



raadsmededeling

zaak/onderwerp Z-14-01515 / Algemeen Intern Controleplan 2014
portefeuillehouder M.A. den Boer
afdeling Bedrijfsondersteuning
opgesteld door M. Gobati
datum/voorstel nr 30 september 2014 / CB-14-551

Geachte raad,

Jaarlijks stelt het College van B&W een algemeen intern controleplan vast. In dit plan worden de verbijzonderde interne rechtmatigheids- en getrouwheidscontroles (verder: interne controles) van de Gemeente Oegstgeest beschreven. Ook het proces t.a.v. deze controles wordt uiteengezet.

De interne controles worden uitgevoerd in het kader van de betreffende jaarlijkse financiële verantwoording. De accountant steunt op deze controles voor zijn controle op de jaarrekening. Hij baseert zijn rechtmatigheids- en getrouwheidsoordeel op de jaarrekening mede op de interne controles.

Met een algemeen intern controleplan, en de uitvoering hiervan, raakt de Gemeente Oegstgeest beter in control op het gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid.

De belangrijkste wijziging in het Algemeen Intern Controleplan 2014 t.o.v. voorgaande jaren is de afname in het aantal interne controles. Interne controles worden *wel* uitgevoerd voor de volgende processen:

- Aanbestedingen;
- Specifieke uitkeringen;
- Uitkeringen Team Maatschappij;
- Welzijnssubsidies;
- Voorzieningen Wet maatschappelijke ondersteuning;
- Leges omgevingsvergunningen.

In tegenstelling tot voorgaande jaren worden *geen* interne controles uitgevoerd op de volgende processen:

- Investerings;
- Leges Publiekszaken;
- Verhuur;
- Grondexploitaties.

De afname heeft te maken met de beperktere beschikbare hoeveelheid middelen om de interne controles uit te voeren. In overleg met de concerncontroller en accountant is bepaald voor welke processen minimaal interne controles uitgevoerd dienen te worden, zodat de accountant zijn controle op de jaarrekening 2014 efficiënt en effectief kan uitvoeren.



* Z 0 0 1 3 B D C 6 2 0 *



Zoals elk jaar voert de accountant zelf een uitgebreide controle uit op de grondexploitaties. Veelal geeft de Raad ook een expliciete opdracht hiertoe aan de accountant. In dit kader is de meerwaarde van een interne controle gering. Daarnaast loopt er momenteel een traject om de control op de grondexploitaties te verbeteren. Dit vloeit voort uit het Verbeterplan Financiële Sturing 2014.

De geringe meerwaarde van de interne controle geldt ook voor de investeringen, omdat de accountant hiervoor zelf gegevensgerichte controles uitvoert. Voor het proces van de leges publiekszaken geldt dat de financiële materialiteit klein is en het risico op financiële rechtmatigheidsfouten laag. Jaarlijkse interne controle op dit proces is daarom niet nodig. De controle op dit proces kan rouleren per bv. twee of drie jaar.

Wat betreft het verhuurproces is het van belang dat de aanbevelingen uit de voorgaande accountantscontroles en interne controles worden opgevolgd vooraleer nieuwe interne controles worden uitgevoerd.

Het Algemeen Intern Controleplan 2014 is afgestemd met de accountant. Het College van B&W heeft het plan vastgesteld in zijn vergadering van 18 augustus jl.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Oegstgeest
de secretaris de burgemeester

J.W. van Tuijl

drs. J.B. Waaijer

Bijlagen:
Algemeen Intern Controleplan 2014

