

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer:

Medewerker	:	Rachel Brouwer
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	18 september 2024
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

<p>BIJLAGEN: <input checked="" type="checkbox"/> Interne controle plan 2024 33620-2024</p>
<p>AFSTEMMING MET <input checked="" type="checkbox"/> anders, nl. (externe) VIC adviseurs en accountant <input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Vertrouwelijk</p>
<p>ONDERWERP Interne controle plan 2024</p>

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. In te stemmen met het interne controle plan 2024

SAMENVATTING

Jaarlijks wordt een interne controle plan opgesteld dat de basis is voor de verbijzonderde interne controles (VIC) en deels ook voor de daaropvolgende accountantscontroles (ter voorkoming van dubbelingen sluit de accountant aan op de VIC, waar mogelijk). De accountant werkt in opdracht van de gemeenteraad. Tot 2023 controleerde de accountant zowel de rechtmatigheid als de getrouwheid. Per 2023 dient het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarrekening. Waarna de accountant wel nog toetst of deze getrouw is weergegeven. Om de rechtmatigheidsverantwoording voldoende te kunnen onderbouwen zijn verbijzonderde interne controles nodig. Wij hebben meerjarige afspraken met Baker Tilly Advisory om voor ons op basis van dit jaarlijks vast te stellen plan, de controles uit te voeren en hierover te rapporteren. Met dit interne controle plan kan het college sturen op een deugdelijke en tijdige onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024.

AANLEIDING

Om in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen geven zijn interne controles nodig ter onderbouwing van het rechtmatig handelen. In het kader van efficiency worden bij de interne controles de onderzochten dossiers ook gelijk op getrouwheid gecontroleerd, zodat de accountant niet nogmaals dezelfde dossiers hoeft te onderzoeken. De accountant vaart niet blind op de interne controles en doet wel nog aanvullende onderzoeken om een getrouw beeld te kunnen krijgen en een verklaring af te kunnen geven.

Om aan de voorkant goed vast te leggen wat er gecontroleerd wordt en wat er ook nodig is om te controleren voor voldoende onderbouwing van het rechtmatig handelen is het interne controleplan opgesteld. Dit plan is afgestemd met zowel de externe VIC adviseurs als de accountant en voor nu voldoende bevonden. Er wordt wel verwacht dat we dit plan elk jaar verder aanscherpen. T.o.v. vorig jaar is dit ook gebeurd. Zo willen we dit boekjaar ook de belastinginkomsten en de salarisadministratie steekproefsgewijs controleren. Waar we ons vorig jaar vooral gefocust hebben op het voorwaarden criterium hebben we dit jaar ook aandacht voor de andere twee criteria die onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen, namelijk het begrotingscriterium en het M&O criterium (Misbruik en oneigenlijk gebruik).

Het controleprotocol en het normenkader, waarin ook de tolerantiegrenzen zijn opgenomen, wordt uw college later dit jaar voorgelegd en die stukken vragen ook om een raadsbesluit. Dat geldt niet voor het interne controleplan.

BEOOGD RESULTAAT

Een leidraad om te sturen op de verbijzonderde interne controle, waarmee er voldoende onderbouwing is voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024.

KADER

Gemeentewet
Commissie BADO
BBV

ARGUMENTEN VOOR

Met het vaststellen van dit plan kan voldoende uitvoering worden gegeven aan de interne controles
Zowel de extern VIC adviseurs, als de accountant hebben aangegeven, dat voorliggend plan voor dit jaar voldoende is om uiteindelijk te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording die een getrouw beeld geeft. Ook de planning is zowel met de VIC als met de accountant afgestemd, zodat dit onderdeel geen vertraging oplevert voor het opleveren van het accountantsverslag 2024.

ARGUMENT TEGEN

-

RISICO'S

Voor risico's wordt verwezen naar het verbeterplan control, dat de risico's op de interne controles moet gaan beheersen door onder andere een nieuw financieel systeem, een eigen financieel auditor, een GRC tool die de aanbevelingen van voorgaande jaren en de opvolging monitort, et cetera.

FINANCIËN

Kosten zijn reeds structureel verwerkt in de begroting op basis van het meerjarencontract. De controles over boekjaar 2023 hebben in 2024 tot meerkosten geleid. Voor het boekjaar 2024 en 2025 zijn nu aan de voorkant afspraken gemaakt over meerkosten. Deze hebben betrekking op het door Baker Tilly Advisory verrichten van de steekproef en de analyses erop en het controleren van extra dossiers over boekjaar 2024 in afwachting van het nieuwe financieel systeem. De kosten zijn zowel in de 2^e berap als in de begroting 2025 opgenomen. Per boekjaar 2025 hopen wij langzamerhand steeds meer in eigen huis te kunnen doen met een eigen financieel auditor (zie relatie met verbeterplan control). Vanaf boekjaar 2026

(1^e optiejaar in contract met Baker Tilly Advisory) zouden we dan ook kunnen overwegen om de VIC geheel in eigen huis te doen.

DUURZAAMHEID

-

PARTICIPATIE

-

COMMUNICATIE

-

PLANNING EN UITVOERING

De uitvoering van de 1^e VIC periode is ondertussen al wel gestart op basis van het conceptplan. In het plan zelf is de planning opgenomen. Deze is afgestemd met zowel de VIC adviseurs als de accountant.