

Aan de gemeenteraad



datum	28 januari 2025
zaaknr.	543393
behandeld door	Cluster Concerncontrol
onderwerp	Afronding project Project Rechtmatigheid, Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht en Integraal Risicomanagement
bijlage(n)	Bijlage 1 - Projectplan RV+DHT+IRM

Geachte leden van de raad,

In de financiële commissie is periodiek de voortgangsrapportage besproken inzake het project Rechtmatigheid, Doorontwikkeling horizontaal toezicht en Integraal Risicomanagement. Doormiddel van deze raadsinformatiebrief wordt u geïnformeerd over de afronding van dit project. In bijlage 1 is het initiële projectplan terug te vinden inclusief opvolging.

De laatste terugkoppeling van het project is geweest in september 2024, waarbij alle onderwerpen – op onderdeel 2.3. en 3.1. t/m 3.3 na – afgerond waren. Deze openstaande onderdelen zijn inmiddels ook afgerond. Daarmee zijn alle onderdelen van het oorspronkelijke projectplan klaar en is het project afgerond.

Voor de volledigheid hieronder een toelichting op de onderdelen die per september 2024 nog openstonden en nu zijn afgerond.

Onderdeel 2.3

Binnen dit onderdeel was er nog één openstaand onderwerp, namelijk het *opstellen en vaststellen van het meerjarig VIC-masterplan 2024-2027*. Dit is inmiddels gebeurd. Het college heeft het masterplan op 1 oktober 2024 vastgesteld, waardoor onderdeel 2.3 op alle punten is afgerond.

Onderdeel 3.1

Het openstaande punt betrof *het bepalen van de ontbrekende toetsingskaders*. In het najaar van 2024 is door de raad het nieuwe normenkader 2024 vastgesteld en daarmee ontbreken ervoor nu ook geen toetsingskaders meer. Echter, omdat dit een ongoing proces is hebben wij in de toelichting (bijlage 1) ook aangegeven hoe we dit structureel gaan borgen. Vanaf 2025 gaat de VIC werken met interne controleplannen per proces. Eén van de onderdelen

van deze plannen is het - voor dat proces - relevante toetsingskader, welke voortkomen uit het vastgestelde normenkader. Door te werken met deze interne controleplannen borgen we ook dat er periodiek gekeken wordt of het toetsingskader nog juist en volledig is. Hiermee is dit onderdeel structureel geborgd in onze bedrijfsvoering.

Onderdeel 3.2 en onderdeel 3.3

De openstaande punten betroffen:

- *Het opstellen van uniforme procesbeschrijving per kritisch proces, waarbij ook aandacht wordt besteed aan risicobeheersing;*
- *Met betrekking tot deze kritische processen het uitvoeren van risicoanalyses en het inzichtelijk maken en treffen van beheersmaatregelen.*

Omdat beide punten elkaar deels overlappen is ervoor gekozen om beide punten te bundelen. In het najaar van 2024 zijn - in samenwerking met onze nieuwe accountant PSA - alle (financieel) kritische processen beschreven. Met procesexperts zijn gedurende enkele weken diverse interviews gevoerd en op basis van deze gesprekken zijn de processen beschreven in een uniform format in Excel. Momenteel wordt de laatste hand gelegd aan het overnemen van deze beschrijvingen in ons procesmanagementsysteem Engage.

Aan de hand van deze procesbeschrijvingen wordt de komende periode per proces - in samenwerking met de proceseigenaar - een risicoanalyse opgesteld. Bij een aantal processen is dit al gebeurd, waarbij ook frauderisico's en risico op gebied van misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) zijn geïnventariseerd. Dit is gedaan voor de processen Inkoop, Aanbestedingen en Personeel. De procesexperts zullen periodiek gevraagd worden om vragen hun procesbeschrijvingen en risicoanalyse te updaten. Dit zal in eerste instantie onder begeleiding zijn van de VIC-medewerkers. Hiermee borgen we dat dit periodiek herzien en – indien nodig – aangepast wordt.

Omdat dit een ongoing proces is en - met het opstellen van alle kritische processen - de basis op orde is qua procesbeschrijvingen zijn ook deze projectonderdelen voor nu afgerond.

Realisatie project

Hieronder een overzicht van de realisatie van het project.

Totale eenmalige projectkosten	€ 730.000	
Geraamde eenmalige projectkosten in jaarschijf 2023	€ 400.000	
Realisatie 2023	- € 328.240	
Restant budget (over te hevelen naar 2024)	€ 71.760	
Geraamde eenmalige projectkosten in jaarschijf 2024	€ 330.000	
Restant budget (over te hevelen naar 2024)	€ 71.760	
Budget 2024 inclusief niet benutte deel 2023	€ 401.760	
Realisatie 2024	- € 275.761	
Verschil (= ongebruikt budget)	€ 125.999	

Hieruit valt op te maken dat de realisatie ruim binnen de projectbegroting is gebleven en €125.999, = onbenut is gebleven. Toch zijn alle onderdelen van het plan gerealiseerd. Dit is met name verklaarbaar doordat het initiële projectplan vooral gebaseerd was op het inhuren van extern personeel. Echter, voor de laatste onderdelen is deze inhuur minimaal geweest omdat ervoor gekozen is om deze werkzaamheden uit te voeren met interne medewerkers (o.a. VIC-medewerker, clustermanager Middelen, Concerncontroller).

Dit was enerzijds mogelijk doordat met de komst van een interne VIC-medewerker en een interne concerncontroller deze capaciteit intern beschikbaar kwam. En anderzijds hebben deze medewerkers ervoor gekozen om hieraan zelf prioriteit te geven omdat men het belangrijk vond om deze kennis intern te borgen in plaats van bij externe medewerkers. Met name bij het opstellen van alle kritische processen is dit voor deze medewerkers erg waardevol gebleken omdat het zelf uitvoeren van deze werkzaamheden veel inzicht heeft gegeven in de processen binnen gemeente Kaag en Braassem, inclusief de risico's, kansen en interne beheersmaatregelen.

Een aantal onderdelen van het projectplan hebben een going concern karakter en worden onderdeel van de reguliere werkzaamheden. Dit betreft met name de onderdelen uit spoor 3, 4 en 5. Daarmee zijn deze onderdelen geborgd binnen de interne bedrijfsvoering.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Kaag en Braassem,	
de gemeentesecretaris,	de burgemeester,
J.J. Démoed	A. Heijstee-Bolt

