

Afdeling	: Concerncontrol	B&W-voorstel:	DJ-1307810
Naam opsteller voorstel	: Jeroen van Veen (0495-575575)	Zaaknummer:	973846
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	Publicatie:	Openbaar

Onderwerp

Intern Controle Plan 2021

Voorstel

Het Intern Controle Plan 2021 vast te stellen.

Inleiding

Het college van B&W is verplicht (conform art 212, 213/213a van de Gemeentewet) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks een Intern Controleplan (ICP) opgesteld. Het Intern Controleplan is een product dat voortkomt uit de sturingscyclus PDCA (Check).

Beoogd effect/doel

Vaststelling van het Intern Controle Plan 2021.

Argumenten

- Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler waarop de gemeente Weert in het kader van planning en control steunt. Niet alleen voor wat betreft het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, maar zeker ook voor het bijsturen en het afleggen van verantwoording.
- Met het Interne Controle Plan 2021 geeft de gemeente Weert invulling aan de aankomende wijziging in wet- en regelgeving die voorschrijft dat de rechtmatigheidscontroles met ingang van 2021 volledig door de organisatie worden verricht. Dit om het college in staat te stellen om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarstukken.

Kanttekeningen en risico's

- In het ICP zijn dit jaar 21 significante processen ter controle opgenomen (zie paragraaf 3). De significantie is ingegeven door de accountant, de gemeentelijke risicoanalyse, de resultaten uit de interim controle (2020), de jaarrekeningcontrole (2019) en de interne controles (2020) en relevante interne en externe ontwikke-

Weert, 11 maart 2021	S	B	W	W	W	W	W
			GG	MvdH	TG	WvE	PS
	akkoord						
	bespreken						

Soort besluit: Besluit college

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:
- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

Beslissing d.d.:11 mei 2021

Nummer: 2

De secretaris,


 Totaal aantal pagina's: 2
 Pagina 1

lingen die van invloed zijn op de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.

- Door prioriteiten aan de processen en de bijbehorende risico's toe te kennen, scheppen we de mogelijkheid om de beschikbare controlecapaciteit flexibel in te zetten op de processen waar deze het hardst nodig is. In de controleplanning zijn de processen (zie paragraaf 3.1) tevens voorzien van een markering waaruit blijkt of deze voortkomen vanuit een wettelijke verplichting, uit de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole of een eigen keuze conform het gemeentelijke risico-overzicht betreffen. Voor alle processen geldt dat hierop al in meer of mindere mate actie wordt ondernomen.
- Voor het ter vaststelling aanbieden van het Intern Controle Plan 2021 is dit in individuele gesprekken met alle afdelingshoofden besproken. Ook interne controle maakt onderdeel uit van integrale sturing. Het is daarom van belang dat dit plan ook voldoende draagvlak vindt binnen de vakafdelingen.

Financiële, personele en juridische gevolgen

De naleving en de uitvoering van interne controles is een verantwoordelijkheid van de gehele organisatie. Hieraan is dan ook organisatie breed personele inzet verbonden.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Uitvoering/evaluatie

Na vaststelling worden de controles conform het Intern Controleplan 2021 uitgevoerd.

Communicatie/participatie

- De naleving en de uitvoering van het Intern Controle Plan 2021 is een verantwoordelijkheid van de gehele organisatie. Dit document zal dan ook na vaststelling op OCTO worden geplaatst.
- Het Intern Controle Plan 2021 wordt ter kennisgeving voor de Raad op de TILS lijst geplaatst.
- Gedurende het jaar voeren de interne controllers conform het ICP, verbijzonderde controles uit over de processen. De resultaten hiervan koppelen zij op hoofdlijnen terug aan de concerncontroller, die de bevindingen meeneemt in zijn advisering aan de directie. Deze advisering vindt plaats aan de hand van de periodieke Interne Controle Rapportage waarin op hoofdlijnen de meest relevante bevindingen en aanbevelingen van de interne controle worden gerapporteerd. Ook de voortgang op de bevindingen uit de Managementletter en het Rapport van Bevindingen van de accountant wordt in deze rapportage weergegeven.
- In de kwartaalgesprekken tussen directie en afdelingshoofden staat ook de voortgang en de resultaten van de interne en verbijzonderde controles als vast onderdeel op de agenda.

Overleg gevoerd met

Intern:

DT/CMT;

L. Knapen, Coördinator Interne Controle;

R. van den Heuvel, medewerker Interne Controle.

Bijlagen

Intern Controle Plan 2021_Gemeente Weert.

INTERN CONTROLE

PLAN 2021

College / Directie

GEMEENTE WEERT

Weert – maart 2021, Concercontrol – vs. 2.1



Inhoud

1. Inleiding	3
2. Interne controle in Weert anno 2021	3
2.1. Ontwikkeling interne controlefunctie tot en met 2020	3
2.2. Gegevensgerichte versus procesgerichte controle	3
2.3. Toekomstige ontwikkelingen	4
3. Te controleren processen 2021.....	5
3.1. Significante processen.....	5
3.2. Aard, risico's en werkzaamheden te controleren processen.....	8
3.3. Planning uitvoering en rapportage interne controle	8
Bijlage 1: Berekening verantwoordingsgrens.....	9
Bijlage 2: Analyse van het normenkader.....	10

1. Inleiding

Voor u ligt het Intern Controle Plan 2021 van de gemeente Weert.

Het college van Burgemeester & Wethouders (hierna: B&W) is verplicht (cf. art. 212/213/213a van de Gemeentewet) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Dit komt tevens tot uitdrukking in artikel 20 Interne Controle (hierna: IC) van de financiële beheersverordening 2019 van de gemeente.

Om hier invulling aan te geven is met ingang van 2019 het “Intern Controle Raamwerk” opgesteld. Het doel van dit overkoepelende Raamwerk is tweeledig:

- Beschikken over goede afspraken over hoe de gemeente Weert de interne controle inricht;
- Het Interne Controleplan (los document) jaarlijks beperken tot een actualisatie van de risico's, de scoping van de posten en processen, de controles die we gaan uitvoeren en de onderbouwing van de prioriteit die daarmee samenhangt.

Onderliggend document betreft het Interne Controleplan 2021. In dit document beschrijven we in hoofdstuk 2 de inrichtingen en ontwikkelingen van de interne controle anno 2021 en relevante toekomstige ontwikkelingen. In hoofdstuk 3 komen de belangrijkste processen binnen de gemeente Weert aan de orde die meegenomen worden in de interne controle.

2. Interne controle in Weert anno 2021

2.1. Ontwikkeling interne controlefunctie tot en met 2020

De interne controlefunctie in Weert is in 2020 verder geprofessionaliseerd. In 2020 is met 2 FTE intern een gedegen interne controle verricht op basis waarvan het College van B&W al een rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven. Er is per half jaar gerapporteerd over de bevindingen. De rapportage vormde bij de interim controle 2020 de basis voor de managementletter van BDO. Onze gemeente kent de regels en heeft de kwaliteit en capaciteit om de interne controle ook in 2021 voort te zetten om zo begin 2022 het College van B&W in staat te stellen de rechtmatigheidsverantwoording ook daadwerkelijk op te nemen in de jaarstukken 2021.

2.2. Gegevensgerichte versus procesgerichte controle

De theorie onderscheidt twee methoden om een controle uit te voeren:

- Procesgericht: de controle is gericht op het toetsen van het proces zelf. Is de opzet (inrichting) van een proces goed en wordt daadwerkelijk gewerkt zoals het proces is opgezet?
- Gegevensgericht: hierbij worden de resultaten en producten die uit een proces voortkomen getoetst en niet het procesverloop zelf.

Op basis van de theorie kan de organisatie kiezen tussen de uitvoering van beide soorten controles. Om een procesgerichte controle uit te kunnen voeren is het van belang dat alle beheersingsmaatregelen in een proces adequaat zijn vastgelegd en dat deze achteraf toetsbaar zijn. Een belangrijke vereiste daarbij dat het IT-pakket dat het betreffende proces ondersteunt deze vastlegging mogelijk maakt.

Een procesgerichte controle is voor de gemeente Weert niet aan de orde op dit moment. Voor de belangrijke processen “Inkopen” en “Uitkeringen” binnen het sociaal domein kan er op dit moment niet gesteund worden op de IT pakketten. Daarnaast worden niet alle relevante beheersingsmaatregelen toetsbaar vastgelegd. De externe accountant BDO bevestigt dat de situatie in Weert vergelijkbaar met nagenoeg alle andere gemeenten in Nederland. Ook voor boekjaar 2021 geldt daarmee, evenals voorgaande jaren, de toepassing van gegevensgerichte controle. De kwaliteit van een procesgerichte

en een gegevensgerichte controle zijn overigens nagenoeg aan elkaar gelijk. Het uitvoeren van een procesgerichte controle kan echter leiden tot efficiencyvoordelen in de controle.

2.3. Toekomstige ontwikkelingen

Ook de wereld om ons heen staat niet stil. Dit heeft gevolgen voor het voorliggende Intern Controle Plan 2021. Hieronder wordt een aantal ontwikkelingen genoemd die impact hebben op dit plan.

2.2.1 Interne ontwikkeling – verwerking leereffect en ervaringen tot en met 2020

Bij het opstellen van dit Intern Controle Plan 2021 is gebruik gemaakt van het Intern Controle Plan 2020 en de ervaringen die in de afgelopen jaren zijn opgedaan. Het Intern Controle Plan 2021 is op onderdelen bijgesteld dan wel aangescherpt, waarvan de belangrijkste zijn:

- Heroverweging van de risico's, werkzaamheden en prioritering;
- Uitgebreidere vastlegging van de risicoanalyse en scoping van de belangrijkste baten en lasten binnen de gemeente Weert zodat duidelijker is waarom we interne controle verrichten op de benoemde processen;
- Verfijndere vastlegging van de feitelijke werkzaamheden per proces: wat doen we precies vanuit de interne controlefunctie aan de processen?
- Actualisatie van de te toetsen wet- en regelgeving.
- Verdere professionalisering interne controle: ter ondersteuning van de IC wordt gezocht naar passende digitale ondersteuning.

2.2.2 Interne ontwikkeling – versterking en herinrichting financiële en administratieve functie

De gemeente Weert is in 2019 gestart met een optimalisatie van de financiële processen inclusief de bijbehorende systemen. De bevindingen uit de interne controle van 2020 en eerdere jaren worden daarbij als aandachtspunt meegenomen om de processen in de toekomst te verbeteren. Dit benadrukt het belang van een gedegen Intern Controle Plan en uitvoering: tijdig knelpunten signaleren en actie (laten) ondernemen. Vanaf 2021 zal een nieuw versie van het financieel pakket Coda in gebruik worden genomen en worden diverse processen verder aangescherpt. Dit zal meegenomen worden bij de IC 2021.

2.2.3 Externe ontwikkeling – Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Met ingangsdatum 1 januari 2021 vindt een wetswijziging plaats met als gevolg dat het college voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken en verantwoording aflegt over eventuele geconstateerde onrechtmatigheden.

De accountant verstrekt met ingang van 2021 dus geen rechtmatigheidsoordeel meer in de controleverklaring, maar beperkt zich tot het getrouwheidsoordeel. Dit houdt in dat de accountant wel moet vaststellen dat de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is verantwoord in de jaarstukken. Om het college in staat te stellen deze verantwoording af te leggen is een gedegen interne controle nodig. Dit omvat met name een adequaat intern controleplan, inzicht in de belangrijkste financiële processen, gedegen uitvoering van de interne controles, evaluatie van de bevindingen/fouten en een interne controlerapportage. De accountant beoordeelt al het voorgaande om vast te stellen dat het college een adequate getrouwe verantwoording heeft opgenomen in de jaarstukken.

Zoals eerder gemeld beschikt onze gemeente al over een gedegen interne controle en zijn wij klaar voor deze wetswijziging:

1. Normenkader: Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door de gemeenteraad.

2. Risicoanalyse: In dit Intern Controle Plan 2021 treft u een interne risicoanalyse aan voor de baten, lasten en de balansposten. Wij verwijzen hiervoor naar hoofdstuk 3.2 waarin per proces de aard van het proces, belangrijkste risico's en bijbehorende controlewerkzaamheden uiteengezet zijn.
3. Toetsingskader: De risicoanalyse wordt vervolgens vertaald in het toetsingskader met behulp van checklists en controlememo's.
4. Dossiervorming: De dossiervorming wordt op onderdelen verder verfijnd, maar voldoet aan de gestelde vereisten.
5. Rapportage: Vanaf 2019 wordt per half jaar gerapporteerd aan CMT/DT en College met de inhoud en het bestuurlijk traject. De eindrapportage met daarin een samenvatting van de uitkomsten van de controles zal namelijk in 2021 leidend moeten zijn voor het college om tot een rechtmatigheidsoordeel te komen.

Met behulp van voorgaande aanscherping van het controleplan 2021 ligt de gemeente op koers om de aanstaande wijziging in de wet- en regelgeving volledig en tijdig te implementeren. Wij blijven de ontwikkelingen hierin uiteraard volgen. Als er relevante ontwikkelingen zijn te melden inzake de rechtmatigheidsverantwoording dan rapporteren wij dit direct aan het CMT, DT en/of College.

3. Te controleren processen 2021

Bij de inrichting van de controleplanning is zoveel mogelijk rekening gehouden met:

1. De algemeen voor een gemeente meest significante processen (zie paragraaf 3.1);
2. De gemeentelijke risicoanalyse zoals deze voor ligt uit de periode februari 2021;
3. De meest recente resultaten uit de interim-controle (2020) en de jaarrekeningcontrole (2019) zoals deze zijn gerapporteerd door de accountant in de managementletter en het accountantsverslag;
4. De resultaten uit de interne controles over boekjaar 2020;
5. Overige relevante interne en externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.

3.1. Significante processen

Wij hebben op basis van IV3 de financiële stromingen geanalyseerd v.w.b. baten en lasten. In de interne controle worden in ieder geval opgenomen alle baten en lasten groter dan de verantwoordingsgrens (voorheen het begrip materialiteit). Zie voor een berekening hiervan bijlage 2. Dit zijn ook minimaal die processen die voor de accountant uiteindelijk relevant zijn.

Per proces is beschreven in welke mate er binnen de gemeente Weert sprake is van risico's binnen de betreffende processen en welke werkzaamheden worden verricht. Deze werkzaamheden zijn leidend in de samenstelling van de controleplanning zoals opgenomen in bijlage 1.

In onderstaande tabel is aangegeven welke vak afdeling binnen onze organisatie voor het betreffende proces en uitvoering van de interne controle primair verantwoordelijk is. Uiteindelijk zal de interne controle worden begeleid door de interne controlemedewerkers in samenwerking met de vak afdeling (bijvoorbeeld maken van selecties, bepalen toets punten, voortgang interne controles, uitvoering interne controles (zoveel mogelijk bij de vak afdeling)).

De risico's in de onderstaande tabel betreffen de verslaggevingsrisico's (risico's in het kader van de jaarrekening(controle)). In het risico overzicht (RisicoOverzichtWeert) zijn de bedrijfsrisico's opgenomen. In onderstaande tabel zijn de corresponderende nummers uit het risico overzicht

opgenomen om de onderlinge samenhang van de betreffende risico's aan te tonen. Voor dit IC plan volstaan wij met deze nummers en nemen niet de risicoclassificatie over van het RisicoOverzichtWeert. De risicoclassificatie van het verslaggevingsrisico kan echter afwijken van het bedrijfsrisico uit het RisicoOverzichtWeert.

Legenda "prioriteit" en "risicoclassificatie" uit de volgende tabel:

Prioriteit	Toelichting prioriteit	Toelichting risicoclassificatie (verslaggeving)	Keuze uitvoering
H	Elk kwartaal in IC	Hoog	V = verplichte
M	Elk half jaar in IC	Midden	K = keuze
L	Minimale IC	Laag	

Nr	Processen	Prioriteit	Risico	Risico Overzicht	Vak afdeling	Bedragen x € 1.000	Bron bedrag IV3 Begroting-0 2021 (taakvelden en/of categorieën) mits anders vermeld	Keuze
Baten								
1.	Algemene uitkering, inclusief Uitkeringen participatiewet (als onderdeel van integratie-uitkering Sociaal Domein)	L	L	R.R1.2	F&C	€ 87.440 + € 12.593 + € 1413 = € 101.446	<ul style="list-style-type: none"> • Categorie 4.3.1 Inkomensoverdrachten Rijk: bestaande uit: <ul style="list-style-type: none"> • Taakveld 0.7 algemene uitkering • Taakveld 6.3 Inkomensregeling • Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid 	V
2.	Belastingen en heffingen	L	L		F&C	€ 26.231	<ul style="list-style-type: none"> • Taakveld 0.61 OZB woningen en 0.62 OZB niet-woningen, categorie 2.2.1. • Taakveld 0.64 belasting overig, categorie 2.2.1 en 2.2.2. • Taakveld 3.3 Bedrijvenloket en -regelingen, categorie 2.2.1. • Taakveld 3.4 economische promotie, categorie 2.2.1. • Taakveld 7.3 Afval, categorie 3.7. • Taakveld 7.2 Riolerings, categorie 2.2.1 en 2.2.2. 	V
3.	Grondexploitatie (Zie nadere toelichting verderop. In deze IC baten grondverkopen, lasten grondaankopen).	H	M	R.R2.5 R.R2.7 R.R2.8 R.R2.9 R.R2.10	R&E	€ 24.260	Boekwaarde BIE in gecontroleerde jaarrekening 2019.	V
4.	Verhuuropbrengsten	L	L	R.R2.13	R&E	€ 1.948	Categorie 3.6	V
5.	Parkeeropbrengsten	L	L	R.R4.2	OG	€ 3.058	Taakveld 0.63 Parkeerbelastingen, categorie 3.7.	V
6.	Omgevingsvergunning	L	L	R.R3.1 R.R3.2 R.R3.3 R.R3.4	VTH	€ 1.550	Taakveld 8.3 Wonen en Bouwen, categorie 3.7.	V

Nr	Processen	Prioriteit	Risico	Risico Overzicht	Vak afdeling	Bedragen x € 1.000	Bron bedrag IV3 Begroting-0 2021 (taakvelden en/of categorieën) mits anders vermeld	Keuze
7.	Leges burgerzaken (secretarieleges)	L	L	R.K4.1.1	Dienstverlening	€ 612	Taakveld 0.2 Burgerzaken, categorie 3.7.	K
Lasten								
8.	Inkopen en aanbestedingen	H	H	R.R1.5 R.R1.6 R.R1.7 R.R1.8 R.R1.13 R.R1.14 R.R1.17 R.R1.18 R.R1.19 R.R1.28	F&C	€ 43.363	<ul style="list-style-type: none"> • Categorie 2.1 minus VPB (taakveld 0.9). • Categorie 3.2 • Categorie 3.3 • Categorie 3.5.1 • Categorie 3.8 	V
9.	Sociaal Domein: WMO (Wet Maatschappelijke Ondersteuning), jeugdzorg, participatiewet (excl. verbonden partijen)	H	H	R.K2.5 R.k2.15 R.K2.16 R.K2.17	OCSW/WIZ	€ 37.101	<ul style="list-style-type: none"> • Categorie 3.4.1 • Categorie 4.1.1 	V
10.	Subsidieverlening en bijdragen aan verbonden partijen	H	M	R.K2.3	OCSW	€ 34.515	Categorie 4.2 t/m 4.4.9	V
11.	Salarissen (mutaties vast personeel)	H	M	R.M2.1.1 R.M2.1.4	Concern	€ 32.303	Categorie 1.1	V
12.	Beheersing van verbonden partijen en Financiële vaste activa (hierna: FVA)	L	L	R.R1.9 R.R1.24	F&C	Paragraaf verbonden partijen	Paragraaf verbonden partijen begroting. Vervolgens bijdragen controleren (zie separate IC).	k
Balansposten								
13.	Immateriële en materiële vaste activa	H	M		F&C	IVA: € 1.293 MVA: € 183.604	Boekwaarde gecontroleerde jaarrekening 2019.	V
14.	Eigen vermogen	M	L		F&C	€ 90.363	Boekwaarde gecontroleerde jaarrekening 2019.	V
15.	Voorzieningen	L	L		F&C	€ 29.443	Boekwaarde gecontroleerde jaarrekening 2019.	V
16.	Treasury: kortlopende en langlopende geldleningen	L	L	R.R1.10	F&C	Algemeen proces	Betreft het aangaan van langlopende en kortlopende financieringen.	V
17.	Kortlopende balansposten (tussenrekeningen)	M	M		F&C	€ 22.291 € 23.018 € 7.960 € 13.553	Betreft de posten in de balans: <ul style="list-style-type: none"> • uitzettingen < 1jaar, • overlopende activa, • netto vlottende schulden < 1 jaar • overlopende passiva. 	V
Overige onderwerpen								
18.	Memoriaalboekingen	M	M	R.R1.12	F&C	Algemeen proces	N.v.t.	V

Nr	Processen	Prioriteit	Risico	Risico Overzicht	Vak afdeling	Bedragen x € 1.000	Bron bedrag IV3 Begroting-0 2021 (taakvelden en/of categorieën) mits anders vermeld	Keuze
19.	Kascontrole	L	L		F&C	€ 11	Boekwaarde gecontroleerde jaarrekening 2019.	K
20.	IT audit Coda en CiVision	M	M		F&C WIZ	Algemeen proces	N.v.t.	V
21.	Themaonderzoek/speer-punt: corona	M	M		Gemeen te breed	Pm	N.v.t.	V
22.	Betrouwbaarheid P&C producten	L	L		F&C	Algemeen proces	N.v.t.	K

In de volgende paragraaf wordt een toelichting gegeven op de achtergrond bij de in de controleplanning opgenomen processen.

3.2. Aard, risico's en werkzaamheden te controleren processen

Hieronder worden de processen toegelicht in gelijke volgorde zoals deze ook in de voorgaande tabel zijn opgenomen. Onderstaand wordt per onderwerp het volgende behandeld:

- Aard van de post: wat houdt deze post / dit proces in en welke zaken spelen er?
- Risicoanalyse.
- De wet- en regelgeving conform het normenkader die met de IC wordt getoetst. Voor alle processen toetsen wij aan de verslaggevingsvoorschriften, het Besluit Begroting en verantwoording (BBV). Deze wordt niet per proces opgenomen).
- Interne controle: op welke aspecten is de interne controle gericht?

3.3. Planning uitvoering en rapportage interne controle

Op hoofdlijnen is de planning als volgt opgesteld:

Uit te voeren werkzaamheden	Doelgroep	Start	Einde
Tariefcontroles diverse processen.	Interne organisatie	januari	februari
Procesbeschrijvingen + bijbehorende lijncontrole (opzet en bestaan proces) opvragen bij de proceseigenaren.	Interne organisatie	maart	mei
Start gegevensgerichte werkzaamheden: maandelijks dan wel per kwartaal bijhouden tot en met afronding boekjaar.	Interne organisatie	mei	maart jaar t+1
1 ^e halfjaar rapportage interne controle: hierin rapporteren over alle procesbeschrijvingen, lijncontroles en gegevensgerichte werkzaamheden. Per periode een stukje uit de planning, tabel in de rapportage met kleurtjes wel/niet uitgevoerd + score (status).	Interne organisatie	juni	augustus
Vorbereiding interim-controle accountant november / december: Procesbeschrijvingen en lijncontroles zijn volledig beschikbaar. Gegevensgerichte werkzaamheden afgerond tot en met kwartaal 3.	Externe accountant	januari	november
3 ^e kwartaalrapportage interne controle: hierin rapporteren over alle procesbeschrijvingen, lijncontroles en gegevensgerichte werkzaamheden. Per periode een stukje uit de planning, tabel in de rapportage met kleurtjes wel/niet uitgevoerd + score (status).	Interne organisatie Interne organisatie en externe accountant (t.b.v. interim-controle).	oktober	november
Vorbereiding opsteldossier jaarrekening: Gegevensgerichte werkzaamheden afgerond tot en met kwartaal 4.	Interne organisatie en externe accountant	oktober	maart t+1
4 ^e kwartaal en tevens eindrapportage interne controle Bevindingen 2 ^e half jaar aanvullen, verbeteringen / ontwikkelingen t.o.v. 1 ^e rapportage benoemen en attentiepunten accountant (vanuit managementletter) meenemen (opvolging / status).	Interne organisatie en externe accountant	oktober	maart t+1

Bijlage 1: Berekening verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties (zijn lasten) aan de reserves. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

De verantwoordingsgrens betekent dat rechtsmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en toegelicht, wanneer zij boven het door de gemeenteraad vastgestelde percentage komen. Wanneer het voor het college niet duidelijk is of financieel rechtmatig is gehandeld, worden deze onduidelijkheden eveneens pas in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht indien zij boven het door de gemeenteraad vastgestelde percentage komen.

Voor iedere organisatie (ongeacht de schaalgrootte) geldt dat de gemeenteraad een afweging moet maken tussen enerzijds de hoogte van de verantwoordingsgrens en anderzijds de inspanningen die voor het ambtelijk apparaat verbonden zijn, aan het detecteren en rapporteren van de rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden. Dit gesprek binnen de organisatie tussen het college en de gemeenteraad moet ten tijde van het bepalen van de verantwoordingsgrens gevoerd worden. Dit besluit kan gevolgen hebben voor de inrichting van de interne beheersing.

De gemeenteraad maakt de keuze om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 1% van de totale lasten: de verantwoordingsgrens bedraagt afgerond € 1.600.000, zijnde 1% van € 168.469.000 als totale lasten volgens de begroting 2021.

Bijlage 2: Analyse van het normenkader

Inleiding

In deze bijlage is een analyse opgenomen van de relevante wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze bijlage start met een overzicht van de wetten en regels die relevant zijn. De rest van de bijlage is een motivatie waarom de overige genoemde wet- en regelgeving niet relevant zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Er moet voor de rechtmatigheidsverantwoording worden getoetst aan de drie rechtmatigheidscriteria:

1. voorwaardencriterium,
2. begrotingscriterium en
3. misbruik en oneigenlijk gebruik.

Deze analyse is ten behoeve van de invulling van het voorwaardencriterium en heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

Relevante wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording

Hieronder zijn de belangrijkste wetten en regelgeving opgenomen vanuit het normenkader 2020. Dit normenkader is ten tijde van dit plan het meest recente kader. De verwachting is dat wet- en regelgeving niet / nauwelijks verandert. Hierdoor biedt dit normenkader naar verwachting een goede basis voor het uiteindelijke normenkader 2021.

Niet relevante wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording

In het normenkader van de gemeente Weert staan meer wetten opgenomen dan bovenstaand. Die maken echter geen onderdeel uit van het voorwaardencriterium en worden dus niet getoetst ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betreft bijvoorbeeld het burgerlijk wetboek en gemeentewet. Alle wetgeving die wij niet toetsen betreffen veelal algemene wetgeving dan wel beleid zonder dat daar direct financiële beheershandelingen mee samenhangen.

Nadere toelichting aanbestedingsregels

De aanbestedingswet en de gids proportionaliteit schrijven voor dat boven de Europese drempel altijd een Europese aanbestedingsprocedure verplicht is. De Europese aanbestedingsrichtlijnen is externe wetgeving en maakt dus verplicht onderdeel uit van het normenkader. In de gids proportionaliteit worden geen strenge normen opgelegd hoe een aanbesteding onder de drempel moet plaatsvinden. Dit is aan de organisatie om dat in haar inkoopbeleid te verwerken. De gemeente Weert heeft een "Inkoop- en aanbestedingsreglement LNRW" vastgesteld door de raad. Dit inkoopbeleid bevat eigen gestelde grenzen afhankelijk van de hoogte van de opdracht met vervolgens voorgeschreven aanbestedingsmogelijkheden van enkelvoudig onderhands tot en met nationaal openbare aanbestedingen. Deze interne regelgeving is opgenomen in het jaarlijkse normenkader van de gemeente Weert. De raad heeft echter besloten – zoals ook toegelicht in datzelfde normenkader – dat enkel die voorwaarden relevant zijn voor de controle die van toepassing zijn op de naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Dat betekent dat voor de rechtmatigheidscontrole op de inkopen van de gemeente Weert alleen wordt getoetst op naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen (boven de EU drempel) en geen werkzaamheden verrichten voor de (vele) kleinere opdrachten. Het uitsluiten van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid gebeurt overigens landelijk gezien bij meer gemeenten.

Verslaggevingsrichtlijnen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

In de Notitie rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV is in de stellige uitspraken opgenomen dat voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening die niet worden nageleefd, niet worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De gemeente stelt via de financiële verordening en/of onderliggende nota's kaders vast die van invloed zijn op verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen kaders. Denk hierbij aan grenzen voor het activeren van investeringen, afschrijvingstermijnen, omgang met reserves en voorzieningen en dergelijke. Deze vallen onder het getrouwe beeld en vallen per definitie onder de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole. Doordat de gemeente Weert getrouwheid en rechtmatigheid samen controleert voor de belangrijkste posten, wordt wel getoetst op naleving van het BBV.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is volgens de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording niet in scope voor de rechtmatigheidsverantwoording. De Wet normering topinkomens voorziet in een instrument waarmee daadwerkelijk kan worden ingegrepen in de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semi-publieke sector. Bij het overschrijden van de Wet normering topinkomens-bepalingen is sprake van een onverschuldigde betaling (met inachtneming van het overgangsrecht). De topfunctionaris is verplicht tot terugbetaling(sverplichting) en de afspraken met de topfunctionaris dienen te worden aangepast. Bij het niet opnemen van de terugbetaling in de jaarrekening van de gemeente Weert is sprake van een getrouw beeld fout. Eventuele fouten hierin kunnen dus van invloed zijn op het getrouwheidsoordeel van de accountant maar niet op de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De gemeente Weert verantwoordt jaarlijks de bezoldiging van de griffier en de gemeentesecretaris. Hierin zijn de afgelopen jaren geen bijzonderheden geconstateerd dan wel sprake van terugbetalingen van bezoldigingen. Ook de bezoldiging in 2020 en naar verwachting in 2021 is dusdanig dat deze ruim onder het bezoldigingsmaximum blijft. Derhalve is de WNT geen onderdeel van dit IC plan, uiteraard wel van het jaarlijkse jaarrekeningdossier.

Wet Fido, Schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo en het treasurystatuut

In het normenkader van de gemeente Weert staan de volgende wet- en regelgeving vermeld waar financiële transacties mee samenhangen:

- Wet financiering decentrale overheden (Fido),
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Uitvoeringsregel Financiering decentrale overheden (Ufdo)
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)
- Intern treasurystatuut

De wet- en regelgeving is echter niet opgenomen in de scope van de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente Weert. Hieronder is de motivatie daartoe opgenomen. In de notitie rechtmatigheid staat het volgende vermeld:

“De wet Financiering decentrale overheden (Fido), Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel Financiering decentrale overheden (Ufdo) en Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) bevatten regels die de risico's voor gemeenten moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan deze overtredingen van de wet Fido zijn geen (directe) financiële gevolgen verbonden. Onrechtmatigheden hoeven derhalve niet te worden opgenomen

in de rechtmatigheidsverantwoording. Het is een aanbeveling om deze onrechtmatigheden te vermelden in de paragraaf bedrijfsvoering of eventueel paragraaf financiering.

Bij het beleggen van gelden kan wel financiële schade worden geleden bij strijdige transacties. Dit is afhankelijk van de aard van de waardepapieren (hoofdsomgarantie) en de eisen van betrouwbaarheid voor de tegenpartij.

Zoals hiervoor vermeld zijn er naast de Fido-regels ook nog andere - voornamelijk interne - voorschriften van toepassing op de financiële transacties betreffende het lenen en beleggen van gelden. Overtredingen van andere financieringsregels dan de wet Fido zullen wél worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording indien het interne regels betreft die door de raad zijn gesteld en het een financiële onrechtmatigheid (een onrechtmatigheid met mogelijke financiële gevolgen) betreft.”

De gemeente Weert heeft leningen (zowel uitgezette als aangetrokken geldleningen). In het treasurystatuut staat ook omschreven dat de gemeente Weert verplicht moet Schatkistbankieren (bij wet overigens ook verplicht).

Voorgaande genoemde wetten zijn primair dus wel in scope voor de rechtmatigheidsverantwoording. In de interne controle stellen wij periodiek vast dat deze regels worden nageleefd.