

Pagina 1/1

steller

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

Leiden
11 april 2024

onderwerp

- Verbijzonderde interne controle plan 2024

Samenvatting

Gewijzigde wetgeving (verwachting bekrachtiging in 2024) zal ervoor zorgen dat niet de accountant maar het Dagelijks Bestuur degene wordt die verantwoordelijkheid 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 2024 gekozen voor een risicogerichte aanpak op basis van opgestelde risico-controlematrices per proces.

Het VIC-plan 2024 is het raamwerk voor de VIC-controle op rechtmatigheid en getrouwheid. Dit bevat het kader om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. In dit plan is op basis van een risicoanalyse de scope bepaald voor processen en geldstromen uit de jaarrekening. De focus ligt primair op de toetsing op rechtmatigheid. Daarnaast zijn ook enkele aspecten van getrouwheid in de scope betrokken. De omvang en diepgang van VIC-controle is afhankelijk van de kwaliteit van de interne controle en betrouwbaarheid van systemen in de eerste lijn.

Dit VIC-plan geeft op hoofdlijnen de kaders aan waarop wordt getoetst en zijn actoren, rollen en verantwoordelijkheid benoemd. Hiervoor maken we gebruik van het zogenaamde 'Three lines model'. Het plan is gericht op een zo goed mogelijke afstemming tussen de werkzaamheden van de interne controle, de verbijzonderde interne controle (VIC), de kaderstelling en monitoring en review van de VIC, rapportage naar het bestuur en die van de externe accountantscontrole. Hiermee werken we samen aan het versterken van het financieel beheer van BSGR en is het mogelijk om ons als samenwerkingsverband hierover te verantwoorden in de jaarrekening en zorgen we dat de controlelasten zoveel mogelijk beperkt worden.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- In te stemmen met het verbijzonderde interne controle plan 2024.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	