

Pagina 1/2

### **steller**

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden  
24 juni 2021

### **onderwerp**

- Verbijzonderde Interne Controle (VIC) 2021

### **Samenvatting**

Voor u ligt het voorstel voor de verbijzonderde interne controle (VIC) 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland.

Het Dagelijks Bestuur is conform artikel 19 en 20 van de regeling financieel beheer 2019 verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheer handelingen. Daarnaast zal het Dagelijks Bestuur vanwege gewijzigde wet- en regelgeving waarschijnlijk vanaf 2022 een rechtmatigheidsverklaring moeten gaan afgeven over de jaarrekening.

BSGR ontwikkelt hiervoor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) functie en heeft hiervoor een intern controleplan opgesteld, In de bijlage treft u het Verbijzonderd Intern Controleplan 2021 aan.

Om het onderscheid tussen getrouwheid en rechtmatigheid verder te benadrukken, zullen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in 2022 zelf moeten gaan rapporteren over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Hierbij dient het Dagelijks Bestuur verantwoording af te leggen over de mate van (financieel) rechtmatig handelen en over hoe de beheersing en sturing van de processen (uit perspectief van financiële rechtmatigheid) zijn geborgd. De accountant toetst vervolgens of er binnen de organisatie voldoende waarborgen zijn getroffen om deze verantwoording op te stellen en op te nemen in de jaarrekening.

Het bijgevoegde document beschrijft op welke wijze invulling gegeven wordt aan de VIC binnen BSGR en hoe deze doorontwikkeld wordt.

Bij het opstellen van het Verbijzonderd Intern Controleplan 2021 is gebruik gemaakt van de expertise van onze accountant BDO. Het jaar 2021 wordt gezien als een pilotjaar.

Qua ontwikkelplan hanteren we voor 2021 en 2022 de VIC als intern beheersingskader en vanaf 2023 de VIC als interne beheersingsmaatregel conform de ISAE.

Naast de VIC ontvangt u een concept risico-inventarisatie als voorbeeld voor wat u jaarlijks kunt gaan verwachten. Na de interim-controle van de accountant, waarbij deze de concept risico-inventarisatie integraal zal beoordelen zullen wij de risico-inventarisatie inclusief beheersmaatregelen 2022 definitief aan u voorleggen. Er vanuit gaande dat de gewijzigde regelgeving omtrent de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk per 2022 zal ingaan.

De komende maanden zal invulling gegeven worden aan de maatregelen zoals in de bijlage verwoord. Daarna zal als pilot een rapportage worden opgesteld over de resultaten vanuit de VIC. In oktober zult u de eerste resultaten vanuit de pilot ontvangen.

**Advies**

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het door het dagelijks bestuur geaccordeerde Verbijzonderd Intern Controleplan 2021.

---

**Besluit**

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	