

Pagina 1/2

### **steller**

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

Leiden  
16 april 2026

### **onderwerp**

- Verbijzonderde interne controle plan 2026

### **Samenvatting**

Voor u ligt het verbijzonderde interne controleplan 2026 (verder: VIC-plan). Met dit VIC-plan werken we aan het beoordelen en verbeteren van de interne beheersing zodat de rechtmatigheidsverantwoording kan worden afgegeven.

Het Dagelijks Bestuur is degene die verantwoording aflegt over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Dit doet het Dagelijks Bestuur in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening specifiek gericht op het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. 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 gekozen voor een risicogerichte aanpak op basis van opgestelde risico-controlematrices per proces.

Het VIC-plan is het raamwerk voor de VIC-controle op financiële 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 financiële 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 er worden actoren, rollen en verantwoordelijkheden 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 verbijzonderde interne controle (inclusief de kaderstelling, monitoring en review van de VIC) en rapportage naar het bestuur evenals 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.

In het VIC-plan 2026 zijn geen wijzigingen aangebracht in de controle aanpak voor de VIC ten opzichte van voorgaand jaar.

---

**Advies**

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van het verbijzonderde interne controle plan 2026 en het verbijzonderde interne controle plan 2026 vast te stellen.

---

**Besluit**

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	