



**Leidschendam-
Voorburg**

Jaarplan verbijzonderde interne controle 2023

Aan College
Van Concerncontrol

Datum 14 februari 2023

Versie 1.0

Ons kenmerk 3238



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	De inrichting van het financieel beheer binnen LV	3
2.01	Het Three Lines Model binnen LV	3
2.02	De doelen van het VIC-jaarplan.....	4
3.	Versterking van het financieel beheer binnen de organisatie.....	5
3.01	Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording	5
3.02	College en management beter adviseren.....	5
3.03	Versterken vaktechnische vaardigheden VIC-functie	5
3.04	Versterken 1 ^e , 2 ^e , en 3 ^e lijns inrichting	6
4.	Uit te voeren controles in 2023.....	6
4.01	Bepalen van de processen binnen scope van de VIC	6
4.02	Bronnen voor de uitvoering van de risicoanalyse	7
4.03	Methodiek voor risico-inschatting	7
4.04	Soorten controles.....	7
4.05	Tussentijdse wijziging van uit te voeren VIC's.....	8
5.	Planning en capaciteit	13
6.	Rapportage en overleg.....	13
Tabel 1 Toelichting risicofactoren.....		9
Tabel 2 Risico-inschatting per proces		10

1. Inleiding

De gemeentelijke organisatie dient zijn processen zodanig te organiseren dat het op een doelmatige en doeltreffende (*effectieve en efficiënte*) wijze haar doelen bereikt en daarbij voldoet aan de relevante vigerende wetten en regelgeving. Om binnen de kaders van deze wetten en regels te handelen zijn diverse organisatorische en beleidsmatige maatregelen genomen. De proceseigenaren zijn primair verantwoordelijk voor het treffen van deze maatregelen. Concerncontrol – middels de VIC – toetst of de getroffen maatregelen voldoende zijn en of deze werken. Het VIC-jaarplan beschrijft:

1. Welke onderzoeken gedurende het betreffende uitvoeringsjaar (2023) zullen worden uitgevoerd en de planning op hoofdlijnen hiervan;
2. Welke verbeteringen de VIC-functie doorvoert in haar wijze van werken.

Een bijzonder omstandigheid in 2023 is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording die door het college afgegeven dient te worden bij de jaarrekening 2023. De VIC speelt hierin een cruciale rol voor het leveren van de onderbouwing van deze rechtmatigheidsverantwoording. Om tot een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording in 2023 te komen zijn er onder andere met de accountant en gemeenteraad afspraken gemaakt over proefdraaien over het boekjaar 2022.

Het VIC-jaarplan wordt vastgesteld door het college die de uitvoering ervan via de gemeentesecretaris belegt bij de concerncontroller. De concerncontroller legt periodiek verantwoording af aan de directie en college op de voortgang en de bevindingen en adviseert hen over bijsturing dan wel te nemen maatregelen. Met de afdelingshoofden worden de bevindingen per proces gedeeld.

Hoofdstuk 2 bevat een algemeen overzicht van de inrichting van het financieel beheer binnen LV en de plaats van het VIC-jaarplan hierin. Hoofdstuk 3 gaat in op de aandachtspunten voor de versterking van het financieel beheer in 2023. Hoofdstuk 4 gaat tenslotte de risicoanalyse die is uitgevoerd op de processen en welke controles uitgevoerd zullen worden.

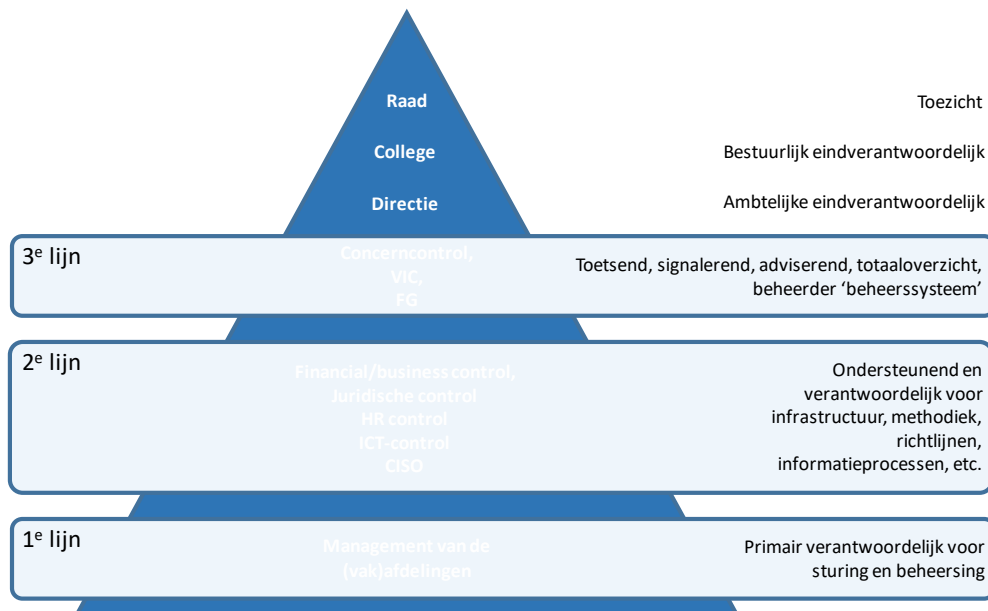
2. De inrichting van het financieel beheer binnen LV

De gemeentelijke organisatie dient haar processen zodanig te organiseren dat zij haar doelen op een doelmatige en doeltreffende (*effectieve en efficiënte*) - binnen de vigerende wet en regelgeving - wijze realiseert. In eerste instantie dient iedere medewerker als een volwaardig 'vakprofessional' zelf te handelen conform de voor zijn werk geldende wetten, regels en afspraken. Maar om onafhankelijk te kunnen vaststellen dat deze vakprofessionals ook zodanig handelen, zijn er extra 'checks and balances' aangebracht binnen het operationele proces. De organisatie volgt hierbij grotendeels het 'Three lines Model' (3LM).

2.01 Het Three Lines Model binnen LV

Het 3LM houdt binnen LV het volgende in:

- 1e Lijn: De vakafdelingen zijn integraal verantwoordelijk voor de organisatie- en procesbeheersing in de vakafdeling. Dat betekent dat de vakafdeling zelf 'in control' (*lees, beheersing van taken*) dient te zijn door het treffen van adequate beheersmaatregelen en de monitoring van de werking.
- 2e Lijn: De juridische control, de HR-control, ICT-control, financial & business control en CISO faciliteren de 1e lijn maar denken vanuit hun adviesrol ook kritisch mee en tegen.
- 3e Lijn: De concerncontroller, de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en de FG hebben een toetsende, signalerend, initiërende en adviserende rol m.b.t. de kwaliteit, de getrouwheid, rechtmatigheid en het functioneren van de 1e en 2e lijn. Zij kunnen ook – indien nodig geacht – externe audits laten uitvoeren.



De 3e lijn voert zijn werkzaamheden systematisch en weloverwogen uit. De planning wordt vastgelegd en verantwoord in het VIC-jaarplan.

In het zuivere 3LM is de 3e lijn de onafhankelijk auditfunctie. LV is hier echter niet groot genoeg voor. Daarom zal concerncontrol waar het nodig is en in overleg met het management/college externe audits organiseren voor specifieke onderwerpen die dit nodig maken. Deze zijn ook opgenomen in het VIC-jaarplan.

2.02 De doelen van het VIC-jaarplan

Het VIC-jaarplan 2023 heeft de volgende doelen:

- Autorisatie door de directie en college voor het uitvoeren van de verbijzonderde interne controles.
- De organisatie – en in het bijzonder de directie en college- inzicht geven waar en waarom verbijzonderde interne controles zullen plaats vinden.

- Het borgen van verbeteringen en belangrijke ontwikkelingen die de verbijzonderde interne controle betreffen.
- Inzage geven aan de externe toezichthouder (de accountant) over de uit te voeren VIC's.

3. Versterking van het financieel beheer binnen de organisatie

Het financieel beheer – en in het bijzonder de VIC-functie - binnen de organisatie ontwikkelt zich. Dat gebeurt autonoom, maar ook als gevolg van nieuwe eisen en bevindingen van andere partijen, zoals de controlerend accountant, en nieuwe wet- en regelgeving. Maar ook om van meer toegevoegde waarde te zijn voor de organisatie. De belangrijkste aandachtspunten voor 2023 zijn hierbij:

3.01 Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 zal het college zelf in de jaarrekening verantwoording afleggen over de mate waarin zijzelf cq de organisatie rechtmatig heeft gehandeld. De accountant controleert vervolgens de getrouwheid van deze verantwoording. Hoewel er ook nog binnen de beroepsorganisaties van accountants enkele onduidelijkheden zijn ten aanzien van de interpretaties in de BADO-nota Rechtmatigheidsverantwoording verwachten we nog enkele aanscherpingen. Dit kan betekenen dat er gedurende het jaar 2023 bijstellingen dienen plaats te vinden.

Voor de verantwoording in de jaarrekening zal in ieder geval een door de organisatie een proef-rechtmatigheidsverantwoording 2022 worden opgesteld alsmede – voor zover nodig – een toelichting in een proef-paragraaf bedrijfsvoering worden gegeven. Ook zullen diverse raadsvoorstellen ingediend worden om aan de formele vereisten vanuit de kadernota rechtmatigheid 2023 te kunnen voldoen.

3.02 College en management beter adviseren

De VIC wordt uitgevoerd ter ondersteuning van het management. De resultaten van individuele VIC's voor afdelingshoofden worden met hen besproken. Voor 2023 is streven om de besprekingen te laten aansluiten met de interne P&C cyclus, wat vooralsnog neer komt op 3 keer per jaar te rapporteren aan de afdelingshoofden en directie. Hierdoor heeft de organisatie meer mogelijkheden tot tussentijdse bijsturing. Ook het college zal tussentijds worden geïnformeerd over de bevindingen uit de VIC.

3.03 Versterken vaktechnische vaardigheden VIC-functie

In 2023 wordt praktische kennis van de rechtmatigheidsverantwoording opgedaan door proef te draaien met boekjaar 2022. Dit gebeurt samen met de accountant die zowel in het controlewerk scherp meekijkt en meedenkt, alsook zelf oefent met het maken van een eigen nieuwe controleverklaring. De bevindingen zullen ook gedeeld worden met de commissie rekening & audit teneinde ook de gemeenteraad mee te nemen in het veranderproces en haar verantwoordelijkheden in deze.

Daarnaast worden de eerste stappen gezet in het controleren van de IT-omgeving van werkprocessen. De accountant heeft zorgen in hoeverre we hier voldoende in control zijn en de VIC zelf heeft hier tot nu toe onvoldoende aandacht aan besteedt. Hiermee wordt samengewerkt met de

afdeling IT. Bovendien zal middels een externe audit op een aantal processen een diepgravender inzicht worden gecreëerd. We zullen ons zelf in eerste instantie richten op de vergelijking van mandaat met gebruikersrechten, het al dan niet in dienst zijn van geautoriseerde medewerkers en kwetsbaarheden binnen toegekende gebruikersrechten aan individuele medewerkers..

Ook wordt het onderlinge reviewen binnen de VIC als kwaliteitsinstrument verbeterd. Door het ontwikkelen van een systematische aanpak en de vaardigheid hiermee te trainen.

Door de komst van nieuwe teamleden met verschillende kennis- en vaardigheidsniveaus wordt ook een langjarig leerprogramma ontwikkeld, inclusief team- en individuele coaching.

3.04 Versterken 1^e, 2^e, en 3^e lijns inrichting

In 2022 is begonnen aan een gedegen uitwerking van hetgeen verwacht wordt van de 1^e, de 2^e en de 3^e lijn op een concreet niveau en wat nodig is om als 3^e lijnscontrole goed te kunnen steunen op de 1^e en 2^e lijns controles. De focus in hierbij ligt – vanwege de personele en financiële omvang van de afdeling en het bestaan van een kwaliteitsfunctie van behoorlijke personele omvang – op de afdeling WIJZ.

In de VIC-rapportages zelf zal nadrukkelijker aandacht worden besteed aan de mate waarin de vakafdeling zijn 1^e en 2^e lijns controle / beheersing op orde heeft. Waar dit (nog) niet het geval is, zal in de VIC-rapportage inzichtelijk worden gemaakt welke éxtra werkzaamheden dit van de 3 lijn (concern control / VIC team) vraagt.

Aangaande de 2e lijn (bedrijfsvoering) ligt vanaf 2022 de nadruk op de interne (periodieke) controles van de financiële administratie, treasury en de controle op de begrotingsrechtmatigheid. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de betreffende afdelingen. De eisen die de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording stelt aan en adequaat financieel beheer, zijn hierbij een belangrijk kader.

4. Uit te voeren controles in 2023

De VIC richt zich in 2023 op de financiële transactiestromen door deze te klusteren op activiteitsniveau. Zie hiervoor tabel 2. Dit kunnen inkomsten (zoals belastingen) en uitgaven (zoals subsidies, uitkeringen of inkopen) zijn als ook waardering van de materiele en financiële activa en reserves en voorzieningen. Iedere geldstroom en waarde vaststelling is onderworpen aan algemene wetten en regels voor rechtmatige afhandeling, maar veelal ook aan specifieke wetten en regels. Daarom kent iedere financiële transactiestroom zijn eigen risicoprofiel.

4.01 Bepalen van de processen binnen scope van de VIC

Het bepalen welke financiële transactieprocessen er zijn, gebeurt door het maken van een analyse van alle financiële transacties in de financiële administratie en wordt voor review voorgelegd aan de accountant. Processen waarvan een financiële transactiestroom zichtbaar is in de financiële administratie zijn in de tabel 2 opgenomen, aangevuld met de inschatting van de risico's en de

conclusie wel/niet hierop een VIC uit te voeren (en wat voor VIC). De gedetailleerde uitwerking en toelichting is beschikbaar, maar niet in dit VIC-jaarplan opgenomen.

4.02 Bronnen voor de uitvoering van de risicoanalyse

Het voornaamste uitgangspunt voor een goed financieel beheer is dat het management als proceseigenaren zelf verantwoordelijk zijn voor dat financieel beheer. Het VIC-jaarplan en de uitvoering hiervan is het voornaamste instrument voor het toezicht – namens het college - op het financieel beheer door de proceseigenaren. Het VIC-jaarplan wordt door de afdeling concerncontrol opgesteld. Het uit te voeren toezicht middels de VIC is in principe risicogestuurd: door de VIC te richten op die processen waar de risico's het grootst zijn, wordt de VIC effectief en efficiënt ingezet. Voor deze risico-inschatting is gebruik gemaakt van:

- De relevante wet- en regelgeving.
- De bevindingen van de accountant zoals vastgelegd in de managementletters alsmede de bevindingen van de accountant bij de jaarrekening van de 2 voorgaande jaren.
- Bevindingen uit eerder uitgevoerde VIC's.
- Eigen waarneming van bijzondere ontwikkelingen en omstandigheden die invloed kunnen hebben op het aantal VIC's en het onderwerp van de VIC's.
- Bevindingen van andere partijen (bv. de Toezichthouder provincie, de Rekencommissie, de gemeenteraad, Deloitte sociaal domein 2021 onderzoek) die relevant worden geacht.
- Het directieplan.
- Een door concerncontrol uitgevoerde risico-inschatting van de (financiële) werkprocessen zoals in de bijlage 1 opgenomen.
- Input c.q. de reacties van de directie op de hierboven genoemde risico-inschatting en de bevindingen van de accountant tot en met de interim controle 2022 en concern control.
- Signalen uit collegiaal beraad (bv. regionaal controllersoverleg) en signalen uit de relevante media en vakliteratuur.

4.03 Methodiek voor risico-inschatting

Voor de risico-inschatting zijn een aantal zwaarwegende factoren benoemd en zijn de financiële transactieprocessen aan de hand van deze factoren beoordeeld. De wegingsfactoren voor risico-inschatting zijn opgenomen in de tabel 1.

4.04 Soorten controles

Niet iedere financiële transactiestroom kan en zal ieder jaar even diepgaand gecontroleerd worden (dit is niet efficiënt), en daarom worden ze langs een aantal wegingsfactoren gelegd om te bepalen of een VIC en wat voor VIC nodig is. We onderscheiden daarbij de procesgerichte VIC, de gegevensgerichte VIC en de verbandsgerichte VIC. Hieronder wordt uitgelegd wat het onderscheid is:

<i>Procesgerichte controle</i>	:	In een volledige VIC wordt het volgende onderzocht: • Opzet: is er een goed ontworpen werkproces? (conform 6W's). • Bestaan: is het werkproces goed vertaald naar procedures en concrete maatregelen in de praktijk? (lijncontrole). • Werking: zijn de ontworpen en geïmplementeerde procedures en maatregelen, procedures ook effectief gedurende een bepaalde periode? (steekproef).
<i>Gegevensgerichte controle</i>	:	Het achteraf vaststellen of de verantwoorde transacties getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen zonder daarbij het procesontwerp (met interne beheersmaatregelen) in ogenschouw te nemen. Dit is feitelijk alleen een controle van de werking.
<i>Verbandsgerichte controle</i>	:	Hierbij wordt een proces gecontroleerd door verschillende totalen die een bepaalde relatie met elkaar moeten hebben, met elkaar te vergelijken.

Zo wordt op systematische wijze geborgd dat de VIC een voldoende volledig beeld creëert van de beheersing van de rechtmatigheid criteria. Het uitvoeren van deze weging heeft geleid tot de volgende uit te voeren VIC's in 2023.

4.05 Tussentijdse wijziging van uit te voeren VIC's

Door nieuwe wetgeving, veranderende wetgeving, nieuwe inzichten of andere factoren kan de weging voor de uit te voeren VIC's veranderen. In mei en in december zal hierom een analyse worden gemaakt door concerncontrol en ook de accountant om advies worden gevraagd. Wijzigingen worden besproken met de directie.

Tabel 1 | Toelichting risicofactoren

Financiële impact		
Betekenis	Hoe groter de financiële omvang van de transactiestroom, hoe groter de potentiële impact op de rechtmatigheid. Een grotere financiële omvang kan ook betekenen dat er een diepgaandere controle nodig is.	
Toe te kennen waarden	100	De (verwachte) financiële omvang is groter dan de materialiteitsgrens (€ 1,6 mln)
	50	De (verwachte) financiële omvang is tussen € 0,8 mln en € 1,6 mln
	0	De (verwachte) financiële omvang is kleiner dan € 0,8 mln
Bijzonderheden	Op iedere transactiestroom boven de materialiteitsgrens dient altijd een VIC (of VIC+) uitgevoerd te worden.	

Eerdere bevindingen		
Betekenis	Indien er bij de vorige controle significante bevindingen zijn gedaan, of er sprake is van het meerdere jaren voorkomen van dezelfde bevindingen van enige omvang, dan is er ook dit jaar een grotere kans op het voordoen van significante rechtmatigheidsfouten en/of -onzekerheden	
Toe te kennen waarden	100	Uit de vorige controle bleken onrechtmatigheidsfouten totaal > € 1 mln
	50	Uit eerder controles bleken bij herhaling onzekerheden totaal > € 500k, of fouten totaal > € 250k
	30	Uit eerder controles bleken bij herhaling onzekerheden totaal > € 250k, of fouten totaal > € 100k
	0	Overig
Bijzonderheden	Het gaat hier in casu om ofwel dat vorig jaar zoveel fouten/onzekerheden waren dat dit extra diepgaande controle dit jaar nodig is, ofwel er onvoldoende vertrouwen is in het lerend en dus corrigerende vermogen van de vakafdeling.	

Laatste VIC		
Betekenis	Indien een volledige VIC (opzet, bestaan, werking van proces) voor een proces meer dan X jaar geleden is geweest, dient deze alsnog uitgevoerd te worden.	
Toe te kennen waarden	100	Proces met een financiële omvang > € 250k is > 4 jaar geleden een VIC uitgevoerd, of een proces met een financiële omvang < € 250k is > 6 jaar geleden een VIC uitgevoerd.
	0	Proces met een financiële omvang > € 250k is < 4 jaar geleden een VIC uitgevoerd, of een proces met een financiële omvang < € 250k is < 6 jaar geleden een VIC uitgevoerd.
Bijzonderheden		

Mutaties proces		
Betekenis	Indien de verwachting is (of blijkt gedurende het jaar dat) het proces significante wijzigingen zal ondergaan, dan neemt het risico toe dat de beheersing van het proces onvoldoende is.	
Toe te kennen waarden	30	Wijzigingen die het proces significant wijzigen en van invloed lijken te kunnen zijn op rechtmatigheidscriteria.
	15	Wijzigingen die het proces significant wijzigen, maar niet van invloed lijken te zijn op rechtmatigheidscriteria.
	0	Geen of slechts beperkte wijzigingen.
Bijzonderheden	Wijzigingen in het kunnen komen door wetswijzigingen, 'leanen' van een proces, vervanging of invoering van een nieuw IT-systeem, reorganisatie, etc.	

Mutaties personeel		
Betekenis	Indien de verwachting is (of blijkt gedurende het jaar dat) het proces significante wijzigingen zal ondergaan, dan neemt het risico toe dat de beheersing van het proces onvoldoende is.	
Toe te kennen waarden	30	Wijzigingen die het proces significant wijzigen en van invloed lijken te kunnen zijn op rechtmatigheidscriteria.
	15	Wijzigingen die het proces significant wijzigen, maar niet van invloed lijken te zijn op rechtmatigheidscriteria.
	0	Geen of slechts beperkte wijzigingen.
Bijzonderheden		

Functioneren 1e lijns		
Betekenis	Indien het 1e lijns toezicht onvoldoende is ingericht, betekent dit dat de controle door CC omvangrijker (en arbeidsintensiever) is doordat meer dossiers gecontroleerd dienen te worden.	
Toe te kennen waarden	1	De 1e lijns is naar mening van CC onvoldoende (aantoonbaar) ingericht om op te kunnen leunen.
	0	De 1e lijns is naar mening van CC voldoende ingericht, of dit is niet van toepassing.
Bijzonderheden	Deze factor is niet bedoeld om te bepalen of en welke VIC uitgevoerd dient te worden, maar om de hoeveelheid werk te inventariseren om - geredeneerd vanuit het organisatiebelang - het financieel beheer voldoende te borgen.	

Politiek-bestuurlijk		
Betekenis	De (financiële) beheersing van het proces heeft in het recente verleden (< 4jaar) geleid tot politiek-bestuurlijke 'schade', of dit wordt komend jaar voorzien. Dit hoeft niet per sé in de eigen gemeente te zijn, maar kan ook bij andere publieke organen.	
Toe te kennen waarden	100	Proces heeft in eigen organisatie geleid tot politiek-bestuurlijke 'schade' en/of er is de politieke toezegging om meer toezicht uit te oefenen of beheersing proces te verbeteren. Of wordt voorzien door raad of college of directie.
	30	Proces heeft in een andere organisatie geleid tot politiek-bestuurlijke 'schade' én wij zijn er niet 99% zeker van dat dit bij ons niet kan gebeuren.
	0	Er was geen politieke 'schade' (< 4 jaar), wordt ook niet verwacht.
Bijzonderheden	Of de beheersing van een proces heeft geleid tot politieke 'schade' is sterk subjectief. Bij een vermoeden hiervan is ruggespraak met directie altijd noodzakelijk voor bevestiging van de waardering.	

Aanvullingen management		
Betekenis	Het management (de directie) wordt gevraagd of er specifiek processen zijn die om een - voor het management moverende reden - nader onderzoek naar de financiële beheersing vragen.	
Toe te kennen waarden	100	Management vraagt nader onderzoek.
	0	Management vraagt geen nader onderzoek
Bijzonderheden	Voorafgaand aan de besluitvorming over het VIC-jaarplan wordt de directie om input gevraagd.	

Uitkomsten (niet definitief)		
>100	Volledige VIC of VIC+ uitvoeren.	
< 100, maar > 70	Andersoortige controle ('VIC-light') zal worden uitgevoerd.	
< 70, maar > 50	Indien de beschikbare capaciteit dit toelaat, zal hierop een controle worden uitgevoerd.	
< 50	Geen controle in 2023	

Tabel 2 | Risico-inschatting per proces

nr	Financiële transactieprocessen die zichtbaar zijn in de financiële administratie	Controlecluster	2022	2023	Financiële impact	Eerdere bevindingen	Mutaties proces	Mutaties personeel	Politiek-bestuurlijk	Aanvullingen mgmt	Laatste volledige VIC	Totaal	Soort controle	Bijzonderheden
Primaire processen														
1	Begraafrechten	EdW			50	0	0	0	0	0	100	150	Procesgericht	Geen bijzonderheden
2	Bouwleges	JS			100	0	30	0	0	0	0	130	Procesgericht	
3	Kwijtscheldingen	JS			50	0	30	30	0	0	100	210	Procesgericht	
4a	Reclamebelasting	EdW			0	0	0	0	0	0	100	100		
4b	Toeristenbelasting	EdW			0	0	0	0	0	0	100	100	Procesgericht	
4c	Lokale heffingen	JS			100	0	0	0	0	0	0	100		
5	Secretarieleges	RM			50	0	0	0	0	0	100	150	Procesgericht	
6	Uitkeringen Werk en inkomen en BUIG	EdW			100	0	0	0	0	0	0	100	Procesgericht	1ste lijns controle nog niet op orde , daarom veel extra gegevensgericht werk.
7	Verhuuropbrengsten	EH			100	0	0	0	0	0	?	100	Procesgericht	
8a	Voorzieningen WMO	RM			50	50	15	0	0	0	0	115		
8b	Zorg ihkv WMO	RM			100	30	0	0	30	0	0	160	Procesgericht	
8c	CAK eigen bijdragen	RM			nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	0		Door wijze van inrichting door wetgever, kunnen we rechtmatigheid niet controleren. Dit geldt voor alle gemeenten en is geaccepteerd.
8d	PGB-bestedingen WMO	RM			0	0	0	0	30	0	0	30		
9a	Zorg ihkv Jeugdwet	EH			100	50	0	0	0	0	0	150	Procesgericht	
9b	PGB-bestedingen Jeugd	EH			50	50	0	0	0	0	0	100		
10	Grondverkoppen / snippergroen	JS			0	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	0	Geen controle	Aflopend project
11a	Investeringen grondexploitatie	JS			100	0	0	0	0	0	0	100	Gegevensgericht	Gaat om het proces betalingen/ontvangsten aan/van derden. Tevens beperkt aantal transacties, daarom is gegevensgerichte VIC geschikter.

Financiële transactieprocessen die zichtbaar zijn in de financiële administratie				Financiële impact	Eerdere bevindingen	Mutaties proces	Mutaties personeel	Politiek-bestuurlijk	Aanvullingen mgmt	Laatste volledige VIC	Totaal	Soort controle	Bijzonderheden
nr	Controlecluster	2022	2023										
11b	Opbrengsten grondexploitatie		(externe review)	0	0	0	0	0	0	0	0		
12	Opbrengsten dwanginvordering	RM		nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	0	Geen controle	Volautomatisch (deel)proces. Geen controle nodig.
13	Subsidieverstrekingen	JS		100	0	0	0	100	0	0	200	Procesgericht	
14	Inkopen goederen en diensten	EH		100	50	0	30	0	0	0	180	Procesgericht	
15	Overige opbrengsten	EH		100	0	0	0	0	0	nvt	100	Gegevensgericht	Financiële omvang beperkt, maar omdat dit een restpost is in de financiële administratie, is een jaarlijkse controle noodzakelijk.
16	Vergoeden onkosten collegeleden	JS		0	0	0	0	30	100	0	130	Procesgericht	Gaat om het proces betalingen/ontvangsten aan/van derden
17a	Lonen en salarissen	22 Personeelskosten	RM	100	0	0	0	0	0	0	100	Procesgericht	
17b	Personeelsgerelateerde opbrengsten	RM		0	0	0	0	0	0	100	100		

Financiële bedrijfsvoeringsprocessen

18a	Algemene uitkering	17 Rijksuitkeringen	-	De financiële bedrijfsvoeringsprocessen (financiële administratie en F-advies) worden voorafgaand aan het opmaken van de jaarrekening altijd gecontroleerd door de VIC. Het uitgangspunt hierbij is dat FA en F-advies (nog) geen procesbeschrijvingen hebben, waardoor er geen procesgerichte VIC mogelijk.	0	Gegevensgericht	Laag risico
18b	Specifieke uitkeringen	-	-		0		Laag risico
19	Nog te ontvangen/ nog te betalen (transitoria)	-	-		0	Gegevensgericht	
20	Treasury (incl. dividend)	-	-		0		Nog aangeven aan Treasurer hoe hij zich moet verantwoorden.
21	Vennootschapsbelasting	-	-		0		Is door FA uitbesteed. Daarom geen extra controle nodig.
22	Bijdragen aan verbonden partijen	-	-		0	Verbandsgericht	Alleen controle op aansluiting gemaakte afspraken en daadwerkelijk betaalde bedragen.
23a	Rentebaten	23 Rente	-		0	Gegevensgericht	
23b	Rentelasten (ex. grex)	-	-		0		
24a	Toegerekende rente	-	-		0		

Financiële transactieprocessen die zichtbaar zijn in de financiële administratie				Financiële impact	Eerdere bevindingen	Mutaties proces	Mutaties personeel	Politiek-bestuurlijk	Aanvullingen mgmt	Laatste volledige VIC	Totaal	Soort controle	Bijzonderheden
nr	Controlecluster	2022	2023										
24b	Toegerekende rente grondexploitaties	24 Toerekening indirecte kosten	-								0	Gegevensgericht	
24c	Toegerekende overheadkosten grondexploitaties		-								0		
24d	Toegerekende overheadkosten investeringen		-								0		
25a	Tussenrekening activa (=investeringen)	25 Activa	JS								0	Gegevensgericht	
25b	Afschrijvingen		-								0		
26	Mutaties reserves		JS								0		
27a	Toevoegingen aan voorzieningen	27 Voorzieningen en reserves	JS								0	Gegevensgericht	
27b	Aanwendungen van voorzieningen		JS								0		
28	Debiteuren		-								0	Gegevensgericht	
29a	Inkomende subsidies, incl. SiSa	29a Subsidieontv. + SiSa	-								0	Gegevensgericht	
29b	Sisa												
30	Bijdrage uitvoeringskosten bijstandverlening		-								0	Verbandsgericht	Doorberekening van eigen dienstverlening aan Voorschoten en Wassenaar

Aanvullende werkzaamheden

31	Uitgaven die ten laste van bestemmingsreserves worden gebracht	JS										Gegevensgericht	
32	Memoriaal	JS										Gegevensgericht	

Beeindigde processen

*	Hondenbelasting		0	0	0	0	0	0	0	100	100	tot nu toe A4 controles	Afgeschaft per 1-1-2023 (besluit begroting 2023)
X	BBZ Light										0		Bestaat vanaf 1 juli 2022 niet meer



5. Planning en capaciteit

Voor 2023 is binnen concerncontrol een voorlopige werkplanning gemaakt. Omdat er echter begin 2023 nieuwe collega's bijkomen, zal er een groot aantal aanpassingen plaatsvinden. Bovendien is bij het maken van deze voorlopige werkplanning nog niet de planning van de managementgesprekken bekend, waardoor het vooralsnog lastig is om de eigen controles te koppelen aan de intern sturing. De voorlopige werkplanning wordt daarom niet toegevoegd aan dit VIC-jaarplan. Er zijn over een haalbare planning vooralsnog de volgende zorgpunten:

- De lijst met uit te voeren controles is lang. Een aantal worden ieder jaar gecontroleerd, een aantal zijn weer aan de beurt voor een grondige controle. Gecombineerd met nieuwe medewerkers die ingewerkt dienen te worden, zieke en vertrekkende medewerkers, is het niet vanzelfsprekend dat deze planning ook gehaald wordt.
- Nu voert de VIC – noodgedwongen – bij een aantal financieel omvangrijke processen nog zelf veel 1^e lijns controlewerk uit omdat de kwaliteit van het 1^e lijns controlewerk onvoldoende is of soms zelfs geheel ontbreekt. Dit 1^e lijns controlewerk legt een groot beslag op de tijd van het VIC-team dat ten koste gaat van andere 3^e lijns controles en doorontwikkeling van de VIC-werkzaamheden.
- Aansluiting bij de interne P&C. De interne P&C is nog in ontwikkeling. De VIC wil ten behoeve van deze P&C tijdig haar (deel)bevindingen aanleveren om de sturing op rechtmatigheid in de organisatie te versterken. De P&C-cyclus is echter nog in ontwikkeling, waardoor nog niet 100% duidelijk is wat van de VIC verwacht wordt. De VIC zelf is zelf ook nog zoekende hoe zij de planning van de werkzaamheden hierop kan aanpassen. Dit zal daarom in 2023 en verder nog worden doorontwikkeld.
- In het 'three lines model' is formeel een onafhankelijke auditfunctie in de 3^e lijn. Deze 3^e lijn wordt nu gevormd door concerncontrol, waarbij deze ook de auditfunctie inhuurt en aanstuurt. Begin 2023 wordt nog bij het management geïnventariseerd wat de auditbehoefte bij hen is. Vanuit concerncontrol wel alvast de volgende audits:
 - Toegangs- en gebruikersrechten in IT-systemen. Deze was oorspronkelijk in 2022 gepland, maar door de latere implementatie van het IAM-systeem door IT is dit doorgeschoven naar 2023.
 - Externe audit op de Wet Politiegegevens. Verplichte audit.

6. Rapportage en overleg

Er zijn diverse rapportage en overlegmomenten voorzien:

- Ieder uitgevoerde VIC, of tussentijdse resultaten zullen gedurende het jaar besproken worden met het (proces)verantwoordelijk management.

- Daarnaast zal de VIC zijn rapportages – daar waar het kan – afstemmen op de interne P&C-cyclus. Dit betekent feitelijk in 2023 dat ten behoeve van het managementgesprek in juli/augustus de VIC zijn input zal leveren.
- Voortbouwend op het vorige punt zal aan het college over de voortgang van de controles en de bevindingen worden gerapporteerd. De accountant zal bovendien in het laatste kwartaal zijn interimcontrole uitvoeren en de bevindingen met het college delen.
- Halverwege 2023 zal – middels een uitdraai uit het financiële systeem – een analyse gemaakt worden of de scope van dit VIC-jaarplan nog volledig is en indien nodig de controles worden aangepast.
- Periodiek zal met de accountant worden overlegd over de bevindingen uit de VIC's en de bruikbaarheid voor de accountant, alsmede de voortgang op de implementatie van het plan van aanpak 'processen Rechtmatig'. Het streven is dit iedere 4-6 weken te laten plaatsvinden.