

Jaarplan 2026

(Verbijzonderde) Interne Controle



*Doorontwikkeling beheersing financiële rechtmatigheid en
focus op integrale verantwoording risicobeheersing*

Context:

Voor het verantwoordingsjaar 2025 en 2026 moet het college van de gemeente Achtkarspelen een verklaring afgeven over het financieel rechtmatig handelen. Dit jaarplan geeft invulling aan het meer jaren (V)IC-plan 2025-2028 specifiek voor het jaar 2026. Nadere (technische) details van de uitvoering van de (V)IC staan beschreven in dit plan.

Doel:

Het uiteindelijke doel van de (verbijzonderde) interne controle is het vaststellen van het financieel rechtmatig handelen binnen de gemeente. De (V)IC moet leiden tot het kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het college van de gemeente als onderdeel van de jaarrekening 2026. De accountant geeft hierover een positief getrouwheidsoordeel. Onderstaande grenzen zijn ook al van toepassing op 2025 door de gewijzigde BADO- en BBV-richtlijnen.

De gemeenteraad van Achtkarspelen hanteert onderstaande goedkeuringstoleranties:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	> 2% – ≤ 4%	> 4%

1. Een verantwoordingsgrens te hanteren van 2% van de totale begrote lasten exclusief dotaties aan de reserves.¹
2. Een rapportagegrens te hanteren van €50.000,-.²

¹ Dit betekent dat een 'positieve' rechtmatigheidsverklaring wordt afgegeven wanneer de totale geconstateerde financiële onrechtmatigheid lager is dan 2% van de begrote lasten exclusief dotaties aan de reserves.

² Dit betekent dat geconstateerde financiële onrechtmatigheden worden toegelicht (in de jaarrekening) wanneer deze gelijk of hoger zijn dan € 50.000,-.

	We werken volgens het “3-lines of defence” model. Met het verder in kaart brengen van de AO/IC en het verder uitrollen van risicomanagement worden de belangrijkste risico’s en bijbehorende beheersmaatregelen steeds beter inzichtelijk gemaakt. Tegen deze achtergrond kunnen de controles dan ook steeds vaker primair <i>procesgericht</i> worden uitgevoerd.																																																																										
Focus:	We controleren onze processen op financiële rechtmatigheid. Basis vormt het normenkader 2026 Achtkarspelen.																																																																										
Wat:	We richten ons op de meest risicovolle processen: <i>Voor de financiële rechtmatigheid:</i> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>Proces:</th><th>Frequentie:</th><th>Afdeling:</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Inkoop en aanbesteding</td><td>2x per jaar</td><td>Sturing, Control & Verantwoording</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Lokale heffingen</td><td>1x per jaar</td><td>Informatie & Automatisering en Financiën, Administratie & Belastingen</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Personeelsmutaties</td><td>1x per jaar</td><td>Sturing, Control & Verantwoording</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Factuurafhandeling en -prestatielevering</td><td>4x per jaar / 2x per jaar</td><td>Financiën, Administratie & Belastingen</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Grondexploitatie</td><td>2x per jaar</td><td></td></tr> <tr> <td>6</td><td>Huren & Pachten (overig)</td><td>1x per jaar</td><td>Beleid & Advies Ruimte en Sociaal</td></tr> <tr> <td>7</td><td>Huren & Pachten (sportverhuur)</td><td>1x per jaar</td><td>Sport & Zwembad</td></tr> <tr> <td>8</td><td>Leges Omgevingsvergunningen</td><td>1x per jaar</td><td>Veiligheid Toezicht, Handhaving & Omgevingsvergunningen</td></tr> <tr> <td>9</td><td>Subsidieverstrekingen</td><td>1x per jaar</td><td>Sturing, Control & Verantwoording</td></tr> <tr> <td>10</td><td>Participatie</td><td>4x per jaar</td><td>Sturing, Control & Verantwoording</td></tr> <tr> <td>11</td><td>WMO</td><td>4x per jaar</td><td>Sturing, Control & Verantwoording</td></tr> <tr> <td>12</td><td>Jeugdhulp</td><td>4x per jaar</td><td>Sturing, Control & Verantwoording</td></tr> <tr> <td>13</td><td>Leerlingenvervoer</td><td>2x per jaar</td><td>Beleid & Advies Ruimte en Sociaal</td></tr> <tr> <td>14</td><td>Memorialen</td><td>1x per jaar bij jaarrekening en VIC-steekproef</td><td></td></tr> <tr> <td>15</td><td>Treasury / leningen</td><td>1x per jaar bij jaarrekening</td><td></td></tr> <tr> <td>16</td><td>Balansmutaties</td><td>1x per jaar bij jaarrekening</td><td></td></tr> <tr> <td>17</td><td>Reservemutaties</td><td>1x per jaar bij jaarrekening</td><td></td></tr> </tbody> </table>				Proces:	Frequentie:	Afdeling:	1	Inkoop en aanbesteding	2x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording	2	Lokale heffingen	1x per jaar	Informatie & Automatisering en Financiën, Administratie & Belastingen	3	Personeelsmutaties	1x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording	4	Factuurafhandeling en -prestatielevering	4x per jaar / 2x per jaar	Financiën, Administratie & Belastingen	5	Grondexploitatie	2x per jaar		6	Huren & Pachten (overig)	1x per jaar	Beleid & Advies Ruimte en Sociaal	7	Huren & Pachten (sportverhuur)	1x per jaar	Sport & Zwembad	8	Leges Omgevingsvergunningen	1x per jaar	Veiligheid Toezicht, Handhaving & Omgevingsvergunningen	9	Subsidieverstrekingen	1x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording	10	Participatie	4x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording	11	WMO	4x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording	12	Jeugdhulp	4x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording	13	Leerlingenvervoer	2x per jaar	Beleid & Advies Ruimte en Sociaal	14	Memorialen	1x per jaar bij jaarrekening en VIC-steekproef		15	Treasury / leningen	1x per jaar bij jaarrekening		16	Balansmutaties	1x per jaar bij jaarrekening		17	Reservemutaties	1x per jaar bij jaarrekening	
	Proces:	Frequentie:	Afdeling:																																																																								
1	Inkoop en aanbesteding	2x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording																																																																								
2	Lokale heffingen	1x per jaar	Informatie & Automatisering en Financiën, Administratie & Belastingen																																																																								
3	Personeelsmutaties	1x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording																																																																								
4	Factuurafhandeling en -prestatielevering	4x per jaar / 2x per jaar	Financiën, Administratie & Belastingen																																																																								
5	Grondexploitatie	2x per jaar																																																																									
6	Huren & Pachten (overig)	1x per jaar	Beleid & Advies Ruimte en Sociaal																																																																								
7	Huren & Pachten (sportverhuur)	1x per jaar	Sport & Zwembad																																																																								
8	Leges Omgevingsvergunningen	1x per jaar	Veiligheid Toezicht, Handhaving & Omgevingsvergunningen																																																																								
9	Subsidieverstrekingen	1x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording																																																																								
10	Participatie	4x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording																																																																								
11	WMO	4x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording																																																																								
12	Jeugdhulp	4x per jaar	Sturing, Control & Verantwoording																																																																								
13	Leerlingenvervoer	2x per jaar	Beleid & Advies Ruimte en Sociaal																																																																								
14	Memorialen	1x per jaar bij jaarrekening en VIC-steekproef																																																																									
15	Treasury / leningen	1x per jaar bij jaarrekening																																																																									
16	Balansmutaties	1x per jaar bij jaarrekening																																																																									
17	Reservemutaties	1x per jaar bij jaarrekening																																																																									

			en VIC- steekproef
	18	Investeringskredieten	2x per jaar
	19	Begrotingsrechtmatigheid	1x per jaar
	20	M&O Beleid	1x per jaar
	21	SISA-verantwoording	1x per jaar
	22	IT General Controls (ITGC's)	Halfjaarlijks
	23	ENSIA (BRO / BAG / WOZ)	
	24	AVG / Privacy	
	25	Functionaris Gegevensbescherming	Halfjaarlijks
	26	Wet Politiegegevens (Wpg)	Externe audits
	27	Interbestuurlijk Toezicht (IBT)	Doorlopend vanuit team Financiën, Administratie & Belastingen
	28	Fiscale risicobeheersing	Separaat traject (Tax Control Framework) vanuit team Financiën, Administratie & Belastingen
Dossier- vorming:	Dossiervorming vindt plaats binnen Teams. Er wordt als onderdeel van de opbouw Achtkarspelen gekeken naar de definitieve vorm en plek van het online inrichten van het controleplatform.		