

INTERNE CONTROLEPLAN

Omgevingsdienst Twente 2023

Doel

Dit controleplan geeft op **hoofdpijnen** inzicht in de wijze waarop de **interne controle** (IC) is opgezet.

Het **algemeen bestuur** stelt **kaders** middels het vaststellen van **lokale regelgeving**. Het **dagelijks bestuur** moet hiermee het beleid van het **algemeen bestuur** uitvoeren.



Algemeen
bestuur



Het **dagelijks bestuur** verantwoordt de **rechtmatigheid** van de **financiële** beheershandelingen aan het **algemeen bestuur**.



Accountant



Dagelijks
bestuur

De **accountant** controleert de jaarrekening en geeft een controleverklaring af over de **getrouwheid**. Vanaf verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over de **rechtmatigheid** via de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant neemt deze **rechtmatigheidsverantwoording** mee bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole.



Kaders en uitgangspunten

De interne controle met betrekking tot het boekjaar 2023 is gericht op de **getrouwheid** en **rechtmatigheid**. **Getrouwheid** is te ontlede in de **juistheid** en de **volledigheid** van de baten, de lasten en de balansmutaties zoals deze worden weergegeven in de jaarrekening. **Rechtmatigheid** betreft het naleven van het **normenkader** (wet- en regelgeving), welke jaarlijks wordt **geactualiseerd** en **vastgesteld** door het **algemeen bestuur**.



ADVISEUR RECHTMATIGHEID

De interne controle wordt **uitgevoerd** door de **onafhankelijke** adviseurs rechtmatigheid.



REIKWIJDTE

De **interne controle** richt zich op het toetsen van de **financiële beheershandelingen** aan relevante **wet- en regelgeving** (cf. normenkader). Afhankelijk van de controleaanpak, kunnen hier proceshandelingen en -aspecten bij betrokken worden. We richten ons alleen op **risico's** m.b.t. de **getrouwheid** en de **rechtmatigheid** van de baten, de lasten en de balansmutaties.

Middels vaststelling van de Financiële verordening 2023 is **3%** als verantwoordingsgrens voor de **rechtmatigheidsverantwoording** vastgesteld door het **algemeen bestuur**. Voor de uitvoering van de interne controle gebruiken we, net als de accountant, **1%** als materialiteit (artikel 2 lid 1 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden). Maar voor de foutenevaluatie volgen we **3%** (er worden 3% fouten en 3% onduidelijkheden getolereerd).

Totaal lasten begroting 2023	Goedkeuringstolerantie/materialiteit 1%	Verantwoordingsgrens 3%
€ 15.674.051	€ 156.741	€470.222

Controle opzet

De **opzet** van de IC wordt gevormd door vier hoofdelementen.
Het is belangrijk om dit plan te zien in samenhang met het **geheel** aan **documentatie** over dit onderwerp.



KADERS

Alle **wet-** en **regelgeving** die relevant zijn voor de **getrouwheid** en de **rechtmatigheid** van de baten, de lasten en de balansmutaties in de **jaarrekening** vormen het **normenkader**. De artikelen binnen het normenkader met betrekking tot **recht, hoogte** en **duur** vormen het **toetsingskader**. De naleving van deze artikelen worden getoetst door middel van de **interne controle**.



RISICO'S

We brengen eerst voor elk **proces** de **risico's** in kaart. Bovendien geven we voor elk risico aan wat de **relatie** is tot het **normen- en toetsingskader**.



BEHEERSMAATREGELEN

We maken van elk **proces** een **beschrijving**. Hierbij brengen we voornamelijk in kaart op welke manier risico's **beheerst** worden binnen het proces.



INTERNE CONTROLE

Er wordt gebruik gemaakt van een **gegevensgerichte aanpak**, omdat er (nog) niet gesteund kan worden op de **IB-maatregelen** die **geïmplementeerd** zijn in de processen.

Opzet interne controle

De bevindingen en conclusies uit de **interne controle**, de bevindingen en conclusies uit de **jaarrekeningcontrole**, en relevante **in- en externe ontwikkelingen** bepalen de diepgang van de **interne controle**.

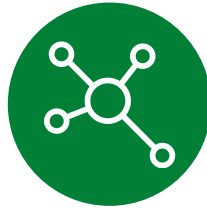
Op basis van de **reikwijdte** van de interne controle en de **diepgang** van de werkzaamheden, wordt een werkprogramma per proces opgesteld.

Dit werkprogramma kan bestaan uit:



CIJFERBEOORDELINGEN

Richtinggevende cijferbeoordelingen, waarbij de **cijfers** van het **huidige** boekjaar worden vergeleken met de **begrotingscijfers** en/of de cijfers van het **voorgaand** boekjaar.



AANSLUITINGEN

Aansluitingen tussen de **financiële administratie** en **subadministraties**.



GEGEVENERICHTE DETAILCONTROLES

Er wordt op basis van een deelwaarneming/steekproef of integraal een **detailcontrole** uitgevoerd.



GEGEVENERICHTE ANALYSES

Hierbij wordt met **historische gegevens** een verwachting opgebouwd voor de cijfers van het **huidige boekjaar**, om de **volledigheid** van deze cijfers vast te stellen.



RAPPORTAGES

De bevindingen en conclusies uit de **interne controle** worden halfjaarlijks gerapporteerd. De **rapportages** worden eerst gedeeld met de **proceseigenaren** en vervolgens met het **managementteam**.

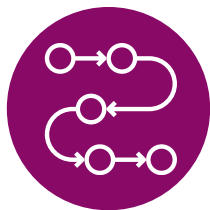
Ontwikkelingen vanaf 2023

Het wetsvoorstel 'versterking decentrale rekenkamers' is op 31 mei 2022 aangenomen door de Eerste en Tweede Kamer. De wetswijziging die de implementatie van de **rechtmatigheidsverantwoording** met zich meebrengt, maakt onderdeel uit van dit wetsvoorstel. Deze wet zorgt voor een **aantal wijzigingen** die van invloed zijn op de omgevingsdienst Twente:



REGELGEVING

Deze wetswijziging brengt een aantal concrete veranderingen met zich mee. **De Financiële beheersverordening** en de **Controleverordening** moeten worden aangepast op de nieuwe situatie.



INTERNE CONTROLE

In de nieuwe situatie hebben bevindingen ten aanzien van de **getrouwheid** geen gevolgen voor de **rechtmatigheidsverantwoording**, ook niet als daarbij wet- en regelgeving **niet** wordt nageleefd.



ACCOUNTANT

Vanaf het boekjaar 2023 zal de externe accountant **geen** rechtmatigheidsoordeel meer afgeven, maar **uitsluitend** een getrouwheidsoordeel. Het dagelijks bestuur zal een **rechtmatigheidsverantwoording** gaan afleggen en de **accountant** neemt deze mee in zijn oordeel.



IC-FUNCTIE

In 2023 wordt het belang van de **interne controlefunctie** vergroot en benadrukt door deze wetswijziging. In plaats van de externe accountant die een rechtmatigheidsoordeel vormt en daarbij gebruik maakt van interne controlewerkzaamheden, zal de **adviseur rechtmatigheid** zelfstandig tot een conclusie over de **financiële rechtmatigheid** moeten komen.



Om de uiteindelijke rechtmatigheidsverantwoording af te leggen, moeten er diverse controlewerkzaamheden worden uitgevoerd. Deze werkzaamheden hebben het volgende doel:

- Het **vaststellen** of de interne procesbeheersing bij de administratieve verwerking van financiële transacties risico's van materieel belang (op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid) in voldoende mate **mitigeert**.
- Het **vaststellen** of financiële transacties getrouw zijn verwerkt in de financiële administratie.
- Het **bijdragen** aan een **efficiënte accountantscontrole** (totstandkoming van het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening).
- Het **vaststellen** van de **rechtmatige** totstandkoming van de baten, de lasten en de balansmutaties.

Planning

De planning op **hoofdpijnen** ziet er als volgt uit.



Doorlopend het jaar:

- Voeren we de interne controle uit.
- Passen we de checklists aan, indien nodig.
- Monitoren wij de opvolging van onze aanbevelingen en begeleiden wij de organisatie hierin.