

The background of the cover is a photograph of a river with a cloudy sky. A large, white, wavy graphic element is overlaid on the right side of the image, partially obscuring the sky and water.

Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2023-2026

15-11-2022

we dienen te voldoen. Het vereist dat de benodigde expertise ontwikkeld dient te worden en dat er invulling gegeven kan worden aan het uitvoeren van nieuwe werkzaamheden. We noemen in dit kader: doorontwikkeling en verdere implementatie van de informatieveiligheidsorganisatie, wederkerige verbinding maken met de DUO-organisaties, uitvoerings- en controlewerkzaamheden verrichten op basis van beleidsregels en risico-analyse. De resultaten leggen we vast, we rapporteren hierover zodat de resultaten een impuls kunnen zijn voor het aanbrengen van verbeteringen.

Dienstverleningsovereenkomst (DVO)

Om te kunnen sturen op de gewenste dienstverlening in relatie tot de bij te dragen kosten worden eind 2022 de DVO's geactualiseerd en is er een aparte DVO voor het Stafbureau. De DVO's krijgen een looptijd van vier jaar, analoog aan de collegeperiodes.

Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

De VIC is opgenomen in de formatie van Duo+. Bij de jaarstukken 2021 is wederom gebleken dat hiermee de taakvervulling van de VIC naar wens uitgevoerd wordt. De voorbereidingen voor het "In Control Statement 2023" worden in 2022 doorontwikkeld en lopen door in 2023. Inmiddels is in wetgeving vastgelegd dat vanaf het boekjaar 2023 elke gemeentebestuur zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarrekening. Er moet nog onderliggende regelgeving bekend worden gemaakt hierover. Het werk voor de rechtmatigheidsverantwoording houdt vooral in dat interne controles in de processen van Ouder-Amstel opgenomen gaan worden. De VIC krijgt dan meer de rol om te toetsen of de uitgevoerde interne controles binnen het proces zelf zichtbaar zijn toegepast.

4.2.3 Rechtmatigheid

Op verschillende terreinen wordt systematisch de financiële organisatie en de bedrijfsvoering getoetst. Bij de jaarrekening beoordeelt de accountant niet alleen de juistheid en volledigheid maar kijkt ook of de mutaties in de administratie rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountant steunt hierbij op het geheel van interne controlemaatregelen.

College van burgemeester en wethouders zijn in 2023 zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring. Dat kan gevolgen gaan hebben voor het financieel beleid en de compliance aan wet- en regelgeving, de inrichting en de financiële verantwoording binnen gemeenten. De controleverklaring van de jaarrekening verschuift dan van de accountant naar de gemeente zelf, waarbij het college zich verantwoord.

Om dit te bewerkstelligen wordt gewerkt met een intern controleplan voor zowel Duo+ als de gemeenten. Het doel van het interne controleplan is om de juistheid, rechtmatigheid en volledigheid van de in de administratie opgenomen gegevens te waarborgen en om na te gaan of Duo+ en de gemeente gehandeld hebben overeenkomstig de eigen en externe regelgeving. Het interne controleplan wordt afgestemd met de accountant van Ouder-Amstel en die van Duo+.

Daarnaast loopt een traject "professionalisering van de interne controle". De doelstelling van dit traject is om de interne controles van de 18 meest risicovolle processen, die ook vermeld zijn in het interne controleplan, in de lijn te beleggen. De rechtmatigheidscontroles worden dan op de afdelingen gehouden en door de proceseigenaren zelf uitgevoerd. Door het inregelen van de interne controle in de processen kunnen fouten en/of onrechtmatigheden veel eerder ontdekt en gecorrigeerd worden. Hiermee wordt de interne beheersing verbeterd.