

Pagina 1/2

### **steller**

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

Leiden  
24 april 2025

### **onderwerp**

- VIC jaareinde rapportage 2024

### **Samenvatting**

Door gewijzigde wetgeving is vanaf verslagjaar 2024 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. 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. 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 2024 (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.

Eind januari 2025 is de BSGR, ondersteund door een extern bureau, een onderzoek gestart naar een fraudegeval. In de jaarrekening 2024 is hierop een nadere toelichting gegeven. Lopende dat onderzoek is gebleken dat mogelijk in een aantal gevallen declaraties zijn ingediend en goedgekeurd, welke niet in lijn zijn met de daarover afgesproken procedures. In 2025 wordt geïnventariseerd welke maatregelen kunnen worden genomen, zowel in de VIC als in de ISAE, om dit risico in het vervolg te voorkomen. De gedachten in het kader van de VIC gaan daarbij in ieder geval uit naar een data-analyse op de declaraties. Deze control(s) zal/zullen dan vanaf 2025 als beheersmaatregel(en) in de VIC worden opgenomen. Opgemerkt wordt wel dat de geconstateerde fraude naar zijn aard echter nimmer geheel door beheersmaatregelen kan worden ondervangen.

Aan de hand van de uitgevoerde werkzaamheden kan worden geconcludeerd dat geen afwijkingen zijn geconstateerd die de verantwoordingsgrens (€ 168K) in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording overschrijden.

---

**Advies**

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- In te stemmen met de verbijzonderde interne controle jaareinde rapportage 2024.

---

**Besluit**

|                         |    |
|-------------------------|----|
| Besloten conform advies | Ja |
| De voorzitter           |    |
| De secretaris           |    |