

raadsmededeling

onderwerp	Interne Auditplan 2018
zaaknummer	Z/18/114346/237674
portefeuillehouder	M. Huizing
team	Bedrijfsondersteuning
opgesteld door	M. Gobati
datum voorstel	18 december 2018



Geachte raad,

mededeling In onze vergadering van 18 december jl. hebben we het Interne Auditplan 2018 vastgesteld. Graag informeren we u hierover.

Met het interne auditplan geven we aan welke interne audits we laten uitvoeren voor het betreffende (financiële) verantwoordingsjaar. Deze audits hebben tot doel vast te stellen in hoeverre beleid, en primaire en bedrijfsvoeringsprocessen, rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verlopen en de informatie die daaruit gegenereerd wordt ook betrouwbaar is. De accountant maakt gebruik van de interne audits rechtmatigheid en getrouwheid t.b.v. zijn controle op de jaarstukken. Het interne auditplan wordt daarom ook aan de accountant voorgelegd.

Interne audits rechtmatigheid en getrouwheid 2018

Voor 2018 voeren we interne audits rechtmatigheid en getrouwheid uit voor de volgende processen:

- Inkopen en (Europese) aanbestedingen;
- Subsidies;
- Voorzieningen Wet maatschappelijke ondersteuning;
- Uitkeringen Sociale Zaken;
- Leges omgevingsvergunningen.

Naast de bovenstaande audits ronden we de interne audit op fiscaal gebied, die we eind 2016 zijn gestart, af en voeren we wederom de interne audits informatieveiligheid uit.

Interne audit doelmatigheid en doeltreffendheid 2018

Voor 2018 voeren we een evaluatie uit van het onderzoeksinstrument interne audit doelmatigheid en doeltreffendheid.

De gemeente Leiden heeft, vanuit hun rol als coördinator, aangegeven te stoppen met de Regionale Auditpool van de gemeenten Leiden, Leiderdorp, Zoeterwoude en Oegstgeest. Deze pool voert de jaarlijkse interne audits doelmatigheid en doeltreffendheid uit voor de deelnemende gemeenten. De brief hierover van de gemeente Leiden is in bijlage drie aan het Interne Auditplan 2018 toegevoegd.

Redenen om te stoppen met de regionale auditpool zijn de structurele knelpunten m.b.t. de beschikbare capaciteit voor de audits. Deze leiden o.a. tot vertragingen van de doorlooptijd van de audits. Daarnaast, zo geeft de gemeente Leiden aan, wordt de doelmatigheid en doeltreffendheid meegenomen in reeds bestaande periodieke onderzoeken (bv. beleidsevaluaties).

Voor ons vormt het stoppen van de regionale auditpool de aanleiding om, i.h.k.v. het (financiële) verantwoordingsjaar 2018, de inzet van de interne audit doelmatigheid en doeltreffendheid als onderzoeksinstrument (regionaal) te evalueren en hierbij tevens aan te haken bij de evaluatie van de Financiële verordening 2017 die momenteel loopt. Deze verordening stelt het kader voor de interne audits doelmatigheid en doeltreffendheid. Naar verwachting kunnen we in het eerste kwartaal 2019 over de uitkomsten van de evaluatie rapporteren.

Accountantscontrole jaarstukken 2018

De controle op de jaarstukken 2017 was een lang en intensief traject met onze huidige accountant Ernst and Young (verder: EY) . Oorzaken hiervan waren gelegen in capaciteitsproblemen bij EY en strengere (kwaliteits)eisen t.a.v. hun controle die niet tijdig en duidelijk genoeg bij ons bekend waren gemaakt.

Ten behoeve van een zo efficiënt en effectief mogelijke accountantscontrole op de jaarstukken 2018 zijn en worden samen met EY (regionale) overleggen en themasessies georganiseerd. Uiteraard sturen we erop aan dat de definitieve vaststelling van de jaarstukken 2018 incl. controleverklaring en verslag van bevindingen van onze accountant plaatsvindt voor het zomerreces 2019 van de raad.

bijlage(n) Interne Auditplan 2018

Burgemeester en wethouders van Oegstgeest



de secretaris
H.A. Leegstra



de burgemeester
E.R. Jaensch