

COLLEGEVOORSTEL

Onderwerp

Intern controleplan 2013

Te besluiten om

1. Intern controleplan 2013 vaststellen.

Inleiding

Uw college is verplicht (cf. art. 212/213 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 opgesteld.

Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler waarop de gemeente Krimpen aan den IJssel in het kader van planning en control moet kunnen steunen. 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 een toereikend Intern controleplan wordt structuur aan de uitvoering gegeven.

Beoogd effect

Het Intern controleplan geeft een totaalbeeld van de financiële beheersing van de gemeentelijke organisatie. Het is een leidraad voor de organisatie om te waarborgen dat financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd.

Het is van belang dat deze interne controles zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd, intern voor management en extern voor de accountant. De accountant maakt bij zijn controlewerkzaamheden ook gebruik van de verantwoordingsfunctie van het intern controleplan.

Het Intern controleplan is een meerjarenplanning, waarin de processen worden benoemd met aanduiding van het jaar waarin de controle plaatsvindt. In het Intern controleplan 2013 zijn de interne controles over 2013 gedetailleerd weergegeven en zijn de verantwoordelijkheden per proces nader uitgewerkt.

Argumenten

De resultaten uit interne controles en onderzoeken geven informatie over in hoeverre de gemeente Krimpen aan den IJssel beheersing heeft over de bedrijfsvoering, oftewel 'in control' is. Interne Controle heeft als doel om onvolkomenheden in de uitvoering tijdig op te sporen en te corrigeren. Tevens biedt interne controle de kans op het treffen van preventieve maatregelen om onvolkomenheden in de toekomst te voorkomen. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren.

Kanttekeningen

De uitgangspunten met betrekking tot de getrouwheids- en rechtmatigheidscontrole zijn vastgelegd in:

- De Gemeentewet;
- Het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG);
- Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV);
- Het Controle- en rapportageprotocol voor de accountantscontrole;
- Geactualiseerd normenkader;
- Geactualiseerd toetsingskader.

Financiën

Niet van toepassing.

Communicatie

Van de controles wordt een verslag gemaakt aan het afdelingshoofd zodat deze tijdig op hoogte is van de kwaliteit van de uitvoering en eventueel tijdig kan bijsturen.

De rapportages (inclusief eventuele bijlagen) geven inzage in:

- De omvang en aard van de uitgevoerde controles;
- De geconstateerde onvolkomenheden op detailniveau (financieel/niet-financieel, herstelbaar/niet-herstelbaar, rechtmatigheid);
- Een kwantificering van de fouten per proces plus de beantwoording van de vraag of en zo ja waar men financieel risico loopt;
- Een nadere analyse van de tekortkomingen (oorzaken, incidenteel/structureel, intern/extern verantwoordingsaspect);
- Conclusies en aanbevelingen (herstellen ja/nee, aanpassing AO noodzakelijk ja/nee en zo ja, hoe, aanpassing verordeningen c.a. nodig ja/nee);
- De voortgang ten aanzien van eerdere verbeteringsvoorstellen (opgepakt ja/nee, doorgevoerd ja/nee, resultaten bereikt ja/nee).

De frequentie waarin wordt gerapporteerd is afgestemd op de uitvoering van de controles. Er wordt naar gestreefd de interne controlerapportage uiterlijk 4 weken na afloop van de controleperiode uit te brengen. Dit zorgt ervoor dat al in de eerstvolgende controleperiode verbeteringen kunnen worden doorgevoerd.

Uitvoering

Op basis van de Gemeentewet en de vertaling daarvan in verordening 212 (financieel beheer) is het College van B&W verantwoordelijk voor de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening, en voor het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer.

De Raad stelt de jaarrekening vast. Daarbij heeft de Raad de mogelijkheid om met betrekking tot bepaalde onrechtmatigheden een indenniteitsprocedure te starten. Indien onrechtmatigheden voortkomen uit eigen regelgeving heeft de Raad de bevoegdheid om bij voldoende uitleg deze onrechtmatige handelingen achteraf te sanctioneren. Indien de regel goed is maar de naleving onvoldoende dan is de Raad verantwoordelijk om het college op te dragen maatregelen te nemen die een adequate naleving verzekeren. De uitvoering van de interne controle is een verantwoordelijkheid van de afdeling Financiën en Control.

Bijlagen

Intern controleplan 2013.