van de concerncontroller. Voor de adviseur AO/IC is 2024 het eerste jaar bij de gemeente Landsmeer en geldt dit jaar als een inwerkperiode. De adviseur maakt geen deel uit van de lijnorganisatie of bedrijfsvoering. Zowel de concerncontroller als de adviseur AO/IC hebben de bevoegdheid om het bestuur, gevraagd en ongevraagd, zelfstandig te adviseren.

8. Materialiteit 2024 en 2025

De materialiteitsbepaling van de accountant voor de gemeente is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief stortingen in reserves. Bij de controleplanning van de werkzaamheden van de VIC wordt vooralsnog uitgegaan van de cijfers volgens de begroting 2024 en 2025. De materialiteit wordt geactualiseerd zodra de jaarrekening is vastgesteld.

9. Inrichting van de verbijzonderde interne controle

Jaarlijks worden interne controlewerkzaamheden uitgevoerd op basis van het verbijzonderde interne controleplan. In dit hoofdstuk is het controleplan voor 2024 en 2025 nader uitgewerkt en onderbouwd. We hebben hierin de volgende stappen beschreven:

1. Identificatie van baten en lasten, alsmede de balansmutaties (transactiestromen)
2. Risico-inschatting per geïdentificeerde transactiestroom
3. In beeld brengen van toepassing zijnde wet- en regelgeving op basis van het voorwaardencriterium
4. Geplande werkzaamheden per transactiestroom, bestaande uit:
 - a. Opzet en bestaan achterliggende processen
 - b. Werking achterliggende processen

c. Gegevensgerichte werkzaamheden

Identificatie van baten en lasten, alsmede de balansmutaties en risico-inschatting per geïdentificeerde transactiestroom

Op basis van de datadump 2023 (basis voor de jaarrekening 2023) is elke grootboek/kostenplaats combinatie gekoppeld aan een transactiestroom. Dit heeft geresulteerd in een overzicht van transactiestromen met een bijbehorende omvang.

Voor de bepaling welke transactiestromen een risico op afwijking van materieel belang bevatten is de materialiteit zoals uitgewerkt in hoofdstuk 8 gehanteerd.

Het overzicht van transactiestromen gecombineerd met de inschatting van het risico op een afwijking van materieel belang geeft het volgende overzicht:

	Concept saldo 2023	Risico-inschatting*	In de VIC	Planning 2024 - 2025***
Algemene uitkering	-19.079.114	Ja	Ja	2e helft
Balanspost (zie koppeling in MLE)	2.484.860	Nee	Nee	
Baten sociale zaken	-68.510	Nee	Nee	
Begraafrechten	-143.652	Nee	Nee	
Bijdragen aan verbonden partijen	2.161.206	Ja	Ja	1e helft
CAK eigen bijdragen	-46.891	Nee	Nee	
Dividendopbrengsten	-78.842	Nee	Nee	
Energietoeslag	413.537	Ja	Nee	
Grondverkoop (niet grondexploitatie)	-2.397	Nee	Nee	
Inkopen goederen en diensten	10.610.179	Ja	Ja	1e en 2e helft
Kapitaallasten	-4.353	Nee	Nee	
Kosten ontheemden Oekraïners	73.319	Nee	Nee	
Lokale heffingen	-6.924.498	Ja	Ja	nb
Lonen en salarissen	6.923.089	Ja	Ja	2e helft
Omgevingsvergunningen	-298.734	Nee	Ja	2e helft
Onttrekkingen aan reserves	-432.000	Ja	Ja	2e helft
Opbrengsten detachering	-8.612	Nee	Nee	
Overige belastingen	-42.014	Nee	Nee	
Overige opbrengsten**	-578.069	Ja	Ja	nb
Personeelsgerelateerde opbrengsten	-78.778	Nee	Nee	
PGB bestedingen	148.477	Nee	Ja	2e helft
Rentebaten	-20.056	Nee	Nee	
Rentelasten	131.057	Nee	Nee	
Secretarieleges	-249.880	Nee	Nee	
Specifieke uitkeringen	-5.014.099	Ja	Nee	
Subsidieverstrekkings	1.059.889	Ja	Ja	1e helft
Toevoegingen aan reserves	-200.000	Nee	Ja	2e helft
Toevoegingen aan voorzieningen	1.033.823	Ja	Ja	2e helft

Tussenrekening grondexploitatie	-39.911	Nee	Nee	
Tussenrekening onderhoudsfonds	2.830	Nee	Nee	
Uitkeringen sociale zaken	2.554.981	Ja	Ja	2e helft
Uitkeringen Tozo	-46.025	Nee	Nee	
Vennootschapsbelasting	4.773	Nee	Nee	
Verhuuropbrengsten	-306.735	Nee	Ja	2e helft
Vermeerderingen grondexploitatie	64.916	Nee	Nee	
Voorzieningen WMO	383.198	Nee	Ja	1e en 2e helft
Zorg ihkv Jeugd	2.698.284	Ja	Ja	1e en 2e helft
Zorg ihkv WMO	1.364.694	Ja	Ja	1e en 2e helft

*Op basis van omvang van de baten/lasten ten opzichte van de materialiteit is een risico op een afwijking van materieel belang geïdentificeerd. ** Betreft een verzamelpost van diverse relatief kleinere opbrengstenstromen, in de VIC worden de lokale heffingen betrokken. *** 1^e helft van het lopende jaar januari t/m juni, 2^e helft van het lopende jaar juli t/m december.

Voor alle transactiestromen waar een risico op een afwijking van materieel belang aanwezig is, geldt dat deze wordt opgenomen in de VIC en andersom. Hierop zijn een aantal uitzonderingen, deze zijn in de kolom 'In de VIC' geel gearceerd:

- Voor de transactiestromen 'Omgevingsvergunningen', 'Toevoegingen aan reserves' en 'Voorzieningen WMO' geldt dat deze gezien de risico-inschatting geen onderdeel zijn van de VIC, maar omdat voor deze transactiestromen specifieke wet- en regelgeving geldt vanuit het voorwaarden criterium zijn deze wel in de VIC opgenomen;
- Voor de transactiestroom 'Verhuuropbrengsten' geldt dat deze als gevolg van gebrekkig proces wel is opgenomen in de VIC;
- Voor de transactiestroom 'Specifieke uitkeringen' geldt dat deze niet in de VIC is opgenomen, omdat de interne beheersing nog niet op het gewenste niveau is. Dit proces wordt meegenomen in het 213a onderzoek uitvoering 2025 door de concern controller.

In aanvulling op de baten en lasten zijn voor de volgende balansmutaties (welk niet via het overzicht van baten en lasten worden verantwoord) een risico op afwijking van materieel belang geïdentificeerd				
Investeringen (onderdeel materiele vaste activa)		Ja	Ja	1e en 2e helft
Aanbestedingen		Ja	Ja	2e helft
Onderhandse leningen (onderdeel vaste schulden)		Ja	Ja	nb
Kasgeldleningen (onderdeel netto vlottende schulden)		Ja	Ja	nb

Overkoepelende processen				
Planning & Control/administratie		Ja	Ja	1e helft 2025
Proces financial reporting (memoriaalboekingen, tussenrekeningen, invoer beginbalans)		Ja	Ja	1e helft
IT/informatiebeveiliging		Ja	Nee	nb

Geplande werkzaamheden

Per transactiestroom welke is opgenomen in de VIC dienen de volgende werkzaamheden te worden verricht:

- Identificeren risico's op afwijking van materieel belang: Welke risico's op afwijking van materieel belang zijn van toepassing op de transactiestroom.
- Opzet en bestaan processen: Welke interne beheersactiviteiten heeft de gemeente opgezet en bestaan deze interne beheersactiviteiten daadwerkelijk. Daarnaast beoordeling of de interne beheersactiviteiten de risico's op een afwijking van materieel belang afdekken.
- Werking processen: Indien interne beheersactiviteiten de risico's op afwijking van materieel belang afdekken dient op basis van het aantal keer dat interne beheersactiviteiten jaarlijks worden uitgevoerd vastgesteld te worden of interne beheersactiviteiten gedurende het hele jaar zijn uitgevoerd/ hebben gewerkt.
- Gegevensgerichte werkzaamheden: Per transactiestroom dienen de geplande gegevensgerichte werkzaamheden te worden bepaald, rekening houdende met de geïdentificeerde risico's en werking van processen.

Op basis van de materialiteitsberekening en de begroting worden de posten geïdentificeerd die in scope zijn. Deze processen worden gecontroleerd en hiervoor zijn werkprogramma's opgesteld.

Net als voorgaande jaar zal PSA de steekproeven trekken.

10. Controle aanpak en controle doelstellingen

Ten behoeve van de uitvoering van de interne controle, maakt de adviseur AO/IC gebruik van de diverse controlemiddelen, te weten:

- Onderzoek interne (inclusief de administratieve) organisatie;
- Cijferbeoordeling;
- Verbandscontroles;
- Externe bescheiden en interne vastleggingen;
- Normatieve gegevens;
- Bestaanscontrole;
- Inlichtingen van de gecontroleerde.

Voor de interne controles zijn een aantal criteria van toepassing. Deze criteria hebben betrekking op de getrouwheid en rechtmatigheid. Voor getrouwheid moet voldaan zijn aan zes criteria. Om aan rechtmatigheid te voldoen moet automatisch aan deze zes criteria worden voldaan, alsmede drie aanvullende criteria.

- Getrouwheid:
 - Volledigheids criterium (alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord);
 - Valuterings criterium (het tijdstip van de betalingen en de verplichtingen is juist);
 - Leverings criterium (de geleverde goederen of diensten zijn juist);

- Calculatiecriterium (de vastgestelde bedragen zijn juist vastgesteld en/of berekend);
 - Adresseringcriterium (de betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie);
 - Aanvaardbaarheids criterium (de financiële beheershandeling past binnen de gestelde kaders).
- Rechtmatigheid:
 - Begrotingscriterium (de financiële beheershandeling past binnen de vastgestelde begroting)
 - Voorwaardencriterium (de financiële beheershandeling voldoet aan de geldende regelgeving)
 - M&O-beleid (het beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik is nagevolgd)

11. Dossiervorming

Werkprogramma inrichten

De uitkomsten van de VIC functie en de geconstateerde afwijkingen moeten centraal vastgelegd worden in een werkprogramma. Er is besloten om de onderliggende bewijsstukken vast te leggen als bijlage bij de werkprogramma's in de gedeelde mappen.

Bij de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden is dossiervorming een belangrijk onderdeel van het interne controleproces. Om dit tijdens de procesgang van de verrichte interne controlewerkzaamheden achteraf te kunnen reconstrueren, is het van belang dat het opgebouwde controledossier voldoende inzicht verschaft in deze handelingen. Het controledossier zal afhankelijk van het te controleren proces minimaal de volgende documenten moeten bevatten:

1. Procesbeschrijving (opzet);
2. Lijncontrole (bestaan);
3. Werkprogramma (procesgericht dan wel gegevensgericht);
4. Populatie en steekproef;
5. Onderliggende bewijsstukken;
6. Controleverslag

12. Bevindingen afstemmen

Tijdens de uitvoering van de interne controles kunnen bevindingen worden opgemerkt. De bevindingen zullen zorgvuldig door middel van hoor en wederhoor worden afgestemd met de procesverantwoordelijke. Na afstemming kan eventueel worden geconcludeerd dat er bijvoorbeeld sprake is van een onrechtmatigheid of getrouwdheidsfout. Deze fouten moeten worden geanalyseerd. Enerzijds moet worden beoordeeld of er sprake is van een financiële fout of een niet financiële. Niet financiële fouten worden wel gerapporteerd in de rapportages, maar tellen niet mee in de foutevaluatie. Anderzijds dient voor financiële fouten nagegaan te worden of er sprake is van een incident of sprake van een structurele (procedurele) fout. Dit is van belang voor een eventueel noodzakelijke aanpassing van het proces; het nemen van maatregelen gedurende het jaar om fouten te herstellen (hiermee vervalt de onrechtmatigheid).

Bij het constateren van fouten dient te worden overwogen om de werkzaamheden uit te breiden. Dit om meer zekerheid te krijgen over de rechtmatige uitvoering van het onderwerp van onderzoek. Als de fout is te isoleren tot een bepaald onderdeel, dan zal alleen dat onderdeel nader worden onderzocht.

De uitkomsten van de toetsing resulteren in een memo van bevindingen. Hierbij worden conclusies getrokken over effectiviteit van beheersmaatregelen binnen het proces of bijvoorbeeld het ontbreken daarvan en worden verbeterpunten aangedragen. Belangrijk hierbij is dat het achterliggende risico onderwerp van gesprek is om te komen tot een voorstel voor een verbeterpunt.

13. Conclusie

Op basis van de uitgangspunten die in deze memo beschreven zijn toont de VIC functie van gemeente Landsmeer aan dat de werkzaamheden zorgvuldig, betrouwbaar en objectief worden uitgevoerd.

In deze memo is de VIC functie beschreven op welke wijze invulling wordt gegeven aan de uitvoering van de controles en de invulling van de randvoorwaarden. Op basis van deze memo geeft de VIC functie afdoende onderbouwing zodat de accountant gebruik kan maken van de werkzaamheden die de VIC heeft uitgevoerd.

Het afstemmen van de uitgangspunten en uitvoering met de controlerende accountant leidt ertoe dat de accountant bij haar controle ook daadwerkelijk gebruik kan maken van de uitkomsten uit de verrichte werkzaamheden. Hierbij wordt dus ook voldaan aan het realiseren van een maximale aansluiting tussen de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden en de door de accountant te verrichten (externe) controlewerkzaamheden.