

Intern controleplan Rogplus 2025

Status

Definitief

Versie

0.2

Laatst gewijzigd

6 november 2025

Opgesteld door:

Roland Borsboom
Concerncontroller

Vertrouwelijkheid

Intern

Datum

6 november 2025

Bezoekadres

Westlandseweg 1
Maassluis

Postadres

Postbus 234
3140 AE Maassluis

www.rogplus.nl

info@rogplus.nl
010 870 11 11

Inhoud

1	Aanleiding en doelstelling	3
1.1	Aanleiding	3
1.2	Doelstelling intern controleplan	3
1.3	Relevant normenkader	4
1.4	Rollen en verantwoordelijkheden	4
1.5	Samenwerking met de accountant	5
1.6	Te gebruiken verantwoordingsgrens	7
2	Financiële transactiestromen en risicoanalyse	7
2.1	Significante processen	7
2.2	Risicoanalyse	7
2.3	Frauderisicoanalyse	8
3	Controle aanpak en uitvoering	8
3.1	Opzet werkprogramma	8
3.2	Uitvoering controle	9
3.2.1	Bepalen steekproef en selecties	9
3.2.2	Uitvoering van controles en review hierop	10
3.2.3	Vastlegging	10
3.2.4	Op welke criteria 's wordt getoetst	10
3.2.5	Werkwijze bij constateren van onrechtmatigheden of onduidelijkheden	11
4	Rapportage en opvolging	12

1 Aanleiding en doelstelling

1.1 Aanleiding

Het Algemeen Bestuur van Rogplus is verplicht te waarborgen dat het financieel beleid aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan (cf art. 212/213 Gemeentewet). Om hier invulling aan te geven is dit uitgewerkt in dit aangepaste controleplan. Met ingang van het boekjaar 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af. Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd. Het getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten en de financiële rechtmatigheid met inachtneming van de verantwoordingsgrens. Getrouwheid houdt in dat transacties juist en volledig worden weergegeven en dat de presentaties conform de geldende verslaggevingsvoorschriften plaatsvindt. Rechtmatigheid ziet toe op het gegeven dat de baten en lasten, als ook de balansmutaties conform wet- en regelgeving tot stand komen. Rechtmatigheid wordt door de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid 2023 verder verfijnd in 3 criteria zijnde;

- + begrotingscriterium (blijft het dagelijks bestuur binnen de gestelde budgetten door het algemeen bestuur);
- + voorwaardecriterium (zijn de transacties conform geldende regelgeving voor recht, hoogte en duur);
- + M&O criterium (misbruik & oneigenlijk gebruik van gelden).

1.2 Doelstelling intern controleplan

Het interne controleplan geeft inzicht in de wijze waarop Rogplus, als onderdeel van de financiële beheersing van Rogplus, borgen dat handelingen rechtmatig plaatsvinden alsmede bijdragen aan een verdere verbetering van de interne beheersing van de processtappen die plaatsvinden in de processen bij Rogplus. Het doel hiervan is om een adequate inrichting en uitvoering van de werkzaamheden te waarborgen om uiteindelijk een oordeel te kunnen geven omtrent de rechtmatigheid en getrouwheid van de verantwoorde financiële transacties. Het uitgangspunt is dat Rogplus kan vaststellen

of de organisatie “in control” is. Daarnaast is de interne controle voor de externe accountant een hulpmiddel voor de door hen uit te voeren werkzaamheden.

De jaarlijkse controlewerkzaamheden zullen in afstemming met de externe accountant worden gepland en uitgevoerd. Dit om de interne controle, als ook de externe controle zo efficiënt mogelijk te stroomlijnen. De adviseur AO/IC en de concerncontroller voeren jaarlijks de (verbijzonderde) interne controles (verder te noemen: (V)IC) uit op basis van dit controleplan. De resultaten uit deze (V)IC's zullen inzicht verschaffen in hoeverre de Rogplus de processen in beheersing heeft (in control) en rechtmatig heeft gehandeld. Onder het begrip ‘in control’ wordt verstaan:

- + Betrouwbaarheid van de (financiële) informatievoorziening
- + Naleving van relevante wet- en regelgeving

Om vast te kunnen stellen of Rogplus in control is staven wij dit op onderstaande pijlers bij de inrichting van onze (V)IC's:

- + Heldere normenkader
- + Een goede opzet van de administratieve organisatie
- + Betrouwbare informatievoorziening
- + Interne controle

1.3 Relevant normenkader

Jaarlijks dient het Algemeen Bestuur het normenkader en toetsingskader vast te stellen. Dit kader betreft de norm waaraan getoetst dient te worden inzake de interne controle op onder andere de rechtmatigheid. In dit normenkader worden alle relevante extern opgestelde wetten en (interne) regelgeving opgenomen als ook de minimaal door de raad vastgestelde verordeningen.

1.4 Rollen en verantwoordelijkheden

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van de jaarrekening en voor het daaraan ten grondslag liggende administratie en interne beheersing. Het Dagelijks Bestuur dient adequate beheersmaatregelen te nemen om de rechtmatigheid te kunnen waarborgen. Het opstellen en uitvoeren van een controleplan is een van de maatregelen die genomen kan worden. Vanaf boekjaar 2023 dient het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Een nadere toelichting op deze verantwoording dient het Dagelijks Bestuur op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur geeft de opdrachtverstrekking aan de externe accountant en stelt de verantwoordingsgrens vast welke in lijn ligt met het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), deze is vanaf het jaar 2025 vastgesteld op 2%. Verder dienen zij aan te geven aan het Dagelijks Bestuur wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringspargraaf opgenomen moet worden.

Accountant

De accountant controleert de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant beoordeelt bij de start van zijn controle of de minimaal noodzakelijke interne beheersing aanwezig is. Er wordt dan gekeken of het risico dat er een materiële afwijking van de criteria van getrouwheid en rechtmatigheid ontstaat, voldoende wordt beheerst.

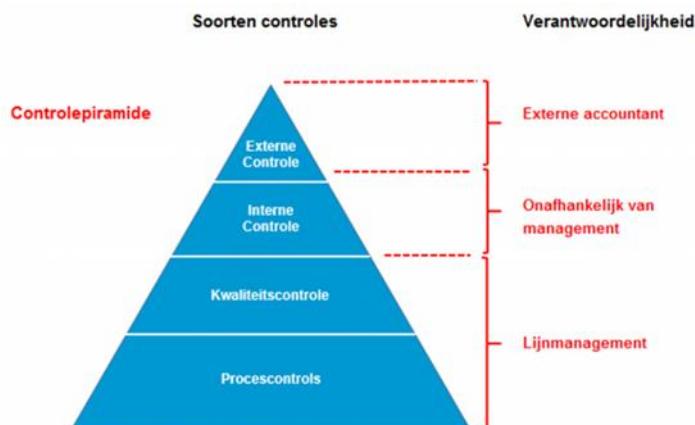
Adviseur AO/IC en Concerncontrol

De uitvoering van de (V)IC is ondergebracht bij de adviseur AO/IC en de concerncontroller. Deze functionarissen staan los van alle operationele processen en dienen onafhankelijk te rapporteren aan het MT van Rogplus. De werkzaamheden worden uitgevoerd aan de hand van de werkprogramma's die zijn opgesteld en dienen tevens ter voorbereiding aan de accountant te worden opgeleverd.

1.5 Samenwerking met de accountant

Naast dat de interne controle bijdraagt aan het vroegtijdig kunnen signaleren van risico's binnen de organisatie en eventuele onrechtmatigheden biedt de (V)IC ook de voorbereiding voor de accountantscontrole van Rogplus. De accountant doet enkel een uitspraak over de getrouwheid. Doordat de accountant de getrouwheid dient vast te stellen van de door Rogplus gedane uitspraak of rechtmatig is gehandeld zal deze voldoende en geschikte controle-informatie dienen te verzamelen of Rogplus de uitspraak gefundeerd doet.

Om ervoor zorg te dragen dat de interne controle een goede voorbereiding biedt voor de controle van onze externe accountant zal Rogplus aan de voorkant in overleg treden om de aanpak met hen af te stemmen. Met name zal Rogplus afstemming zoeken omtrent het aantal waarnemingen, selectiemethode en te controleren punten. Door dit aan de voorkant af te stemmen kan de accountant gebruik maken van deze werkzaamheden om de getrouwheid van de mutaties vast te stellen. Daarnaast biedt dit ook zekerheid omtrent de fundatie van de uitspraak omtrent rechtmatigheid in de jaarrekening.



Bovenstaande wil echter niet zeggen dat de accountant steunt op de werkzaamheden van de diverse afdelingen die de interne controle uitvoeren en de afdeling kwaliteit die ook nog proces- en dossieraudits verricht. Steunen op de interne controle is een afweging die de accountant dient te maken op basis van verschillende factoren/vereisten beschreven in standaard 610 (NV COS). De NV COS betreft de controlestandaarden die de accountant dient te hanteren bij de uitvoering van haar controle. Gezien de striktheid van deze eisen met name op het gebied van onafhankelijkheid & deskundigheid is het gezien de grootte van onze organisatie niet mogelijk om hieraan te voldoen. Dit is dan ook geen streven van ons als Rogplus zijnde. Dit betekent dat de accountant nog diverse controles moet uitvoeren die Rogplus niet kan doen.

Wel hebben wij als Rogplus het streven om de controle achteraf, hoe die nu zal plaatsvinden middels interne controle, verder te beleggen in de organisatie. Door in de primaire processen goede beheersmaatregelen te implementeren kan gesteund worden op deze beheersmaatregelen. Hiermee wordt dan ook geborgd dat afdoende controles plaatsvinden voordat een transactie plaatsvindt. Dit verkleint de kans op fouten en zorgt ervoor dat de interne controle achteraf (nadat een transactie heeft plaatsgevonden) verkleint kan worden.

In de aankomende jaren zal dan ook bekeken worden in hoeverre een ingroeimodel mogelijk is waarbij gestuurd wordt op een verdere versterking van het primaire proces om daarmee de betrouwbaarheid van de transacties te waarborgen.

Een veel gebruikt model om deze controles in het proces te verbeteren en de monitoring daarvan ook in het primaire proces onder te brengen is het 3-lines model. Hierbij wordt uitgegaan van een 1e lijns controle die door de afdeling wordt uitgevoerd (een goede functiescheiding bijvoorbeeld). Een 2e lijns controle die periodiek toeziet dat deze functiescheiding goetd plaatsvindt en hier dus op monitort. Waarna de 3e lijns

controle ((verbijzonderde) interne controle) vaststelt dat het stelsel werkt en daarmee de geconstateerde risico's afdekt.

1.6 Te gebruiken verantwoordingsgrens

Vanaf boekjaar 2025 hanteert de accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming. Aanleiding is de aanpassing van de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De gewijzigde besluiten zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het Staatsblad.

Naast de verantwoordingsgrens kan ook nog een rapporteringsgrens worden ingesteld. Op dit moment is deze € 72.000,-. wanneer dan ook onrechtmatigheden, fouten of onduidelijkheden worden geconstateerd boven de € 72.000, -, worden deze gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ afkeurende verklaring van
Afwijkingen in de jaarrekeningen onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	> 2% - ≤ 4%	> 4%

2 Financiële transactiestromen en risicoanalyse

2.1 Significante processen

Binnen Rogplus lopen verschillende financiële transactiestromen per programma (Wmo, Beschermd Wonen, Jeugdhulp en Overhead). Zie de vastgestelde begroting van het boekjaar voor de actuele financiële transactiestromen.

2.2 Risicoanalyse

De risicoanalyse richt zich met name op de significante sub processen die in kaart zijn gebracht aan de hand van onder andere de financiële stromen binnen Rogplus. De inherente risico's die gepaard gaan met deze processen zijn vastgelegd in het document Risicoanalyse Rogplus (deze kan per jaar bijgesteld worden). Vervolgens is een classificatie gegeven aan deze risico's op basis van kans impact

(Hoog/Midden/Laag). De risicoclassificatie kan gedurende de controle wijzigen, gezien de kans voornamelijk wordt beïnvloed door de aanwezige interne beheersingsmaatregelen. Uitgangspunten voor de risicoanalyse is dat de beschreven interne beheersingsmaatregelen zoals beschreven in de management letter adequaat zijn geïmplementeerd in de processen. Indien gedurende de controle blijkt dat deze interne beheersingsmaatregelen tekortschieten, zal de risicoclassificatie worden verhoogd. Consequenties hiervan zijn dat het aantal deelwaarnemingen worden verhoogd om genoeg zekerheid te verkrijgen om een oordeel te geven over de rechtmatigheid.

2.3 Frauderisicoanalyse

Een jaarlijkse frauderisicoanalyse wordt geactualiseerd door de adviseur AO/IC en de concerncontroller mede door de input van de afdelingen uitvoering en bedrijfsvoering om de frauderisico's in kaart te brengen. Daarnaast worden waar nodig maatregelen genomen om de risico's tot aanvaardbaar niveau te brengen. Het uitvoeren van deze analyse zorgt voor een fundamentele rol bij het ontwikkelen en implementeren van de interne beheersingsmaatregelen. Tevens zorgt dit ervoor dat de zwakke plekken in de processen in kaart worden gebracht en bewustzijn wordt gecreëerd. Door de classificatie van de risico's in de risicoanalyse op te nemen waarbij Rogplus onderscheidt maakt tussen fraude- en normale risico's biedt direct het gevraagde inzicht en is dit dan ook een integrale risicoanalyse.

3 Controle aanpak en uitvoering

3.1 Opzet werkprogramma

Om de (V)IC op een gestructureerde en uniforme wijze vast te leggen wordt volgens een vast format de uitkomsten van de (V)IC vastgelegd. Deze rapportage bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1 Een procesbeschrijving, indien deze nog niet aanwezig is in Comm'ant, dan wordt een gesprek ingepland met de proceseigenaren om de opzet in kaart te brengen.
- 2 Een lijncontrole om de opzet, het bestaan en de werking te toetsen van het proces.
- 3 Concluderend memo met de bevindingen en werkzaamheden die zijn uitgevoerd, eventueel aangevuld met aanbevelingen.
- 4 De controledoelstelling, hierin wordt beschreven welke beweringen (juistheid/ volledigheid/ rechtmatigheid) worden gecontroleerd.
- 5 Wet- en regelgeving, welke wet- en regelgeving is van toepassing op deze controle.
- 6 Bevindingen uit voorgaande perioden, hierbij wordt vastgesteld of de accountant bevindingen heeft gerapporteerd in het accountantsverslag of managementletter en

de bevindingen uit de 2^e en 3^e lijn controles en de opvolging hiervan PDCA- cyclus. Er dient rekening gehouden te worden bij de controle of dit leidt tot een aanpassing van het risicoprofiel.

- 7 Een risicoanalyse, in dit onderdeel wordt vastgesteld welke risico's er spelen binnen deze transactiestroom en zal ook een classificatie worden gegeven aan deze risico's. Hierbij wordt gebruikt gemaakt van de formule Kans x Impact. Op het moment dat deze kans op een risico groot is en de impact eveneens groot (bijvoorbeeld een aanbestedingsonrechtmatigheid), zal dit leiden tot een grotere omvang aan waarnemingen dan op het moment dat de impact en de kans laag is (bijvoorbeeld een foutieve toerekening van rente).
- 8 Beschrijving van de werkzaamheden, op basis van de hierboven genoemde stappen worden de gegevensgerichte werkzaamheden beschreven, waarbij wordt vastgesteld of de transacties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Achteraf kan worden vastgesteld of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig zijn verantwoord in de administratie van Rogplus.

3.2 Uitvoering controle

3.2.1 Bepalen steekproef en selecties

De steekproefaantallen worden bepaald door Rogplus, waarbij de accountant de methodiek heeft goedgekeurd, als ook de selectie van de transacties/ casus/ dossiers (bijvoorbeeld de te controleren facturen/ salarismutaties etc.) die gecontroleerd dienen te worden. Hierbij worden onderling afspraken worden gemaakt over wie de steekproef trekt en op basis van welke informatie deze steekproeven worden getrokken. De steekproeven zijn gewaarborgd dat deze objectief tot stand komen en zijn reproduceerbaar. Hiervoor worden de volgende maatregelen getroffen:

- 1 De steekproef wordt getrokken door een functionaris die niet betrokken is bij de uitvoering van de transactiestroom en uit een gevalideerd systeem.
- 2 De steekproef wordt niet getrokken door de functionaris die belast is met de uitvoering van de (V)IC op de transactiestroom. Dit om het risico te ondervangen van het terugleggen van een geselecteerde waarneming bij constatering van een fout.
- 3 De vastlegging van de steekproef vindt op een dusdanige wijze plaats dat achteraf door een onafhankelijke derde vast te stellen is en te reproduceren is, op welke wijze de waarneming uit de steekproef zijn bepaald en dat hierbij geen sprake is geweest van willekeur.

3.2.2 Uitvoering van controles en review hierop

De uitvoering van de daadwerkelijke controles zal plaatsvinden door diverse functionarissen binnen Rogplus. Op basis van een steekproef zal de VIC plaatsvinden. Deze controle zal zich richten op de volgende punten:

- 1 Zijn de werkzaamheden volledig uitgevoerd. Dit houdt in:
 - a Zijn alle geselecteerde waarnemingen betrokken in de controle.
 - b Zijn alle controlepunten gecontroleerd en is bij elke waarneming een conclusie getrokken.
- 2 Zijn de uitkomsten van de controlewerkzaamheden reproduceerbaar en sluiten deze aan op de gebruikte brondocumentatie. Hierbij zal worden gecontroleerd op:
 - a Is in voldoende mate duidelijk uit de aantekeningen welke documenten zijn gebruikt voor de controle.
 - b Komt de functionaris die de VIC doet tot dezelfde conclusie per deelwaarneming op basis van een “reperformance” van de werkzaamheden.
- 3 Is de totaalconclusie over de transactiestroom en zijn de bevindingen in overeenstemming met de vastgestelde werkzaamheden.

3.2.3 Vastlegging

De werkzaamheden die worden uitgevoerd door de medewerkers dienen te worden vastgelegd met onderliggende documenten die zijn gebruikt voor de deelwaarnemingen. Deze worden opgeslagen in teams. Voor de casus/dossier audits worden deze in Comm’ant vastgelegd. De accountant wordt tijdens de interim controle geïnformeerd over de controles die zijn gedaan en kan eventueel bijsturen voordat de eindcontrole start.

3.2.4 Op welke criteria 's wordt getoetst

Tijdens de uitvoering van de controle worden onderstaande criteria 's in acht genomen. De eerste zes criteria 's hebben naast de rechtmatigheid ook betrekking op de getrouwheid van de jaarrekening. Door de combinatie van deze criteria kunnen wij zowel een uitspraak doen over de getrouwheid ook de rechtmatigheid.

	Rechtmatigheidscriteria	Omschrijving	Voorbeeld
1	Aanvaardbaarheids criterium	De financiële beheers handeling past binnen de gestelde kaders	Inkoop van goederen/ diensten
2	Adresseringscriterium	De betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie	Al het betalingsverkeer
3	Calculatiecriterium	Zijn de vastgestelde bedragen juist berekend conform brondocument	Facturen, opbrengsten verkoop voorzieningen, offertes
4	leveringscriterium	Juistheid van de geleverde goederen of diensten	Prestatielevering van inkopen van goederen en/of diensten
5	valuteringscriterium	Het tijdstip van betalingen en de verplichtingen is juist	Het toerekenen van de kosten/baten aan de juiste boekjaren
6	Volledigheids criterium	Alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord	Verstreckte voorschotten van gemeenten
7	Voorwaardencriterium	De financiële beheersbaar handeling voldoet aan de geldende regelgeving	Aanbestedingen, belastingwetgeving
8	Begrotingscriterium	De financiële beheers handeling past binnen de vastgestelde begroting	Over- onderschrijden van een programma
9	Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Het beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik is nagevolgd	Indicaties zijn juist vastgesteld, verordening is toegepast

Vanaf 2023 geeft het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverklaring af over de laatste drie rechtmatigheidscriteria 's nl;

- + Voorwaardencriterium
- + Begrotingscriterium
- + Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De eerste zes criteria 's dient de accountant te betrekken in de accountantscontrole om een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening.

3.2.5 Werkwijze bij constateren van onrechtmatigheden of onduidelijkheden

Vanuit de controles kunnen onrechtmatigheden, fouten of onduidelijkheden worden geconstateerd die van invloed kunnen zijn op de bedrijfsvoering van Rogplus. Op het moment van het constateren van een onrechtmatigheid worden werkstappen uitgevoerd om de onrechtmatigheid, fout of onduidelijkheid te kwantificeren en te kwalificeren. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen een incidentele onrechtmatigheid en een structurele onrechtmatigheid. Om te bepalen of er sprake is van een incidentele of structurele wordt eerst een oorzaakanalyse uitgevoerd op de ontdekte onrechtmatigheid, fout of onduidelijkheid. Hierbij wordt vastgesteld waardoor de onrechtmatigheid heeft kunnen ontstaan en of hier sprake is van een incidentele onrechtmatigheid of een structurele onrechtmatigheid.

Incidentele onrechtmatigheid: hiervan is sprake wanneer een bijzondere transactie die slechts beperkt voorkomt in de populatie.

Structurele onrechtmatigheid: een onrechtmatigheid die vaker voor kan komen in de populatie, doordat bijvoorbeeld een beheersmaatregel ontbreekt in het proces of dat er sprake is van een foutieve interpretatie door een medewerker bij de beoordeling van de stukken.

Wanneer er sprake is van een incidentele onrechtmatigheid wordt de omvang van de onrechtmatigheid bepaald en worden vastgesteld of hiervoor nog reparatie mogelijkheden zijn om de rechtmatigheid of onduidelijkheid weg te nemen voor de jaarrekening. Wanneer deze mogelijkheid niet aanwezig is, wordt de onrechtmatigheid gerapporteerd. Bij het voorkomen van een structurele onrechtmatigheid wordt op basis van onderstaande beslisboom bepaald welke werkzaamheden aanvullend dienen te worden uitgevoerd:

- 1 Bepalen of onrechtmatigheid te isoleren is naar een beperkte deelpopulatie. Hierbij wordt vastgesteld of de onrechtmatigheid betrekking heeft op de totale populatie of dat de constatering enkel voor kan komen in een beperkte deelmasse van de transactiestroom.
- 2 Extrapoleren van de constatering. Hierbij wordt het percentage van de onrechtmatigheid in relatie tot de steekproefomvang afgezet tegen de totale transactiestroom of de deelpopulatie waartoe deze toebehoort. Op basis hiervan kan worden vastgesteld wat de maximale onrechtmatigheid is op basis van de constatering.
- 3 Wanneer de maximale onrechtmatigheden binnen de gestelde verantwoordingsgrens blijft worden er geen aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Wanneer er sprake is van een overschrijding van de verantwoordingsgrens wordt de steekproef uitgebreid om op die wijze de maximale onrechtmatigheid te verkleinen.

4 Rapportage en opvolging

De controles die zijn uitgevoerd worden vastgelegd in een rapport. De rapportages worden besproken met belanghebbenden en indien dit aanleiding geeft dan worden er vervolgacties in gang gezet om correcties uit te voeren