



Key2Control in Heemskerk

15 juni 2023



Aanleiding en keuze

Aanleiding

- Rechtmatigheidsverantwoording
- Invoering 3 Lines model
- Nieuwe accountant
- Klachten over het “vele IC werk” door teams

Keuze

- Begrijpelijker en efficiënter maken van het IC werk voor de teams
- Beheer systeem eenvoudig door Concerncontrol te doen

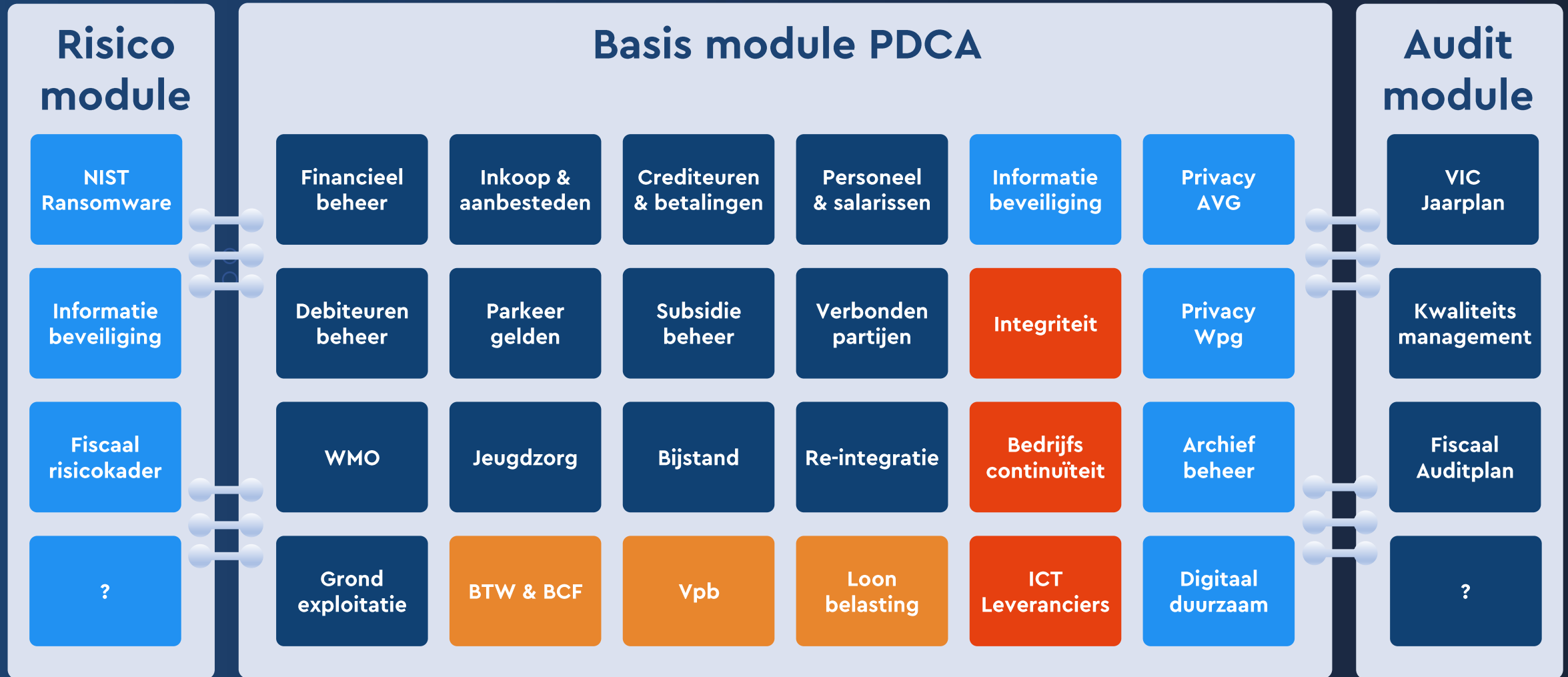
Belofte: het IC werk wordt niet minder, maar wel makkelijker

Randvoorwaarden

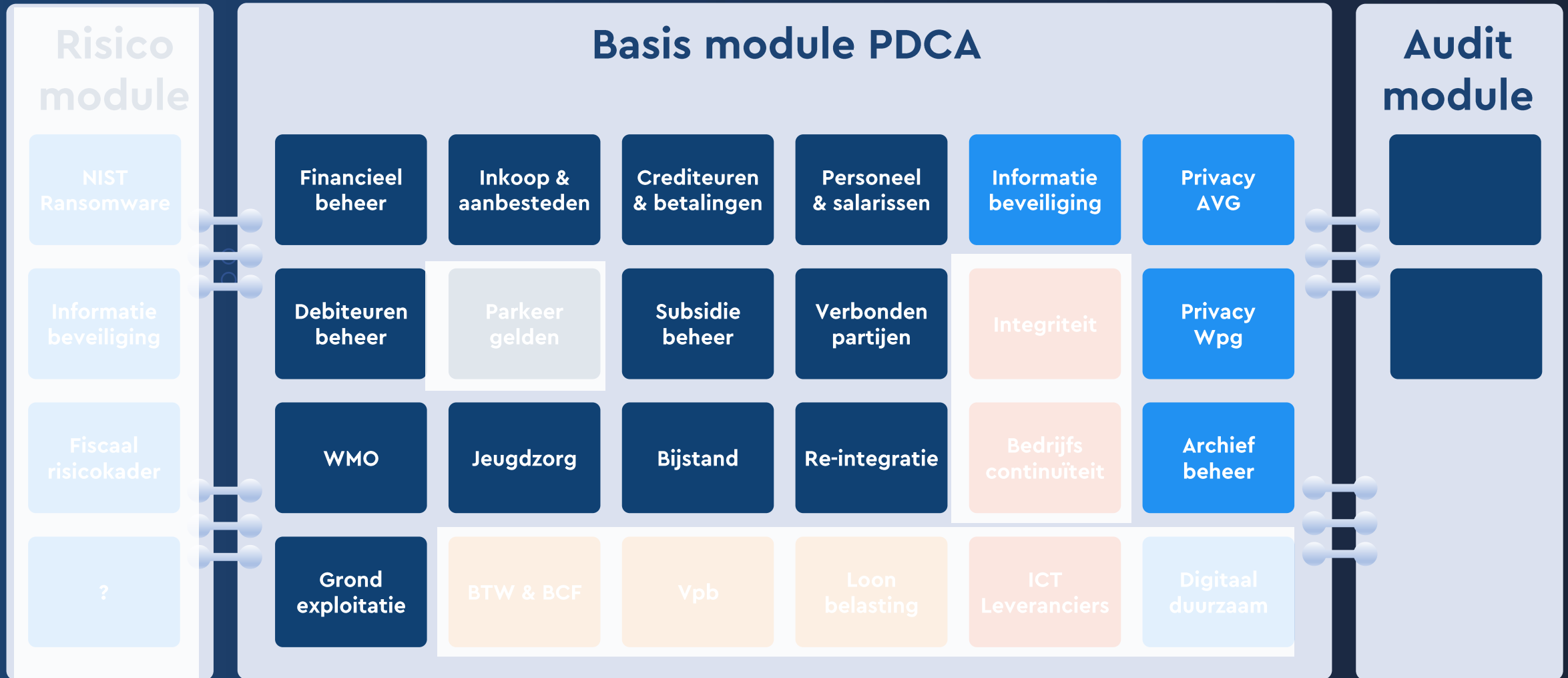
- Commitment van MT
- Aanpak aansluiten op het team
- Aanspreekpunt binnen Concerncontrol
- Geen IT implementatie aanpak
- Wees vooraf helder over de tijdsinvestering
- Procesbeschrijvingen op orde (nice to have)

Doe het samen en implementeer vanuit waar de energie zit

Management Control Systeem (MCS)



Management Control Systeem in Heemskerk



Project aanpak

Welke stappen ?

- Voordat de implementatie begint
- Waarmee te beginnen?
- Start met de proceseigenaren (reporter)
- Nulmeting = maatwerk
- Geef regie aan het team zelf
- Hulplijn is georganiseerd en altijd actief

Persoonlijke aanpak is het meest effectief

Ambitie

- Auditmodule implementeren vanaf Q2 2023
- Meer integratie met CISO (Q3 2023)
- Rapportages geautomatiseerd uit systeem (2024)
- Risico benadering (>2024?)

Nog genoeg te doen, maar dit project geeft veel energie

Discussie!

Door steeds meer en nieuwe wet- en regelgeving dreigen gemeenten te bezwijken onder de verantwoordingslast.

Interne beheersing is weliswaar geen wedstrijd maar wél een race tegen de klok

Volledig aantoonbaar in control zijn is een utopie, je kunt wel ervoor zorgen dat je volledig zicht hebt op de mate van in control zijn.

Interne verkokering bij de uitvoering van interne beheersingsvraagstukken is de grootste uitdaging voor concerncontrol om toe te werken naar een stabiele beheersorganisatie

ROUTEKAART FINANCIËLE RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

De slimste weg naar aantoonbaar in control zijn

De software van Key2Control sluit aan op de visie van de gemeente Heemskerk om te werken volgens een integrale interne beheersingsaanpak. Het gebruik van voor gedefinieerde toetsingskaders motiveert en bereikt de 3e lijn op een laagdrempelige manier bij het interne beheersingsproces. Dit helpt fraude en fouten te voorkomen. Op termijn bespaart deze aanpak werk voor de VIC. Doordat informatiebeveiliging, informatiebeheer, privacy en bescherming van persoonsgegevens én de Wet Politiegegevens zijn opgenomen in de Key2Control software is er inzicht in het hoge dreigingsbeeld van cybercriminaliteit. Ook wordt de kans op boetes door de externe toezichthouder verkleind en zelfs voorkomen. Een integrale interne beheersingsaanpak vereist meer samenwerking tussen het financieel en security domein om de risico's van informatiebeveiligingsincidenten en datalekken te minimaliseren.



5 Organiseer samenwerking

WAAROM?
Samenwerking tussen procesgenen en concencontrol helpt bij het begrip voor de noodzaak en de implementatie van integrale interne beheersing. Samenwerking verhoogt het bewustzijn van alle belanghebbenden en draagt bij aan de adoptie en borging van het interne beheersingsproces. Een belangrijk voordeel van samenwerking is de betere aansluiting tussen de 1e, 2e en 3e lijn en het beheersingsmodel van de organisatie.

WET

7 Beoordeel de stabiliteit van de beheersorganisatie

WAAROM?
Hoe goed wordt het management control systeem (MCS) toegepast door de belangrijke gebruikers? Een hoog gebruiksniveau zorgt voor stabiliteit en voorkomt problemen in het beheersingsproces. Concencontrol monitort het gebruik van de Key2Control software. Personalized logs kan een risico vormen voor de stabiliteit van de beheersorganisatie. Daarom is er op elk niveau een hoofdgebruiker en een back-up. Het MCS legt de opgebouwde kennis vast, waardoor deze kennis gemakkelijk kan worden overgedragen aan nieuwe gebruikers.

WET

1 Stel een visie interne beheersing vast

WAAROM?
Een gedragen visie op interne beheersing is een voorwaarde voor het succes van een organisatie. Interne beheersing baait voort: namelijk de hele organisatie. Het teamplan van Concencontrol o.b.v. het 3 Lines model beschrijft de visie op interne beheersing. De wethouder financieel en het MT moeten deze visie steunen. Concencontrol draagt de visie uit bij de teamleiders en medewerkers wanneer IC of rechtmatigheid ter sprake komt.

Veel uitleg en persoonlijk contact is in deze fase essentieel; de menslank.

WET

2 Stel beleid interne beheersing vast

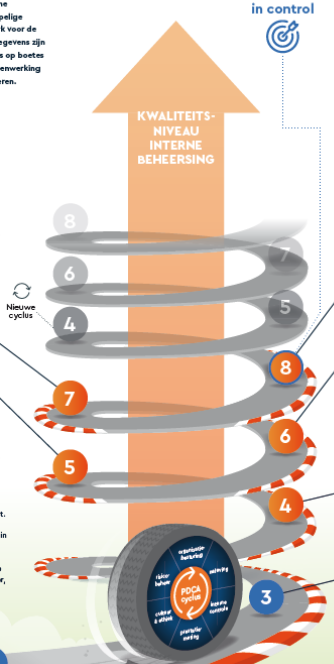
WAAROM?
Startpunt: bepalen van huidige kwaliteitsniveau van interne beheersing. Per team en per normkader aansluiten bij het huidige niveau. Van daaruit verder bouwen. Dat vraagt om maatwerk per team en normkader.

Het Collage en MT stellen in het controleplan het niveau van uitvoering van de interne beheersing vast. De normen zijn bepaald in het controle protocol en de controle verordening; door de Raad vastgesteld in 2022 vanwege de invoering rechtmatigheid.

Ook is het MIO beleid geactualiseerd en een fraude risicoanalyse opgezet: welke processen vragen meer, gemiddeld of minder aandacht in de IC?

WET

Aantoonbaar in control



6 Communiceer resultaten en herhaal de PDCA-cyclus

WAAROM?
Doel resultaten van het intern beheersingsproces met alle belanghebbenden volgens een terugkerend verbeter- en verantwoordingscyclus. Gedurende het jaar worden de procesgenen over de constatering geïnformeerd. Dit geeft inzicht in de effectiviteit van de beheersmaatregelen en of deze voldoen aan wettelijke of formale voorschriften. Hierdoor kunnen betere beslissingen worden genomen en kan de bedrijfsvoering verbeterd worden. Daarnaast versterkt het delen van resultaten het vertrouwen van belanghebbenden in de organisatie. Bijvoorbeeld door het verstraken van een in control statement (vooruitkijk) in combinatie met een intern eindrapport (terugkijk) als basis voor de jaarlijks terugkerende financiële rechtmatigheidsverantwoording.



WET

8 Creër samenhang en balans

WAAROM?
De interne beheersing moet in balans zijn met het doel van rechtmatigheid. Teveel aandacht voor IC werk of risicomanagement kan leiden tot onnodig veel overhead en tot een verstekend effect op de bedrijfscultuur. Het doel is de IC zo efficiënt en lean mogelijk uit te voeren en op termijn ook meer te automatiseren.

WET

4 Introduceer een gestandaardiseerde aanpak

WAAROM?
Een gestandaardiseerde aanpak vergroot de betrouwbaarheid van interne beheersing. Door voor elk bedrijfsproces dezelfde methoden en procedures te volgen, kan de organisatie erop vertrouwen dat de controles op een consistente en betrouwbare manier worden uitgevoerd, wat de risico's op fouten en fraude vermindert.

WET

3 Regel een effectieve organisatiebesturing

WAAROM?
Een effectieve organisatiebesturing omvat het proces van plannen, uitvoeren, monitoren en beheersen van de beheersactiviteiten. Duidelijke vastgestelde taken, verantwoordelijkheden en een leidraad processen staan in de Key2Control software. Het drielijnenmodel (3LM) is het uitgangspunt.

Snell vragen vanuit de organisatie beantwoorden is in deze fase essentieel: tijdens de implementatie 1 projectleider, ook als gericht naar de organisatie m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording.

WET

LEGENDA

- College/Directie
- Team Concencontrol
- HRM
- Communicatie
- Business-controller
- Procesgenen/Heedwerkers 1e lijn
- MT en Teamleiders
- VIC'er

Nieuwsgierig geworden?

Wil je meer zien van Key2Control, of heb je nog vragen?

Jolanda Verhoeks - Concerncontroller

j.verhoeks@heemskerk.nl

06-21188281



Natasja Goijaerts - Controller & projectleider

n.goijaerts@heemskerk.nl

06-18642779

