

Pagina 1/2

steller

M. Geerts / E.T.M. van Kesteren

Leiden

3 november 2022

onderwerp

- Verbijzonderde interne controleplan 2023

Samenvatting

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 het gevoerde beleid. Door gewijzigde wetgeving is vanaf verslagjaar 2023 niet de accountant maar het Dagelijks Bestuur degene die verantwoording aflegt over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde beleid, in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is het bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels de uitvoering van een verbijzonderde interne controle op de processen binnen BSGR. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid.

BSGR heeft vooruitlopend op wijzigende wetgeving reeds in 2021 in hoofdlijnen een verbijzonderde intern controleplan (hierna VIC plan) opgesteld. Begin 2022 is voor de nadere inrichting van de verbijzonderde interne controle advies ingewonnen van de externe accountant BDO. Aan de hand van de adviezen van de externe accountant heeft een verdere uitwerking plaatsgevonden welke is vormgegeven in het VIC plan 2023.

Het VIC plan 2023 bevat een risicogerichte aanpak waarbij de procesgang (middels transactiestroomcontroles) leidend is. Per proces zijn de risico's en de daaraan gekoppelde beheersmaatregelen geïdentificeerd en vastgelegd in risico-controlematrices per proces (rekening houdend met de kans en mogelijke impact). De risico-controle matrices gelden als basis voor de uit te voeren werkzaamheden binnen de verbijzonderde interne controle. Periodiek worden de uitkomsten van de VIC werkzaamheden gerapporteerd waarbij de bevindingen en aanbevelingen worden weergegeven, inclusief prioriteitstelling. De rapportage is meer gericht op de procesverbetering (tactisch niveau) dan op de daadwerkelijke uitkomsten van de steekproeven (operationeel niveau). Bij de rapportering van de bevindingen wordt rekening gehouden met rapporterings-, en verantwoordingstoleranties in overstemming met het controleprotocol/normenkader. De ambitie is om de VIC werkzaamheden dusdanig te hebben ingericht dat gedurende de komende jaren de accountant kan en wil steunen op de interne beheersingsmaatregelen van de organisatie.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het advies 'Verbijzonderde interne controleplan 2023'
en
- het verbijzonderde interne controleplan 2023 vast te stellen.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	