

Auditplan 2024



1	Inleiding	3
1.1	<i>Aanleiding</i>	3
1.2	<i>Doel auditplan</i>	3
1.3	<i>Afbakening</i>	3
2	Audits 2024	4
2.1	<i>Audits 2024 – Getrouwheid en rechtmatigheid</i>	4
2.2	<i>Audits 2024 – IT general controls en application controls</i>	5
3	Planning en rapportage	6
3.1	<i>Planning</i>	6
3.2	<i>Rapportage</i>	6
Bijlage 1: Significante transactiestromen		7

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Het college van B&W van de gemeente Gouda draagt op grond van de financiële verordening (art 30) zorg voor de interne controle van de getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid.

1.2 Doel auditplan

Met een auditplan dat toeziet op het functioneren van het raamwerk van interne beheersing kan het college beschikken over de gewenste mate van zekerheid over de inrichting en werking van de interne beheersing. Waar de uitkomsten in eerste instantie onvoldoende zekerheid bieden, worden aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht op de uitkomsten van processen.

Een audit is ook een belangrijk middel om de kwaliteit van de bedrijfsvoering (continu) te verbeteren en tijdig bij te kunnen sturen in processen. Daarnaast geven de audits een mogelijkheid voor de externe accountant om hiervan gebruik van te maken voor de controlewerkzaamheden en oordeelsvorming van de getrouwheid van de jaarrekening.

1.3 Afbakening

In 2023 is lag de focus van interne audits bij de gemeente Gouda op de aspecten rechtmatigheid en getrouwheid. Voor het jaar 2024 zal de focus liggen op het verder verbeteren van deze audits. Hiervoor worden de significante transactiestromen en hieruit voortvloeiende processen getoetst met een materiële omvang, omdat deze transactiestromen zouden kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de rechtmatigheidsverantwoording (rechtmatigheid) of in de jaarrekening (getrouwheid). Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt jaarlijks separaat door de raad vastgesteld.

2 Audits 2024

In dit hoofdstuk is uiteengezet welke audits met betrekking tot 2024 zullen worden uitgevoerd.

2.1 Audits 2024 – Getrouwheid en rechtmatigheid

Op basis van de significante transactiestromen (zie bijlage 1) zijn de meest risicovolle processen bepaald voor fouten in de financiële- en rechtmatigheidsverantwoording. De betreffende processen zijn onderverdeeld naar de domeinen binnen de gemeente Gouda¹, zie hieronder:

Sociaal Domein:

- Participatiewet
- Wmo
- Jeugdwet
- Subsidies

Ruimtelijk Domein:

- Huren & Pachten
- Projectbeheersing / onderhanden werk (grondexploitaties en voorraden)
- Belastingen (OZB, Afval, Riool, Parkeeropbrengsten)

Domein Bedrijfsvoering:

- EU-Aanbestedingen
- Inkopen & Betalingen
- Personeelslasten
- Investerings inclusief investeringsbudgetten
- Begrotingsrechtmatigheid inclusief begrotingswijzigingen
- Reserves en Voorzieningen
- Verbonden partijen
- Treasury (waaronder financiële ratio's) & Borgstellingen
- Fiscaliteit
- General IT controls en application controls
- Memoriaalboekingen
- SiSa
- Opbrengsten
- Algemene uitkeringen

Domein Bestuur, Veiligheid en Dienstverlening:

- Geen proceseigenaar van relevante processen, maar wel object van interne audits (bijvoorbeeld EU-aanbestedingen en inkopen)

¹ Gekoppeld aan het domein waar het proceseigenaarschap ligt

2.2 Audits 2024 – IT general controls en application controls

De insteek van de audits is om zoveel mogelijk te steunen op de interne beheersmaatregelen binnen de verschillende processen. Een belangrijk deel van deze interne beheersmaatregelen heeft betrekking op de IT-omgeving en de daarin opgenomen applicaties. Deze beheersmaatregelen kunnen worden onderverdeeld in general IT controls en application controls.

General IT controls zijn randvoorwaardelijke beheersmaatregelen binnen de IT-omgeving. Deze kunnen worden onderverdeeld in de volgende drie categorieën:

1. Logische toegangsbeveiliging
2. Wijzigingsbeheer
3. Continuïteit

Bij logische toegangsbeveiliging worden beheersmaatregelen getoetst met betrekking tot de processen: indiensttreding, uitdiensttreding, wijziging van functie, functiescheiding, review op gebruikersrechten, authenticatie en hoge rechten. Bij wijzigingsbeheer worden beheersmaatregelen getoetst op het gebied van het testen en goedkeuren van wijzigingen in de applicatie (en/of database). Bij continuïteit worden beheersmaatregelen getoetst op het gebied van back-up en recovery, monitoring, procesbeheer, probleembeheer, fysieke toegangsbeveiliging, etc.

Application controls zijn geautomatiseerde beheersmaatregelen die zijn ingebouwd in de applicatie. Dit kunnen bijvoorbeeld automatische verband controles zijn of automatisch afgedwongen controles waarbij verschillende personen een factuur of betaling moeten autoriseren.

De IT-audits in 2024 richten zich op de general IT controls en de applicaties Key2Financiën en Suite4SociaalDomein.

3 Planning en rapportage

De uitvoering van het auditplan start ieder jaar rond april en loopt t/m april van het volgende jaar door. In onderstaande tabel is de planning opgenomen van de oplevering van de audits met betrekking tot 2024.

3.1 Planning

De uitvoering van audits start ieder jaar rond april. In onderstaande tabel is de planning opgenomen van de oplevering van de audits in 2024. Er is een onderverdeling gemaakt tussen systeem- en gegevensgericht. De systeemgerichte werkzaamheden richten zich op de inrichting en consequente werking van beheermaatregelen in de processen. De gegevensgerichte werkzaamheden richten zich op de uitkomsten van processen.

#	Domein	Proces	September	Oktober	November	Februari	Maart	April
1	Bedrijfsvoering	Inkopen & Betalingen	S + G		G	G	A	
2	Bedrijfsvoering	EU-Aanbestedingen		S + G		G		
3	Bedrijfsvoering	Personeelslasten	S			G	A	
4	Sociaal Domein	Subsidies (lasten)		S + G			A	
5	Ruimtelijk Domein	Projectbeheersing / Onderhanden werk (grondexploitaties en				S + G	A	
6	Bedrijfsvoering	Investeringsincl investeringsbudgetten	S		G		A	
7	Bedrijfsvoering	Begrotingsrechtmatigheid (incl. begrotingswijzigingen)		S				G + A
8	Bedrijfsvoering	Memoriaalboekingen				S + G		
9	Bedrijfsvoering	Reserves en voorzieningen			S		G + A	
10	Sociaal Domein	Participatiewet (o.a. uitkeringen, re-integratie)		S + G		G	A	
11	Sociaal Domein	Wmo		S + G		G		P + A
12	Sociaal Domein	Jeugdzorg		S + G		G		P + A
13	Ruimtelijk Domein	Huren en pachten		S	G		A	
14	Bedrijfsvoering	Verbonden partijen				S + G	A	
15	Bedrijfsvoering	Treasury & Borgstellingen				S + G	A	
16	Bedrijfsvoering	Fiscaliteit (Vpb, BTW, BCF) (TCF)						S + G
17	Bedrijfsvoering	Opbrengsten				S + G	A	
18	Bedrijfsvoering	Algemene Uitkering				S + G	A	
19	Ruimtelijk Domein	Belastingen (OZB, Afval, Riool, Parkeeropbrengsten)				S + G	A	
20	Bedrijfsvoering	SISA-verantwoording				G	A	
21	Bedrijfsvoering	IT -general controls en application controls		S				

De in de tabel opgenomen symbolen hebben de volgende betekenis:

S betekent systeemgericht (procesgericht)

G betekent gegevensgericht

A betekent aansluiting met de jaarrekening 2024

P betekent aansluiting met de productieverantwoording 2024

Deze planning is afgestemd met de externe accountant.

3.2 Rapportage

De concernstaf rapporteert de uitkomsten van audits in een rapport aan de betreffende proceseigenaar. De reactie van de proceseigenaar wordt toegevoegd aan het auditrapport. Vaststellen en monitoring van verbeteracties vindt plaats door de directie. Individuele rapporten worden verstrekt aan de externe accountant.

De werkzaamheden monden uiteindelijk uit in een eindrapport dat als onderbouwing dient bij de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarstukken over 2024.

Het college wordt in november 2024 geïnformeerd over de voortgang van het auditplan.

Bijlage 1: Significante transactiestromen

De processen die relevant zijn voor het uitvoeren van een audit zijn bepaald op basis van de grootte van de financiële geldstromen. Op basis van de jaarrekening 2023 en begroting 2024 zijn dit de significante transactiestromen:

Opbrengsten	€ 17.158.000
Belastingopbrengsten	€ 58.852.000
Inkomstenoverdrachten	€ 261.847.000
<u>Huur en pachten</u>	<u>€ 8.757.000</u>
	€ 346.614.000

Lonen & Salarissen	€ 55.861.000
Kapitaallasten	€ 18.387.000
Subsidies	€ 67.272.000
Uitkeringen	€ 91.314.000
Bedrijfskosten	€ 136.260.000
Financiële Baten en Lasten	€ 6.459.000
<u>Doorbelastingen</u>	<u>-/- € 33.939.000</u>
	€ 341.614.000

Reservemutaties	€ 8.497.000
Resultaat	€ 13.497.000

Daarnaast zijn dit de balansmutaties over 2023:

Immateriële vaste activa	-/- € 430.000
Materiële vaste activa	-/- € 4.539.000
Financiële vaste activa	€ 289.000
Voorraden	€ 20.522.000
Uitzettingen	€ 7.285.000
Overlopende activa	-/- € 4.957.000
<u>Liquide middelen</u>	<u>-/- € 1.351.000</u>
	€ 16.819.000

Voorzieningen	-/- € 652.000
Vaste schulden	-/- € 285.000
Vlottende schulden	€ 1.511.000
<u>Overlopende passiva</u>	<u>€ 11.280.000</u>
	€ 16.819.000