

## **Intern Controleplan 2025**

## Inhoudsopgave

1. Aanleiding.....	3
1.1 (Wettelijke) basis interne controle .....	3
1.2 Doel van het interne controle plan.....	4
2. Aanpak interne controle.....	5
2.1 Risico analyse.....	5
2.2 Financiële rechtmatigheid.....	5
2.3 Materiële/significante processen.....	6
3. Uitvoering interne controle.....	7
3.1 Uitvoering IC .....	7
3.2 Rapportage IC .....	7
4. Normenkader .....	8

## 1. Aanleiding

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 17 april 2023 de ambitie met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld:

### Ambitieniveau

De GGD ZL heeft als doelstelling te streven naar een "Intern Control Statement" (ICS). Een ICS gaat verder dan de verplichte rechtmatigheidsverantwoording. Daarbij zien we het ICS nadrukkelijk als een hulpmiddel en niet als doel op zich. De reikwijdte is breder en zegt ook iets over het functioneren van de interne bedrijfsvoering en de betrouwbaarheid van (risicomanagement)processen en ICT-systemen.

Het streven om te komen tot een ICS is een volgende stap nadat de verplichte rechtmatigheidsverantwoording goed is geïmplementeerd en geborgd. Hierbij is een realistische planning noodzakelijk. Dat betekent dat het streven voor 2025 is te komen tot een financiële rechtmatigheidsverantwoording die minimaal gelijk is aan de verklaring 2024 en waarbij er een verdieping plaats zal vinden op de tussentijdse rapportages.

Op basis van bovenstaande is het ambitieniveau 2025 als volgt:

- Niveau is gelijk aan de financiële rechtmatigheid zoals deze in 2024 is geweest.
- Daarmee stellen we dan ook dat de controle- en rapporteringstoleranties die afgesproken worden voor de controle- en rapporteringstoleranties die afgesproken worden voor de controle door de accountant in het kader van de getrouwheid (conform de BADO) worden gehanteerd.
- De Financiële Commissie is de adviseur van het bestuur inzake de rechtmatigheid en bewaakt samen met de controller de voortgang gedurende 2025.
- Het Algemeen Bestuur ontvangt eenmaal per jaar en bij de jaarrekening een rapportage rechtmatigheid van het Dagelijks Bestuur, inclusief bevindingen van de Financiële Commissie en de controller. Bij substantiële afwijkingen wordt het Algemeen Bestuur zo snel mogelijk geïnformeerd door het Dagelijks Bestuur.
- Ontwikkeling van data analyse.  
In 2025 worden stappen gezet om data analyse in te zetten bij de toetsing van de werking van de beheersmaatregelen. Daarbij zal een start gemaakt worden om de risico's inzichtelijk te maken van het functioneren van de interne processen inclusief de ICT-systemen.

De interne controle is het instrument om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording. Op basis van bovenstaande ambitie is het interne controleplan, conform vast gesteld plan van aanpak rechtmatigheid opgesteld.

### 1.1 (Wettelijke) basis interne controle

De werkzaamheden van de interne controle worden uitgevoerd in het kader van de vanaf 2023 verplichte rechtmatigheidsverantwoording, artikel 35 van de wet op de gemeenschappelijke regelingen, artikelen 212 en 213 van de gemeentewet, de financiële verordening en de controleverordening.

In de financiële verordening staat:

*Artikel 3. Interne controle*

Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.

## **1.2 Doel van het interne controle plan**

Dit plan beschrijft op welke manier GGDZL haar verbijzonderde interne controle (VIC) uitvoert. Het geeft inzicht in het tijdsplan, de scope en de diepgang van de werkzaamheden.

Daarnaast geeft het inzicht in welke processen en posten in de balans en de staat van baten en lasten onderdeel uitmaken van de VIC.

Het controleplan beschrijft de aanpak van VIC. En de doorontwikkeling hiervan op korte termijn en op lange termijn. Om de VIC op een gestructureerde en uniforme wijze uit te voeren wordt een werkprogramma opgesteld. Een werkprogramma bestaat uit de volgende onderdelen:

- De controledoelstelling;
- Wet en regelgeving die van toepassing is;
- Bevindingen en aanbevelingen uit voorgaande perioden;
- Een risicoanalyse om de risico's en beheersmaatregelen te identificeren en te beoordelen;
- Beschrijving van de werkzaamheden.

## **2. Aanpak interne controle**

De aanpak van de interne controle is gebaseerd op een risicoanalyse van de belangrijkste processen. Er is sprake van gegevens- en procesgerichte controles. De interne controle wordt bij de GGD ZL uitgevoerd door een onafhankelijk afdeling. Bij de uitvoering van de IC 2025 zal naast de reeds genoemde gegevens- en procesgerichte controle bijzondere aandacht zijn voor de opvolging en borging van de verbeteracties naar aanleiding;

- Managementletter 2024
- Verslag van bevindingen 2024 (accountantsverslag)
- Bevindingen IC 2024

### **2.1 Risico analyse**

De uitvoering van de werkzaamheden vindt risicogericht plaats. Hiertoe wordt jaarlijks een risicoanalyse uitgevoerd, die als basis dient voor de planning voor de uit te voeren controles in 2025. Door deze risico's te analyseren wordt op basis daarvan de beslissing genomen of beheersing al dan niet gewenst is.

Aspecten die verder worden meegenomen in de risicoanalyse zijn:

- Financiële risico's uit de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (Begroting 2025)
- De Frauderisico-analyse
- Aanbevelingen van de externe accountant in de Managementletter 2023, het Accountantsverslag 2023 en specifieke onderzoeken door de accountant
- Aanbevelingen in rapportages van het voorgaande jaar
- Wijzigingen complexe wet- en regelgeving
- Veranderingen en overige aandachtspunten

### **2.2 Financiële rechtmatigheid**

De accountant geeft een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Vanaf 2023 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Doel hiervan is om met een bepaalde mate van zekerheid vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving.

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. De eerste zes criteria hebben betrekking op getrouwheid en zijn ook onderdeel van rechtmatigheid. Deze komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De laatste drie zijn specifieke rechtmatigheidscriteria. En komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Deze criteria zijn:

1. Vaststellen dat de gepresenteerde bedragen juist berekend zijn (calculatiecriterium);
2. De juistheid van het tijdstip van betaling en van de verantwoording van verplichtingen vaststellen (valuteringcriterium);
3. De juistheid van de adressering van de rechthebbende waar een financiële stroom naar toe is gegaan vaststellen;
4. De volledigheid van alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord;
5. De financiële beheershandelingen passen bij de activiteiten van de GGDZL en dat in relatie tot de kosten een aanvaardbare tegenprestatie is overeengekomen (aanvaardbaarheidscriterium);
6. De levering heeft plaatsgevonden (ook wel aangeduid als 'prestatielevering');

7. De financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium);
8. Voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden (voorwaardencriterium);
9. Er vindt een toetsing plaats op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O criterium).

Tijdens de uitvoering van VIC wordt bekeken of de reeds uitgevoerde werkzaamheden en de wijze van rapporteren voldoende diepgang hebben. Op basis hiervan wordt bepaald welke processen een VIC nodig hebben en welke onderdelen binnen de te controleren processen extra aandacht nodig hebben.

### **2.3 Materiële/significante processen**

Naar aanleiding van een 1<sup>e</sup> risicoschatting, overleggen met de accountant, management letter, verslag van bevindingen en bestuurlijke overleggen, jaarrekening 2024 en de MARAP's 2024 en de begroting 2025 kunnen voor de IC 2025 de volgende significante processen worden benoemd:

<b>Onderdeel</b>	<b>Omschrijving IC</b>
Personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aansluiting salarisadministratie met financiële administratie</li> <li>• Deelwaarneming proces van instroom, uitstroom en doorstroom</li> <li>• Deelwaarneming vaste en variabele salarismutaties</li> <li>• Deelwaarneming berekening grondslagen afdrachten pensioen en sociale verzekeringen</li> <li>• Deelwaarneming berekening afdrachten pensioen en sociale verzekeringen</li> <li>• Aansluiting op totaalniveau afdrachten pensioen en sociale verzekeringen inclusief verbandscontrole voorgaand jaar</li> </ul>
Inkopen en aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deelwaarneming inkopen</li> <li>• Deelwaarneming op basis van een spendanalyse beoordeling aanbestedingen</li> </ul>
Opbrengsten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aansluiting gemeentelijke bijdrage met begroting 2025</li> <li>• Deelwaarneming opbrengsten op tarief basis</li> <li>• Deelwaarneming opbrengsten subsidies</li> <li>• Deelwaarneming overige opbrengsten</li> <li>• Integrale analyse van incidentele baten die betrekking hebben op voorgaande jaren</li> </ul>
Vaste activa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deelwaarneming nieuwe investeringen (begrotingscriterium)</li> </ul>
Liquide middelen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toetsing aan norm kasgeldlimiet (schatkistbankieren)</li> </ul>
Voorzieningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beoordelen saldo voorzieningen i.r.t. verwachte kosten</li> </ul>
Langlopende leningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deelwaarneming nieuwe leningen</li> <li>• Toetsing aan renterisiconorm</li> </ul>
Projecten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integrale (risico-)beoordeling lopende en nieuwe projecten.</li> </ul>

### **3. Uitvoering interne controle**

#### **3.1 Uitvoering IC**

De uitkomsten van de IC worden vastgelegd op detailniveau. Hieruit worden vervolgens de bevindingen uit geformuleerd. Aan deze bevindingen dient te worden aangegeven bij welke afwijking acties noodzakelijk zijn.

De IC vindt gegevensgericht en procesgericht plaats . Per onderdeel van de IC wordt de frequentie van de IC bepaald. Per uitgevoerde controle wordt iedere afwijking genoteerd en beoordeeld op mate van risico die de organisatie loopt met deze afwijking. Daarnaast vindt een beoordeling plaats of het een incidentele afwijking of een structurele afwijking betreft.

Op basis van deze boordeling wordt per onderdeel en verantwoordelijke een verslag opgesteld. Vervolgens worden de bevindingen besproken met de verantwoordelijke en wordt het verslag hiermee aangevuld.

#### **3.2 Rapportage IC**

Afgesproken is dat de bevindingen van de interne controle tweemaal jaar worden gerapporteerd aan de Financiële Commissie en het Dagelijks Bestuur.

Tevens zal één keer per jaar een samenvatting, de Interne Controle rapportage aan het Algemeen Bestuur aangeboden worden.

## 4. Normenkader

Normenkader 2025

Omschrijving	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen beheer	Grondwet	
	Burgerlijk Wetboek	Verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid
	Gemeentewet	Gemeenschappelijke regeling
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Mandaatregeling Bestuur – Directie
	Algemene verordening gegevensbescherming	
	Wet geneeskundige behandelingsovereenkomst	
Financieel middelenbeheer en treasurybeheer	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Financiële verordening (ex art. 212 Gemeentewet)
	Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO)	Controleverordening (ex art. 213 Gemeentewet)
	Wet financiering decentrale overheden (fido)	Controleprotocol accountantscontrole
		Treasurystatuut
		Nota reserve en voorzieningenbeleid
		Regeling budgethouderschap en financieel mandaat
		Aanwijzing (hoofd) (deel)budgethouders
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Ambtenarenwet en Wet normalisering rechtpositie arbeidsvoorwaarden	
	Fiscale wetgeving	
	Sociale verzekeringswetten	
	Cao SGO	Aanvullende besluiten conform personeelshandboek
	Wet beroepen individuele gezondheidszorg (BIG)	
	Arbeidstijdenwet	
	Arbeidsomstandigheden wet	
	ABP-wetgeving	
	Medisch tuchtrecht	
Inkopen en contractbeheer	EU-aanbestedingsregels	Inkoop- en aanbestedingsbeleid GGD ZL
Gezondheidszorg	Wet Publieke Gezondheid (WPG)	
Veilig Thuis	WMO	