

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 betreft de 1e 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 proceseigenaren en concerncontrol 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.



7 Beoordeel de stabiliteit van de beheersorganisatie

WAAROM?

Hoe goed wordt het management control systeem (MCS) toegepast door de (belangrijkste) gebruikers? Een hoog gebruiksniveau zorgt voor stabiliteit en voorkomt problemen in het beheersingsproces. Concerncontrol monitort het gebruik van de Key2Control software. Personeelsverloop 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.



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 beïnvloedt namelijk de hele organisatie. Het teamplan van Concerncontrol o.b.v. het 3 Lines model beschrijft de visie op interne beheersing. De wethouder financiën en het MT moeten deze visie steunen. Concerncontrol 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 menskant.



2 Stel beleid interne beheersing vast

WAAROM?

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

Het College 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 M&O beleid geactualiseerd en een fraude risicoanalyse opgezet: welke processen vragen meer, gemiddeld of minder aandacht in de IC?



Aantoonbaar in control



KWALITEITS- NIVEAU INTERNE BEHEERSING



Nieuwe cyclus

8 Communiceer resultaten en herhaal de PDCA-cyclus

WAAROM?

Deel resultaten van het intern beheersingsproces met alle belanghebbenden volgens een terugkerend verbeter- en verantwoordingscyclus. Gedurende het jaar worden de proceseigenaar over de constatering geïnformeerd. Dit geeft inzicht in de effectiviteit van de beheersmaatregelen en of deze voldoen aan wettelijke of formele 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 verstrekken van een in control statement (vooruitkijken) in combinatie met een intern auditrapport (terugkijken) als basis voor de jaarlijks terugkerende financiële rechtmatigheidsverantwoording.



6 Creëer 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 verstikkend effect op de bedrijfscultuur. Het doel is de IC zo efficiënt en lean mogelijk uit te voeren en op termijn ook meer te automatiseren.



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.

Voor de implementatie geldt juist dat een maatwerk implementatie aanpak per team/proces bijdraagt aan draagvlak en motivatie om de Key2Control software te gebruiken. De efficiency in de communicatie is een belangrijk argument. Samen met de projectleider normenkaders invullen en de stappen doorlopen is een succesfactor bij de implementatie. Concerncontrol is adviseur en is bij elke stap aanwezig, de teams doen het werk echter wel zelf (leereffect).



3 Regel een effectieve organisatiebesturing

WAAROM?

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

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



LEGENDA

