

Pagina 1/2

steller

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

Leiden
11 april 2024

onderwerp

- VIC jaareinde rapportage 2023

Samenvatting

Gewijzigde wetgeving (verwachting bekrachtiging in 2024) zal ervoor zorgen dat niet de accountant maar het Dagelijks Bestuur degene wordt die verantwoording aflegt over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Dit zal het Dagelijks Bestuur doen in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening specifiek gericht op het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. De accountant zal vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid controleren. 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 bij BSGR plaats middels een verbijzonderde interne controle op de bedrijfsprocessen binnen BSGR. Bij de interne controle op de processen is voor 2023 gekozen voor een risicogerichte aanpak op basis van opgestelde risico-controlematrices per proces. Per jaareinde is tevens in het kader van risicobeheersing een frauderisicoanalyse uitgevoerd. Hierbij wordt per significant proces beoordeeld of de geïdentificeerde frauderisico's voldoende worden gemitigeerd door de aanwezige beheersmaatregelen. De fraude risico's vormen een onderdeel van de risico-controlematrices.

In deze rapportage wordt gerapporteerd over de belangrijkste bevindingen inzake de verbijzonderde interne controle (VIC) over 2023 (inclusief opvolging van de interim bevindingen) en de uitkomsten uit de frauderisicoanalyse. Deze bevindingen hebben een adviserend karakter, zodat in overweging kan worden genomen of deze maatregelen van belang zijn om het proces verder in control te brengen of te houden.

Uit de werkzaamheden is naar voren gekomen dat er geen bevindingen zijn die de financiële rapporteringstoleranties overschrijden. De gerapporteerde bevindingen en aanbevelingen zijn voornamelijk gericht op procesverbeteringen en hebben geen directe materiële financiële impact. Over de opvolging van de gerapporteerde bevindingen en aanbevelingen zal het dagelijks bestuur in de volgende VIC-rapportages het algemeen bestuur nader infomeren.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- In te stemmen met de verbijzonderde interne controle jaareinde rapportage 2023.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	