

Bent u klaar voor de interim-controle van uw accountant?

BMC levert aan opdrachtgevers in de hele publieke sector verschillende diensten en producten die met (verbijzonderde) interne controle te maken hebben. Deze zijn nu samengevoegd onder één noemer: Vinc Audit.

Heeft uw organisatie, verplicht of vrijwillig, te maken met verbijzonderde interne controle? En wilt u de interne controle een kwaliteitsimpuls geven en/of besparen op de uitvoeringskosten? Of wellicht uw gehele verbijzonderde interne controle uitbesteden? Lees dan hieronder verder wat BMC voor u kan betekenen.

1. Voor wie is Vinc Audit interessant?

Vinc Audit is interessant voor organisaties die verbijzonderde interne controle (Vinc) uitvoeren op hun bedrijfsprocessen en die:

- het aan expertise ontbreekt om dit proces zelf tegen het licht te houden;
- het aan mankracht en/of expertise ontbreekt om de Vinc kwalitatief goed uit te voeren;
- de kwaliteit van de (uitkomsten van de) Vinc willen verhogen; voor eigen gebruik of voor de externe accountant;
- kostenbesparing willen realiseren, bijvoorbeeld door de uitvoering uit te besteden of doordat de accountant minder (meer)werk hoeft te factureren;
- merken dat hun accountant hen niet kan of wil helpen met het beperken van de Vinc, omdat hij hier geen belang bij heeft (is tevreden met de status quo);
- opvolging willen geven aan de adviezen van hun accountant over de Vinc, maar daar zelf niet aan toe komen of de expertise voor hebben;
- audits graag door een onafhankelijke derde willen laten doen (want bv. privacy- en/of politiek gevoelig).

Vinc Audit is gezien het voorgaande interessant voor veel organisaties in de publieke sector. Er is voor gekozen in dit artikel het product specifiek uit te werken voor gemeenten, waterschappen, woningcorporaties en samenwerkingsverbanden van overheden zoals gemeenschappelijke

regelingen. Dit neemt dus niet weg dat dit product ook heel interessant kan zijn voor andere organisaties in de publieke sector, zoals zorg- en onderwijsinstellingen en provincies.

2. Wat is verbijzonderde interne controle?

Verbijzonderde interne controle (Vinc) is de bij veel organisaties in de publieke sector aanwezige functie die vaak, maar niet uitsluitend, als doel heeft om:

- de rechtmatigheid van de door de organisatie lopende geldstromen vast te stellen;
- zelf actief te monitoren of men 'in control' is op rechtmatigheidsgebied en te kunnen ingrijpen waar nodig, zodat er achteraf geen verrassingen zijn die aan raad/bestuur moeten worden gemeld of die bij de accountantscontrole plots naar voren komen;
- zelf de beheersing van risicovolle of interessante onderwerpen te kunnen beoordelen (denk aan projectbeheersing en toetsing van interne afspraken als college- of bestuursrichtlijnen).

De Vinc fungeert vaak ook als een 'voorcontrole' op de accountantscontrole. De accountant verklaart bij gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen immers in zijn controleverklaring dat de *"in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de van toepassing zijnde verordeningen"*. Het deel van de Vinc dat betrekking heeft op rechtmatigheid is voor deze organisaties min of meer verplicht. Bij woningcorporaties zal de accountant waar mogelijk ook gebruik maken van de (vrijwillig uitgevoerde) Vinc-werkzaamheden voor zowel de tussentijdse als jaarrekeningcontrole en voor de specifiek door hem uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van rechtmatigheid.

3. Wat is Vinc Audit?

Vinc Audit richt zich op de verbetering van de kwaliteit van de Vinc door:

- inzicht te geven in de kwaliteit van IC- plannen, van aanpak en uitvoering, van betrokken medewerkers en dossiervoering;
- het meer efficiënt en effectief maken van de aanpak en uitvoering van de Vinc;
- ondersteunen bij of overnemen van de uitvoering van de Vinc;
- coaching van de bij de Vinc betrokken medewerkers.

Vinc Audit bestaat op dit moment uit de volgende deelproducten:

1. Vinc Audit
2. Vinc Support
3. Vinc Coaching

Deze zijn in de volgende paragraaf verder uitgewerkt.

4. Welke (deel)producten zijn er met welke resultaten?

Vinc Audit		
Deelproduct	Omschrijving	Resultaat
1a) Audit IC-plan organisatie	<p>Het IC-plan lichten we door op verschillende onderdelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diepgang en kwaliteit van de risicoanalyse; dit is de basis voor de in uw organisatie te treffen maatregelen en de middels Vinc uit te voeren toetsingswerkzaamheden. • Effectiviteit en efficiency van de controle- aanpak, m.a.w. is de aanpak slim, doet men niet te veel, worden de juiste controlemiddelen ingezet, wordt gebruik gemaakt van de juiste interne Inzicht in controlemaatregelen? 	<p>Inzicht in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kwaliteit van het organisatie brede IC-plan en waar dit plan beter en slimmer kan. • Kwaliteit van de uitvoering van de interne controle, zowel kwaliteit in werk- en denkniveau als in vertaling daarvan in vastleggingen en dossiervoering.
1b) Audit IC-plan voor één of meer processen/ onderwerpen	<p>We checken het IC-plan op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De aansluiting van beschreven interne controlemaatregelen met de praktijk, dus bestaan de beschreven interne controlemaatregelen in alle gevallen? Dit doen we door interviews, doornemen IC- dossiers en accountantsrapportages. • Voldoen van de controle-aanpak aan de eisen van de externe accountant (o.a. afstemming aanpak met de accountant). • Normenkader: controleren op actualiteit (is dit bijgewerkt). <p>Het IC-plan kunnen we desgewenst aanvullen met andere aspecten, bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bedrijfsvoerings- en doelmatigheidsaspecten • Toetsing naleving van kaders en regelgeving die niet in het normenkader vallen, zoals B&W-/bestuursbesluiten over specifieke onderwerpen. <p>Doorlichting kan integraal (hele IC-plan) of op onderdelen (een of meer processen).</p>	<p>Het IC-plan bevat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een scherpe, actuele risicoanalyse. • Een controle-aanpak die bij deze risicoanalyse aansluit. • Een controle-aanpak die aansluit bij de in de organisatie aanwezige interne controle-maatregelen en daar zo goed mogelijk gebruik van maakt. • Alle werkzaamheden die noodzakelijk zijn voor voldoen aan de verplichtingen richting de accountant. • De door de organisatie aangereikte te toetsen onderdelen. • Een actueel normenkader. • Geen overbodige werkzaamheden.
2a) Opstellen IC-plan organisatie	<p>Opstellen plan op basis van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risico-analyse. • Analyse omvang geldstromen. • Inschatting effectieve werking van in processen aanwezige controlemaatregelen. • Eisen van de accountant. • Werkzaamheden voorgaande jaren. • Normenkader. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risicoanalyse heeft de gewenste diepgang en kwaliteit. • Logisch verband tussen omvang stromen, risico's en hoeveelheid werkzaamheden. • Aansluiting plan met praktijk. • Actueel normenkader. • Effectieve en efficiënte controle-aanpak, geen overbodig werk.

Deelproduct	Omschrijving	Resultaat
2b) Opstellen IC-plan proces	<p>Opstellen plan op basis van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risico-analyse. • Omvang proces. • In overleg bepaalde effectieve werking van in processen aanwezige controlemaatregelen. • Eisen van de accountant. • Werkzaamheden voorgaande jaren. • Normenkader. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risicoanalyse heeft de gewenste diepgang en kwaliteit. • Logisch verband tussen risico's in het proces, de proces- dan wel gegevensgerichte aanpak en de hoeveelheid werkzaamheden. • Aansluiting plan met praktijk. • Effectieve en efficiënte controle-aanpak, geen overbodig werk.
2c) Auditen één of meer processen/ onderwerpen	<p>Het IC-plan voeren we voor één of meerdere processen uit. Dit betekent dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • We de in het IC-plan opgenomen werkzaamheden uitvoeren voor een bepaalde af te spreken periode (geheel of deel van een jaar). • We de door ons voorgestelde aanpak in de praktijk brengen en operationaliseren (als vorige deelproduct ook is afgenomen) d.w.z. waar nodig vertalen in concrete checklists. • We een dossier aanleggen dat als voorbeelddossier kan dienen voor andere processen en/of (bij volledige uitvoering door ons) voor de toekomstige uitvoering van de IC door de organisatie zelf. • De controle door of onder verantwoordelijkheid van een RA tegen redelijke kosten wordt uitgevoerd. • De uitkomsten duidelijk meer toegevoegde waarde en nut hebben voor de organisatie (in geval van toevoegen eigen wensen aan IC-plan). • Een IC-rapportage met concrete bevindingen en aanbevelingen over alle zaken die bij de interne controle zijn aangetroffen; desgewenst stellen we hier een MT-voorstel bij op. • De accountant tevreden is met het kwaliteitsniveau van de interne controle, wat leidt tot minder opmerkingen in zijn rapportages en wellicht kan leiden tot lagere kosten. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kwalitatief goed uitgevoerde interne controle tegen redelijke kosten. • De door de organisatie aangegeven aanvullende toetsingsgebieden zijn vertaald/geoperationaliseerd in concrete checklists. • De uitkomsten t.a.v. deze aanvullende toetsingsgebieden leveren de gewenste inzichten op. • Er ligt een IC-dossier dat als voorbeeld kan dienen voor anderen processen / volgende jaren. • Er ligt een IC-rapportage evt. incl. MT-voorstel over te nemen acties. • Uitkomsten zijn geschikt voor gebruik door de accountant.
3) Coachen interne controle- functionaris	<p>Wij coachen de medewerker(s) belast met de uitvoering van de interne controle (Interne controlefunctionaris of ICF) bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het actueel houden en het uitvoeren van het IC-plan; • het effectief communiceren en rapporteren over controle en uitkomsten. <p>Er is dus zowel aandacht voor de 'harde' als de 'zachte' vaardigheden.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ICF heeft klankbord en sparringpartner. • Tegen relatief geringe kosten sterke verbetering kwaliteit, wat zich uit in meer efficiënte uitvoering en beter bruikbare uitkomsten.

5. Wat zijn de processen/onderwerpen in een IC-plan?

Hieronder een overzicht van processen en onderwerpen die bij veel gemeenten en waterschappen zullen voorkomen in het IC-plan. De specifieke gemeentelijke stromen zijn apart weergegeven.

Algemeen gemeenten/waterschappen:

- Begrotingsrechtmatigheid
- Belastingen en heffingen
- Crediteuren
- Debiteuren
- Grote projecten, projectbeheersing
- Huren/pachten
- Inkopen en aanbesteden
- M&O-criterium
- Ontvangen subsidies EU/NL/Provincies
- Overige opbrengsten
- Personeel en salarissen
- Reserves en voorzieningen
- Verslaggeving

Gemeentespecifiek:

- Regelingen Sociale zaken en SiSa
- Specifieke uitkeringen en SiSa
- Subsidieverstrekking
- Wmo
- Grondexploitatie
- Onderwijs(huisvesting)
- Parkeergelden
- Secretarieleges
- Begrafenisrechten

Bij woningcorporaties zullen vooral de volgende processen en onderwerpen voorkomen:

- Grote investerings- en onderhoudsprojecten, projectbeheersing
- Huuropbrengsten en debiteuren
- Inkopen en aanbesteden
- Personeel en salarissen
- Rechtmatigheid, zoals de voorschriften die volgen uit de MG-circulaires
- Treasury
- Verslaggeving, waaronder volkshuisvestingsverslag en dVi 6

6. Waarom is Vinc Audit iets voor u?

De 'unique selling points' van Vinc Audit, aansluitend bij het BMC-motto 'samen naar beter' zijn:

- Veel organisaties zijn zich niet bewust van de besparingen en kwaliteitsverbeteringen die bereikt kunnen worden op het gebied van Vinc. De Vinc wordt vaak door een of enkele medewerkers uitgevoerd. De werkwijze is soms (bijna) nooit aangepast, tenzij er op verzoek van de accountant zaken zijn toegevoegd. BMC maakt de latente behoefte aan 'herijking' hiervan zichtbaar en speelt er op in. Uw initiële investering betaalt zich uit in kostenbesparing en/of hogere kwaliteit.
- Organisaties kunnen de kwaliteit en efficiency van hun bedrijfsvoeringsprocessen vaak nog verbeteren. Het met voldoende diepgang en inzicht uitvoeren van Vinc maakt dit zichtbaar. Dit geeft een beeld van hoe de verschillende processen ervoor staan en welke kwaliteitsverbeteringen daar eventueel in mogelijk zijn. Dit kan leiden tot verbetering van de bedrijfsvoering, mits uiteraard is geregeld dat actie wordt ondernomen aan de hand van de uitkomsten.
- BMC levert kwaliteit voor een redelijke prijs. Door een team in te zetten, bestaand uit een uit de accountancy afkomstige adviseur in combinatie met een of meer young financials is BMC in staat u een scherp uurtarief aan te bieden.

- Behalve het IC-plan doorlichten en verbeteren kunnen wij u ook aanbieden u volledig te 'ontzorgen'. Dit betekent dat wij de uitvoering van de interne controle volledig voor u kunnen verzorgen, eventueel inclusief de contacten met de accountant daarover. • Tot slot kunnen we -naar behoefte uiteraard- u tegen een aantrekkelijk tarief begeleiding en coaching aanbieden.

7. Wat verwachten we van u als opdrachtgever?

Het motto bij de Vinc-producten is 'samen naar beter'. Dit betekent dat het onze voorkeur heeft samen met u en uw medewerkers te werken aan de verbetering. Wij verwachten in dat geval dus van u dat u zich proactief opstelt, uw inzichten en meningen deelt en een proactieve houding aanneemt. Dit geldt uiteraard niet in de situatie dat BMC de volledige interne controle voor haar rekening neemt en u op dat punt 'ontzorgt'. In dat geval zal zo weinig mogelijk beroep worden gedaan op inzet en tijd van u en uw medewerkers.

8. Hoe is de kwaliteit van de uitvoering geborgd?

Voor goede uitvoering van dit product zetten wij adviseurs in met de nodige ervaring in de accountancy en met interne controle in de publieke sector. Voor grotere opdrachten zullen wij -altijd in overleg met u uiteraard- kiezen voor een combinatie van een ervaren adviseur met een of meer Young Financials. Dit zijn altijd universitair of HBO-afgestudeerde collega's met een hart voor de publieke sector.

Verantwoordelijk voor de kwaliteitsborging van onze Vinc-producten is een registeraccountant (RA), met veel ervaring op het gebied van accountantscontrole, rechtmatigheid, interne controle en gemeenten, waterschappen, GR's en woningcorporaties. Zijn profiel vindt u onderaan dit artikel.

Meer informatie

Voor meer informatie over Vinc Audit of een goed gesprek over (verbijzonderde) interne controle kunt u telefonisch contact opnemen met Koos van Huissteden of Pieter Vermaas, via telefoonnummer (033) 496 52 00 of per e-mail naar koosvanhuissteden@bmc.nl of pietervermaas@bmc.nl.