

aan: Auditcommissie
datum: 28 juni 2024
onderwerp: Oplegnotitie AC Verbijzonderde interne
controleplan 2024
van: G.A. Suanet, wethouder Financiën
registratienr.:

MEMO

Oplegnotitie AC Verbijzonderde interne controleplan (D/2024/664784)

Geachte leden van de auditcommissie,

De gemeente is verplicht op grond van artikel 212/213 van de gemeentewet zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Dit verbijzonderde interne controleplan gaat in op de toetsing zoals deze voor het boekjaar 2024 wordt vormgegeven. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft daarbij ook een grote invloed op de inrichting van dit plan. Het is dit jaar uitgebreider dan de jaren daarvoor.

Doelstelling Verbijzonderde interne controleplan

Uit de verbijzonderde interne controle (VIC) en de accountantscontroles volgen veelal aanbevelingen die moeten leiden tot een betere interne beheersing van de belangrijkste financiële bedrijfsprocessen. De VIC draagt actief bij aan het zichtbaar maken van de interne beheersing en op orde houden van de kwaliteit van dienstverlening.

Concerncontrol stelt jaarlijks een planning op voor de uitvoering van de (V)IC werkzaamheden. Het uitgangspunt van de werkzaamheden zijn de afzonderlijke controleplannen per proces.

De streekproef-aantallen die opgenomen zijn in het VIC plan worden bepaald op basis van:

- de begrotingsomvang per proces i.c.m. het Smash model van Deloitte;
- de risico analyse;
- de bevindingen uit voorgaande jaren.

Hierover vindt afstemming plaats met de accountant om zo veel mogelijk te voorkomen dat de organisatie dubbel wordt belast en dat onnodige werkzaamheden plaatsvinden. In het tweede halfjaar wordt getoetst of de steekproefomvang aangepast moet worden.

Dit plan gaat in op de inrichting en uitvoering van de verbijzonderde interne controle over het boekjaar 2024 van de gemeente Heemskerk. Over 2024 worden twee VIC rapporten, een halfjaarrapport en een jaarrapport, aangeboden. De werkvelden waarin de onderzoeken worden gedaan zijn:

Lasten	Baten
- Leerlingenvervoer - WMO - Jeugdzorg - BUIG - Minimabeleid - Overig • Subsidies • Grondexploitaties • Treasury • Salaris & vergoedingen • Crediteuren en Betalingen • Inkoop en Aanbestedingen • Memoriaalboekingen • Begrotingswijzigingen	- Leges - Sociale Zekerheid - Heffingen - Belastingen - Overig • Grondexploitaties (verkoop) • Algemene uitkering

De reguliere interne controle (IC) vormt de “first line of defence” in het beheersingsproces en de verantwoordelijkheid ligt bij de proceseigenaar en de betreffende teamleider. IC heeft als doel om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. Hiermee wordt de primaire interne beheersing (IC) in de lijn geborgd.

De VIC vormt de “second line of defence” en wordt onafhankelijk uitgevoerd door team Concerncontrol. De VIC stelt onafhankelijk vast of de beheersing binnen de processen correct is uitgevoerd en of de control maatregelen voldoende hebben gewerkt. Het geeft een objectief oordeel over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersmaatregelen, die in de lijn uitgevoerd worden.

Frauderisicoanalyse

Het is belangrijk dat de gemeente zich realiseert welke frauderisico's zij loopt en hoe zij hier bewust mee kan omgaan. De gemeente is namelijk zelf verantwoordelijk voor fraudebestrijding. Hiervoor is expliciete aandacht voor en beheersing van frauderisico's noodzakelijk. Het maken van een frauderisicoanalyse is een stap in fraudebewustwording. Er is inmiddels gestart met het inventariseren van alle belangrijke frauderisico's.

De frauderisicoanalyse bevat elementen die al onderdeel uitmaken (V)IC werklijsten. De beheersmaatregelen die getroffen zijn om risico's op Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) en fraude worden hierin getoetst. Dit zorgt ervoor dat er geen dubbele controles plaatsvinden omdat veel beheersmaatregelen binnen de reguliere procesgang ook toezien op het bestrijden en voorkomen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik.

In de VIC jaarrapportage 2024 zal gerapporteerd worden of de beheersmaatregelen die genomen zijn effectief zijn.

Vertraging

Vanwege de inrichting van het nieuw financieel systeem heeft de oplevering van het VIC plan 2024 vertraging opgelopen. Normaliter wordt een VIC plan in maart/april opgeleverd.

Risico's

Als gevolg van de vertraging bestaat het risico dat voor bepaalde processen IC's en de review door VIC nog niet zijn afgerond in september en er geen (volledig) halfjaarrapport beschikbaar is ten tijde van de interimcontrole door de accountant.

Tevens bestaat het risico door de vertraging dat fouten pas later in het jaar worden ontdekt en er minder tijd is voor herstelwerkzaamheden.

Vervolgproces

Het managementteam en het college hebben in juni/juli 2024 het VIC plan 2024 vastgesteld.

Uw Auditcommissie wordt gevraagd kennis te nemen van het rapport en het eventueel te bespreken in uw vergadering van 02 september 2024. Indien u het rapport wilt doorgeleiden naar de commissie BFE wordt u verzocht het rapport te voorzien van een advies.

Bijlagen

- Verbijzonderde interne controleplan (D/2024/664784)