



Intern controleplan verantwoordingsjaar 2024

VR NHN

Inhoudsopgave:

1.	Over dit document.....	3
2.	Inleiding	4
3.	Administratieve organisatie, Interne beheersing en (verbijzonderde) interne controle	8
4.	Afstemming interne en externe controlewerkzaamheden	10
5.	Controleplanning.....	11
6.	Bijlagen	13

1. Over dit document

Documentinformatie

Dit document :

- Is vastgesteld door de concerncontroller op 17 mei 2024.
- Kan worden aangehaald als ‘intern controleplan VR NHN 2024’.

Aan het begin van het nieuwe verantwoordingsjaar wordt het controleplan geëvalueerd en vindt indien nodig bijstelling plaats.

Doel

Het doel van dit document is informatie verschaffen over de wijze waarop de verbijzonderde interne controle (VIC) bij de VR is vormgegeven en hoe de VIC wordt uitgevoerd.

Voor wie

Dit document is bestemd voor de concerncontroller (opdrachtgever) en de collega's die werkzaam zijn in de processen die een VIC ondergaan en de accountant.

TVB

De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden bij dit document zijn:

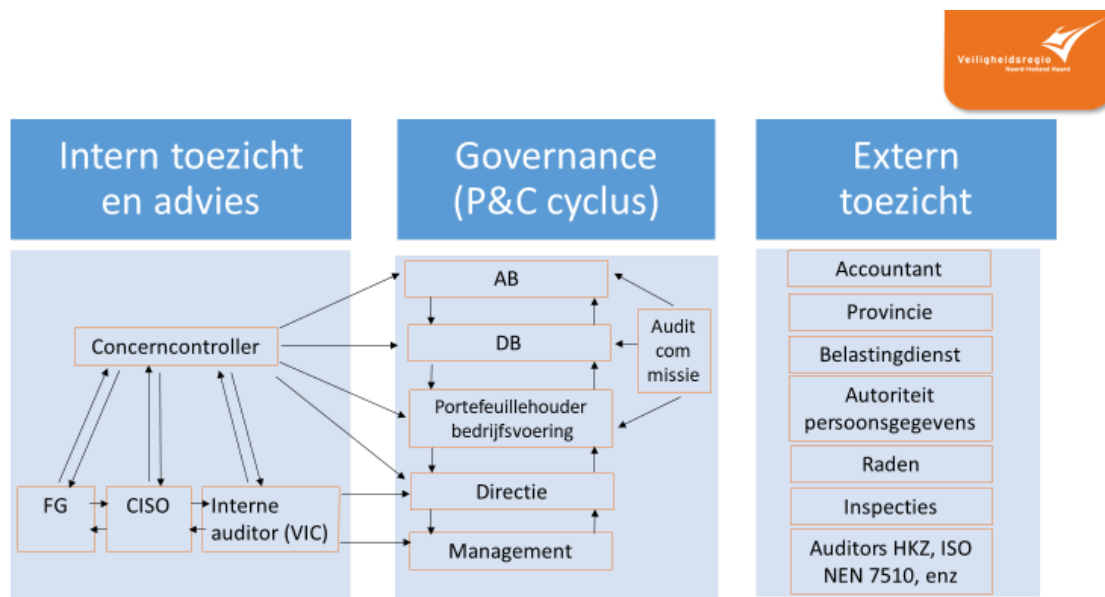
Wie	TVB
Werner Koning (concerncontroller)	Opdrachtgever
Rory Meester (hoofd financiën & kwaliteit)	Geeft uitvoering aan dit interne controleplan
Daniëlle Heemskerk (adviseur interne audit)	Geeft uitvoering aan dit interne controleplan

2. Inleiding

Veiligheidsregio in control

Een goed opgezette verbijzonderde interne controle is een belangrijke pijler waarop de veiligheidsregio in het kader van planning en control moet kunnen steunen. Niet alleen voor wat betreft het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, maar zeker ook voor het bijsturen en het afleggen van verantwoording. Belangrijk hierbij is de onafhankelijke positie van de concerncontroller en de uitvoering van het interne controleplan door de adviseur interne audit. Met een toereikend Audit Plan kan structuur aan de uitvoering worden gegeven. Dit is nodig om niet te weinig te doen, maar zeker ook om niet te veel te doen.

De onafhankelijke concerncontroller voert sinds de regionalisering in 2015 jaarlijks samen met de adviseur interne audit van de veiligheidsregio interne controles uit die gericht zijn op het krijgen van een onafhankelijk en objectief oordeel over de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening staan. De focus ligt op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) omvang/ risico's. De controles worden uitgevoerd op basis van een jaarlijks intern controleplan en een werkprogramma per proces waarin de belangrijkste financiële processen (salarissen, aanbesteden, inkopen, etc.) en de automatisering en informatieveiligheid onder de loep worden genomen. Rapportering over de bevindingen vindt plaats door middel van auditrapportages en presentaties waarin de bevindingen met de auditees, management en directie worden gedeeld. De resultaten van deze interne controles vormen belangrijke input voor de beoordeling door de accountant. De management letter wordt besproken met de directie en het accountantsrapport wordt besproken met de portefeuillehouder bedrijfsvoering en de auditcommissie. Het accountantsrapport wordt toegezonden aan de deelnemende gemeenten.

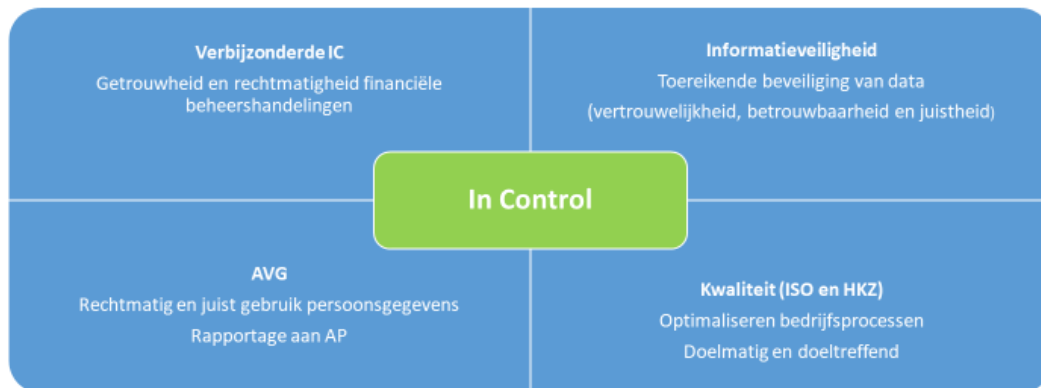


Het plan heeft een bredere strekking heeft dan alleen de verbijzonderde interne controle. De verbijzonderde interne controle is wel het hart maar er om heen zijn nog tal van andere instrumenten benoemd die

aanvullend en ondersteunend zijn aan de interne controle. In feite het gereedschapskoffertje van de concerncontroller. Het woord “zwaluwstaarten” wordt in dit plan gebruikt om aan te geven dat alle control instrumenten hecht in elkaar moet grijpen. Het gaat om de optelsom van alle maatregelen, waarbij je moet voorkomen dat je nog zekerheden probeert te verwerven terwijl die al op een andere manier zijn bereikt. Omgekeerd mogen er ook geen witte plekken voorkomen op de totaalkaart van control.



Onderdelen die bijdragen aan In Control

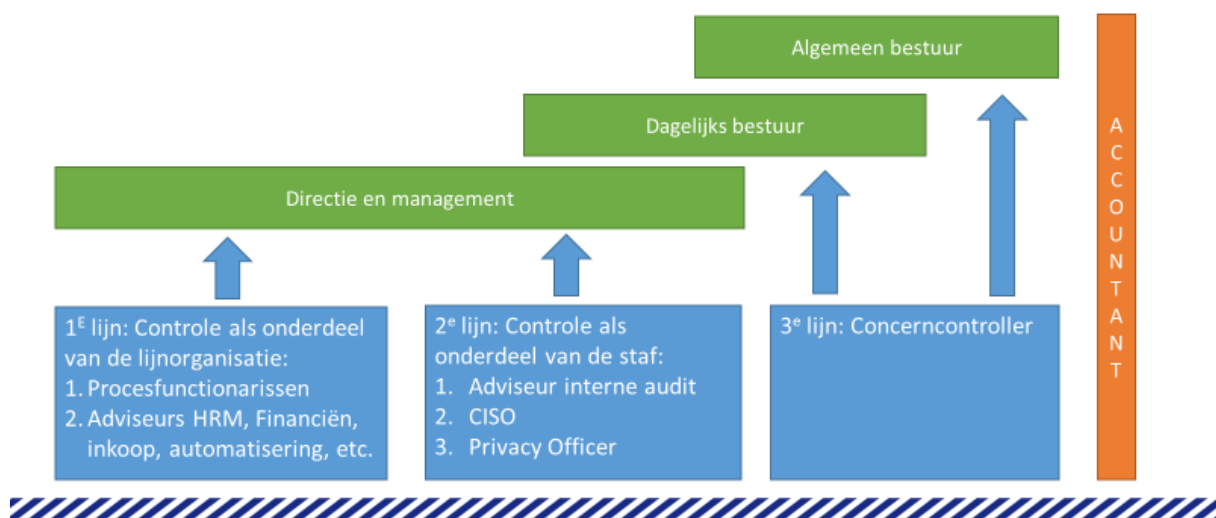


Three lines of defence

De veiligheidsregio maakt gebruik van het model 'Three Lines of Defense' als structuur om het bij het in control zijn. Binnen de veiligheidsregio ziet dit er als volgt uit:



Three lines of defence



Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur meldt vanaf het jaarverslag over het boekjaar 2023 dat zij rechtmatig hebben gehandeld. Er wordt helder geschetst hoe zij tot deze verantwoording zijn gekomen, welke processen zijn getoetst aan het vastgestelde normenkader en welke verbeteringen zij willen doorvoeren. Er is geen

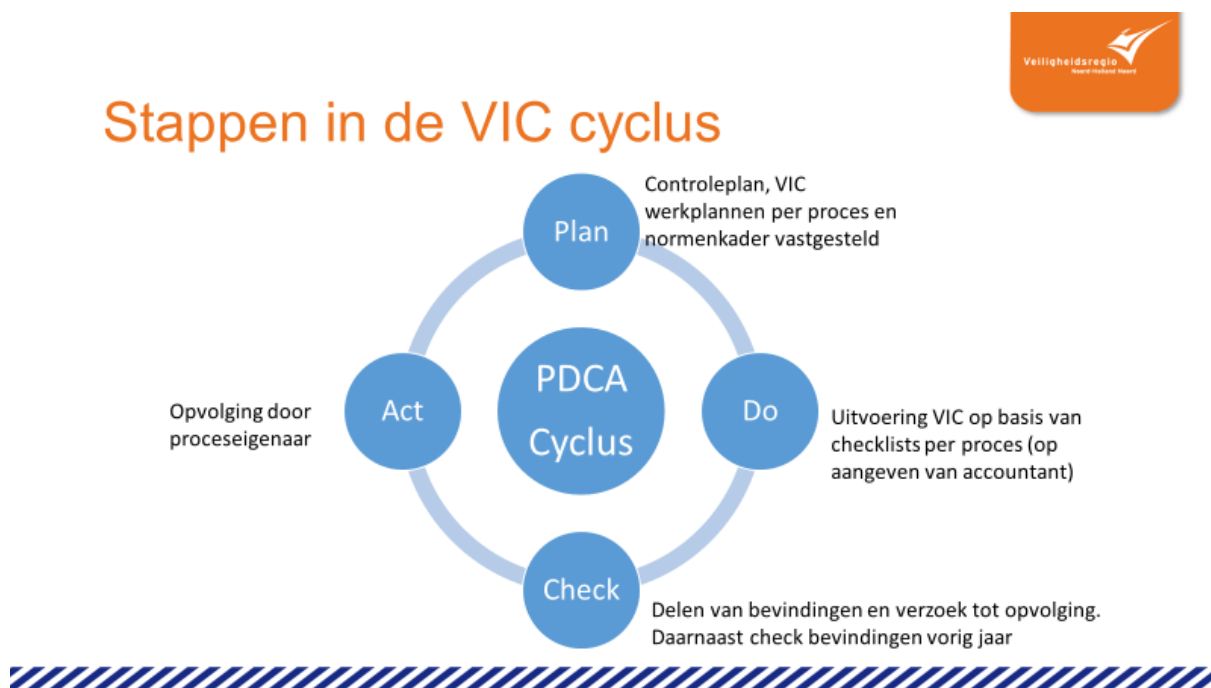
tussentijdse beoordeling meer door de accountant op financiële rechtmatigheid. De ambtelijke organisatie is daarin zelf aan zet. De externe accountant geeft wel een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Daarin zit nog wel een oordeel in over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur. Zij beoordelen of er goed getoetst is en of eventueel geconstateerde rechtmatigheidsfouten gerapporteerd zijn.

Verbijzonderde interne controle

Het interne controle plan beschrijft hoe de verbijzonderde interne controle (VIC) en interne controle (IC) zijn opgezet en hoe deze worden uitgevoerd in onze organisatie. Een goed opgezette en uitgevoerde VIC is een belangrijke pijler waarop de VR NHN in het kader van planning en control moet kunnen steunen. Het betreft enerzijds het controleren en signaleren van tekortkomingen in het kader van rechtmatigheid en doelmatigheid en anderzijds het continue verbeteren, bijsturen en het afleggen van verantwoording over de kwaliteit van de belangrijkste financiële processen. Dit IC plan geeft ook aan hoe wij de VIC zo goed mogelijk zelf opzetten en uitvoeren, zodat de accountant kan steunen op onze werkzaamheden. Hierbij is rekening gehouden met de controlestandaarden van de accountant (cos 610). Dit plan beschrijft de opzet en uitvoering van de VIC. In bijlage 5 is de juridische grondslag waar dit plan zijn bestaansrecht aan ontleend opgenomen.

Doelstelling

Dit IC plan draagt bij aan de doelstelling “Continu procesverbeteringen opgemaakt, uitgewerkt en acties uitgezet en geëvalueerd”. De organisatie wil een mindset creëren van continu verbeteren van de processen en een effectieve en efficiënte bedrijfsvoering.



Integraal in Control

In 2019 is de veiligheidsregio gestart met het Key Control Dashboard (KCD). De veiligheidsregio wil met het KCD actueel en integraal inzicht in de control status van de kwalitatieve stuur- en verantwoordingsinformatie op diverse normenkaders als BIO, NEN 7510, AVG, Rechtmatigheidsverantwoording, In Control Statement, Tax Control Framework, HKZ en ISO realiseren. In 2020 is de CISO van de veiligheidsregio gestart met de implementatie van de BIO in het KCD. Voor 2021 is de concerncontroller samen met de adviseur interne audit gestart met de implementatie van de

verbijzonderde interne controle in het KCD. In 2024 zal de opzet, bestaan en werking van de belangrijkste processen verder worden doorontwikkeld in overleg met de accountant.

3. Administratieve organisatie, Interne beheersing en (verbijzonderde) interne controle

3.1 De administratieve organisatie (AO) en interne beheersing (IB)

Voor een goede werking van de interne controle en VIC is het noodzakelijk dat de onderliggende procesbeschrijvingen bekend, beschreven en vastgesteld zijn. De procesbeschrijvingen vormen de administratieve organisatie (AO).

Binnen de VR NHN zijn processen beschreven en voor iedereen te raadplegen op het intranet. De VIC maakt gebruik van de beschreven processen en toets de volledigheid van de procesbeschrijvingen en of zij zijn vastgesteld en bekendgemaakt. Het doel van het vastleggen van de AO is het adequaat aansturen en beheersen van de organisatie. De in de AO vastgelegde processen vallen onder de verantwoordelijkheid van de integraal managers (teammanagers). De procesbeschrijvingen zijn bestemd voor de in het proces werkzame functionarissen.

Gezien de complexiteit van de uit te voeren taken en de risico's die daarmee verband houden, is een goede AO-beschrijving essentieel. Dit betekent dat de procesbeschrijving de volgende elementen moet bevatten:

- de toegepaste functiescheiding moet duidelijk zijn;
- er moet een duidelijk overzicht zijn van input en output per activiteit;
- in de AO moeten voldoende interne controlemogelijkheden zijn verwerkt;
- de AO moet efficiënt zijn in gebruik.

Met de VIC worden de belangrijkste processen met financiële beheershandelingen getoetst.

3.2 De uitvoering van de interne controle

VR NHN gaat uit van integraal management. Dit impliceert dat de interne controles worden uitgevoerd binnen de teams. De teammanagers zijn verantwoordelijk voor het tijdig en kwalitatief uitvoeren van de interne controle, waaronder vallen;

- totaal-, verbands- en detailcontroles;
- cijferbeoordelingen en;
- (tussentijdse) aansluitingen tussen de sub-administratie en financiële administratie;

3.3 Wat is verbijzonderde interne controle?

Verbijzonderde interne controle is het buiten de lijnorganisatie vaststellen of de interne controlemaatregelen adequaat hebben gewerkt. De adviseur interne audit voert de VIC uit in opdracht van de concerncontroller.

3.4 Het doel van de VIC

De VIC's zijn er op gericht om fouten in de financiële administratie en/of in de financiële rapportages tijdig te signaleren en te (laten) corrigeren. Om te komen tot een betrouwbare financiële verantwoording moet periodiek een aantal verbijzonderde controles worden uitgevoerd, ook wel audits genoemd.

Het doel van de VIC is om:

- te waarborgen dat de in de administratie/jaarrekening opgenomen gegevens juist, tijdig en volledig zijn verantwoord;
- vast te stellen dat de VR NHN in overeenstemming met de vastgestelde procesbeschrijvingen, procedures en instructies heeft gewerkt;
- vast te stellen dat de baten en lasten, de balansmutaties en de garanties die in de administratie/jaarrekening worden verantwoord in overeenstemming met wetten en overige regels tot stand zijn gekomen;
- interne verantwoording af te leggen;
- aanbevelingen te geven voor het verbeteren van de kwaliteit;
- de externe controle voor te bereiden.

De adviseur interne audit is verantwoordelijk voor het tijdig en kwalitatief goed uitvoeren van de financiële audits.

3.5 De aanpak van de VIC

Met behulp van de VIC wordt op een onafhankelijke wijze de naleving van interne controlemaatregelen door de lijnorganisatie getoetst. Toetsing van de naleving van de IC met gebruik van de VIC is voornamelijk gericht op processen met financiële risico's. Het betreft die processen die uit oogpunt van risico's, rechtmatigheid en getrouwheid van groot belang zijn. Voor het toetsen van de rechtmatigheid wordt een koppeling gemaakt met een door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader rechtmatigheid, zoals opgenomen in bijlage 2 van dit plan. Dit plan is grotendeels de basis voor het rechtmatigheidsoordeel welke vanaf 2023 door het Dagelijks Bestuur van de VR NHN zelf wordt afgegeven. Per proces zijn de controles vastgelegd, waarbij nadrukkelijk aandacht is besteed aan de risico's.

De accountant maakt bij haar controlewerkzaamheden gebruik van de VIC. Daarbij is ook aandacht voor de controlestandaarden van de accountant (cos 610). Cos 610 stelt nadere eisen aan de opzet en uitvoering van de VIC voordat de accountant kan steunen op de VIC werkzaamheden. De opzet en uitvoering van de VIC is in onderliggend plan zo vormgegeven dat voldaan wordt aan cos 610. De onderbouwing hiervan is opgenomen in bijlage 3. Voor een effectieve en efficiënte controle wordt gebruik gemaakt van een risicoanalyse per proces in afstemming met de accountant. De aanpak van de VIC is opgenomen in bijlage 4. Daarin staat onder meer de wijze waarop de controle wordt uitgevoerd en de rapportering gaat plaatsvinden.

4. Afstemming interne en externe controlewerkzaamheden

4.1 Algemeen

De accountant is partner in het controleren en verbeteren van de kwaliteit van onze organisatie. De externe controle en VIC moeten naadloos op elkaar aansluiten. De werkkijsten van de VIC zijn per proces opgebouwd. Deze aanpak garandeert dat de accountant maximaal en bovendien efficiënt gebruik kan maken van interne waarborgen. De uitgevoerde VIC wordt zichtbaar (digitaal) vastgelegd.

4.2 Aansluiting VIC en externe controle door accountant

De controlewerkzaamheden zijn gericht op het brede spectrum van zowel de beoordeling van de opzet, het bestaan als van de werking van beheersmaatregelen in de financiële processen en ondersteunende systemen. Een nevendoelstelling van de interne controle is het realiseren van een maximale aansluiting tussen de uitgevoerde VIC werkzaamheden en de door de accountant te verrichten werkzaamheden. In overleg met de accountant is een keuze gemaakt welke processen gecontroleerd worden. Op basis van de afweging zijn afspraken gemaakt over de aard en de omvang van de controlewerkzaamheden per financieel proces.

4.3 Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur van de VR NHN heeft een controleprotocol vastgesteld, waarin expliciet wordt aangegeven wat de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn. In het normenkader is aangegeven op welke wet en regelgeving de rechtmatigheidstoets zal moeten plaatsvinden (zie bijlage 3).

Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen. Voorbeelden hiervan zijn:

- Overdrachten aan of van natuurlijke personen en rechtspersonen (bijvoorbeeld subsidies, uitkeringen, belastingen en heffingen).
- Transacties waarbij een tegenprestatie wordt verkregen of geleverd.
- Financieringen, waaronder opgenomen en uitgezette leningen en daarbij behorende rente en aflossingen.
- Vermogensmutaties zoals mutaties reserves en voorzieningen en de afschrijvingssystematiek.

Bovenstaande sluit in beginsel regels uit met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet of de privacywetgeving).

Hierop dienen twee belangrijke nuances te worden aangebracht:

1. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en –beheer van de Veiligheidsregio. De ratio hiervan is dat niet-financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd.
2. De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzicht van de jaarrekening. Zo worden de paragrafen in het jaarverslag niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst. Wel wordt dus gekeken of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven niet botst met de jaarrekening.

5. Controleplanning

5.1 Verdeling van de werkzaamheden over het jaar

Om te kunnen voldoen aan de doelstellingen van de VIC, inclusief het treffen en toetsen van bijsturende maatregelen worden de interne controlewerkzaamheden over het jaar verspreid. Om een bovenmatige druk op de reguliere taakuitvoering te voorkomen moet er gedurende het jaar een evenwichtige belasting worden gecreëerd voor de medewerkers die voor het uitvoeren van de interne controle worden aangewezen. Uitgaande van een gelijkmatige verdeling van de baten, lasten en de balansmutaties in een jaar en een onveranderde inschatting van het niveau van de aanwezige AO/IC door de controlerend accountant is het aantal te controleren posten per financieel proces in een deel van het jaar (bijvoorbeeld een kwartaal) gelijk aan het aantal te controleren posten over het gehele jaar. Ter voorkoming van teveel werk worden de te controleren posten verdeeld over de onderzoeksperioden. Voor 2024 gaan wij uit van drie onderzoeksperioden:

- De eerste onderzoeksperiode van de VIC gaat over het 1^e halfjaar. De VIC rapportage zal omstreeks eind augustus gerapporteerd worden aan concerncontroller na afstemming van de bevindingen met de functionarissen uit de teams en de teammanagers.
- De tweede onderzoeksperiode van de VIC gaat over de maanden juli tot en met september. In deze onderzoeksperiode wordt met name ingegaan op de specifieke aandachtspunten uit de eerste periode. De VIC rapportage zal omstreeks half november gerapporteerd worden aan de concerncontroller na afstemming van de bevindingen met de functionarissen uit de teams en de teammanagers. De VIC rapporteert aan de concerncontroller. Deze rapportage wordt naar de directie en accountant gestuurd. De bevindingen van de eerste en tweede onderzoeksperiode kan de accountant gebruiken voor de interim controle in 2^e helft november. De accountant kan de concept managementletter opleveren voor 15 december 2024, waarna wordt afgestemd met de betrokken functionarissen, teammanagers. De definitieve managementletter levert de accountant op voor 31 december 2024 welke afgestemd wordt met de directie en de bestuurlijke portefeuillehouder bedrijfsvoering.
- De derde onderzoeksperiode betreft de maanden november t/m december. In deze onderzoeksperiode wordt met name ingegaan de bevindingen uit de interim controle. De accountant kan het concept rapport van bevindingen opleveren voor 15 maart 2025, waarna afgestemd met de betrokken functionarissen, teammanagers, de directie en portefeuillehouder financiën uit het bestuur. De definitieve accountantsrapport wordt opgeleverd voor 1 april 2025.

De detailplanning van de VIC is opgenomen in bijlage 1 van dit plan.

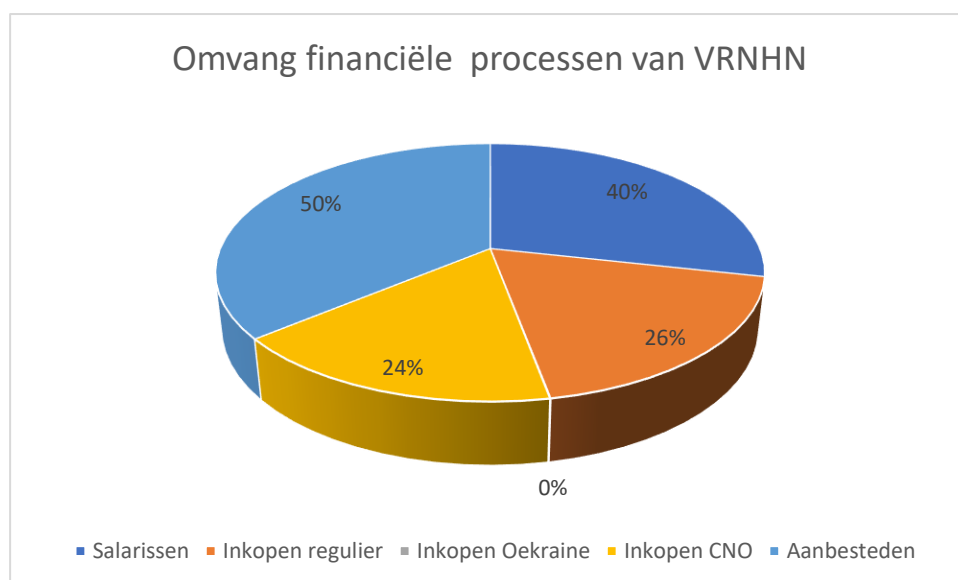
5.2 Processen en risico's

Bij het vaststellen van de processen in het onderstaande schema is uitgegaan van een risicogerichte benadering. De processen aanbesteden, inkopen, salarissen en activa zijn financieel omvangrijke processen met veel wet- en regelgeving in het proces en vallen daardoor elk jaar binnen de audit. De beheersmaatregelen binnen de applicaties van deze processen worden ook getoetst. De algemene beheersmaatregelen van de automatisering worden ook getoetst i.v.m. risico's op dataverlies, continuïteit en informatiebeveiliging. Bij de overige processen zijn de financiële risico's minder aanwezig en daarom vindt daar niet ieder jaar een audit plaats, wel wordt geconstateerd of in het proces in opzet of bestaan veranderingen zijn doorgevoerd. Een audit op de volgende processen vindt plaats in de aangegeven jaartallen. Voor de beeldvorming zijn de processen en de controles van de voorgaande jaren ook opgenomen.

Proces	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aanbestedingen	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Inkopen	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Salarissen	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Activa	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Treasury	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
Betalingen	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Kleine kas	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
Automatisering	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
Informatiebeveiliging	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V

* Processen die niet voor controle in aanmerking komen, maar waarbij wel wordt vastgesteld dat binnen het proces geen wezenlijke veranderingen in de IC hebben plaatsgevonden.

** informeren naar informatiebeveiliging over de stand van zaken en beoordelen of er risico's voor de VIC uit kunnen komen.



Gebaseerd op de uitgaven in 2023.

6. Bijlagen

Bijlage 1 (verbijzonderde) interne controleplanning

De planning van de (Verbijzonderde) interne controle over controlejaar 2024 is als volgt.

	Belangrijkste processtappen VIC	Actienemer	realisatie voor:
1^e onderzoeksperiode			
1	Vaststellen interne controle plan.	Concerncontroller	15 juli 2024
2	Afstemmen selectie en omvang deelwaarnemingen met de accountant	Adv. interne audit	1 mei 2024
3	Uitvoeren, opstellen en afstemmen rapportage VIC 1 ^e halfjaar met betrokken functionarissen en teammanagers.	Adv. interne audit	15 augustus 2024
2^e onderzoeksperiode			
4	Rapportage 1 ^e half jaar aanvullen en afstemmen met bevindingen VIC tot en september met betrokken functionarissen en teammanagers.	Adv. interne audit	15 oktober 2024
5	Afstemmen rapportage VIC tot en met september met directie, auditcommissie en portefeuillehouder Bedrijfsvoering DB.	Concerncontroller	1 november 2024
6	Pre-audit meeting met de accountant, Portefeuillehouder financiën, directeur en concerncontroller	Concerncontroller	1 november 2024
7	Afstemmen bevindingen VIC tot en met september met de accountant tijdens interim-controle.	Adv. interne audit	1 december 2024
8	Realisatie concept managementletter door accountant	Verstegen	15 december 2024
9	Definitief maken managementletter na afstemming met betrokken functionarissen en teammanagers.	Concerncontroller	1 januari 2025
10	Definitieve managementletter afstemmen met directie, auditcommissie en portefeuillehouder bedrijfsvoering.	Concerncontroller	15 januari 2025
3^e onderzoeksperiode			
11	Afstemmen bevindingen VIC oktober - december met de accountant tijdens afsluitende balanscontrole.	Concerncontroller	1 februari 2025
12	Realisatie concept accountantsverslag door accountant	Verstegen	15 maart 2025
13	Definitief maken accountantsverslag na afstemming met betrokken functionarissen, teammanagers, auditcommissie, directie en portefeuillehouder bedrijfsvoering.	Concerncontroller	1 april 2025
14	Afsluitende audit meeting met de accountant, bestuurlijke portefeuillehouder bedrijfsvoering, directeur en concerncontroller	Concerncontroller	1 april 2025
15	Bespreken accountsverslag in dagelijks bestuur	Portefeuillehouder bedrijfsvoering	9 april 2025
16	Evalueren interne controle plan 2024	Adv. interne audit/ concerncontroller	1 mei 2025

Bijlage 2 Concept normenkader VR NHN 2024

In het concept normenkader is een overzicht opgenomen van de wet- en regelgeving waar de VR NHN aan moet voldoen. Het concept normenkader 2024 zal door het dagelijks bestuur aangeboden worden aan het algemeen bestuur. Het concept normenkader 2024 is als volgt:

- alle voor de VR NHN relevante **wetten** zijn in het overzicht opgenomen. Met relevant wordt in dit kader bedoeld: wetgeving met een duidelijke relatie tot het financieel beheer die we bij de dagelijkse uitvoeringspraktijk (zouden moeten) toepassen;
- alle **op deze wetten gebaseerde regelingen** (Amvb's, ministeriële regelingen en circulaire's) waar voor de VR NHN relevante financiële bepalingen in zitten;
- de **verordeningen** van de VR NHN met een duidelijke relatie tot het financieel beheer;
- de door het Algemeen bestuur vastgestelde **beleidskaders** met een duidelijke relatie tot het financieel beheer;
- de door het Dagelijks bestuur vastgestelde **beleidskaders** met een duidelijke relatie tot het financieel beheer, waarvan het algemeen bestuur van mening is dat deze in het normenkader horen te zijn opgenomen.
- **Normenkader 2024**

Concept normenkader 2024:

Financieel beheer:	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen financieel middelen beheer	Besluit Begroting en Verantwoording	Financiële verordening
	Algemene wet bestuursrecht	Gemeenschappelijke regeling
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Controleverordening
	Gemeentewet	Besluiten algemeen bestuur
	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	
	Wet veiligheidsregio's	
	Wet ambulancezorgvoorzieningen	
	Wet Publieke gezondheid	
	Fiscale regelgeving: Wet op de loonbelasting 1964	
	Wet op de omzetbelasting 1968	
	Wet op de vennootschapsbelasting 1969	
	Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992	
	Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994	
	Wet belasting zware motorvoertuigen.	
	Algemene verordening gegevensbescherming	
	Burgerlijk Wetboek	

Lasten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Personeelskosten	Ambtenarenwet 2017 CAR/UWO Wet normalisering rechtspositie ambtenaren Pensioenwet CAO Ambulancezorg Wet op de loonbelasting 1964 Fiscale en sociale verzekeringswetten Wet normering topinkomens Arbeidstijdenwet	Besluit algemeen bestuur betreffende volgen CAR/UWO Besluit algemeen bestuur betreffende volgen CAO Ambulancezorg
Kapitaallasten en overige lasten	Aanbestedingswet Gids proportionaliteit EU staatssteunregels	Financiële verordening
Baten	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Besluit rijksbijdragen bijstands- en bestrijdingskosten	Single information single audit (Sisa)	
Bijdrage gemeenten	Wet gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling
Wettelijk budget Ambulancezorg	Wet marktordening gezondheidszorg (WMG)	
Wettelijk budget centrale post ambulancevervoer	Beleidsregels Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)	
Overige baten	Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (Bdur)	
		Financiële verordening
Balansmutaties	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Investeringsen	Aanbestedingswet	Financiële verordening Activanota
Mutaties in reserves en voorzieningen	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	Nota reserves en voorzieningen
Treasurymanagement en beheer	Wet financiering decentrale overheden (FIDO), Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden (UFDO) en Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) Wet markt en overheid Wijzigingswet Wet financiering decentrale overheden (verplicht schatkistbankieren)	Treasurystatuut

Bijlage 3 voldoen aan controlestandaarden accountant

Om te voldoen aan de controlestandaarden van de accountant (cos 610) moet er sprake zijn van een organisatorische status en procedures die de objectiviteit van de VIC werkzaamheden waarborgen. Daarnaast moeten de functionarissen die de VIC uitvoeren zoveel mogelijk onafhankelijk kunnen opereren en over voldoende ervaring en kwaliteit beschikken. De VR geeft hier vorm aan door de VIC werkzaamheden uit te laten voeren door de adviseur interne audit in opdracht van de concerncontroller. De concerncontroller zit niet in de lijn, maar in de staf. Daarmee is de onafhankelijkheid gewaarborgd. De concerncontroller adviseert en rapporteert over bedrijfsvoeringaangelegenheden en risicomanagement en heeft daarbij een zelfstandige en rechtstreekse lijn en adviesrol naar de Algemeen Directeur en het Dagelijks Bestuur. De adviseur interne audit heeft ervaring met het uitvoeren van financiële audits en wordt continu bijgeschoold. De concerncontroller is accountant en heeft jarenlange ervaring als accountant. De interne-auditfunctie hanteert een systematische en gedisciplineerde benadering, met inbegrip van een stelsel van kwaliteitsbeheersing. De controle wordt zichtbaar vastgelegd en zo gedocumenteerd dat de controles achteraf te volgen zijn (audit trail). De concerncontroller voert een steekproefsgewijze review op de werkzaamheden uit, ook dit wordt vastgelegd. Hiermee meent de VR NHN in opzet, inrichting en uitvoering te hebben voldaan aan de eisen van cos 610.

Bijlage 4 controleaanpak VIC

De controleaanpak van de VR NHN valt uiteen in de volgende onderdelen:

1. Wijze waarop de controle wordt uitgevoerd.
2. Uitvoeren controlewerkzaamheden.
3. Wijze van foutenweging.
4. Inhoud en frequentie van de rapportage.
5. Archivering/ dossiervorming.

1 Wijze waarop de controle wordt uitgevoerd

Bij de keuze van de controleobjecten (financiële processen en de te controleren individuele posten) wordt een afweging gemaakt tussen de financiële belangen van een proces, de interne onderzoeksresultaten van vorige perioden, de risico's in het proces, evenals de bevindingen van de accountant in voorgaande jaren, zoals die zijn vastgelegd in de managementletter en accountantsverslag.

De teams voeren de IC uit op de financiële processen. Een voorbeeld van de IC is de invoercontrole van salarismutaties. De VIC stelt vast of de IC heeft plaatsgevonden conform de procesbeschrijving en of deze toereikend is om te steunen op de bevindingen van de teams. Dit betekent dus dat de VIC niet de IC werkzaamheden waar onder cijferbeoordeling, (tussentijdse) aansluitingen, verbands-, detail- en totaalcontroles van de afdelingen en teams uitvoert, dit is conform integraal management een verantwoordelijkheid van het teammanagement.

1.1 Risicoanalyse

Voor het opstellen van dit IC plan is een risicoanalyse uitgevoerd door de concerncontroller en de adviseur interne audit. De processen die een VIC ondergaan zijn op basis van de volgende punten opgenomen in dit IC plan: de financiële omvang van het proces, de hoeveelheid en/of complexiteit van wet- en regelgeving in het proces en/of de wijziging van omstandigheden (personeelsswisseling, nieuwe software, etc.). Per proces is er een gedetailleerde risicoanalyse uitgevoerd in het controleplan per proces.

Bij een systeemgerichte aanpak zal de nadruk liggen op de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve procedures. Bij een gegevensgerichte aanpak zullen voornamelijk steekproeven worden uitgevoerd. Een combinatie van aanpakken is overigens ook mogelijk. Uiteindelijk moet voldoende zekerheid worden verkregen om een proces of uitkomsten als betrouwbaar af te concluderen. De volgende 3 niveaus van zekerheid worden onderscheiden:

Inherente zekerheid. Deze wordt verkregen door vast te stellen dat er geen specifieke omgevingsrisico's zijn die de kans op een materiële fout vergroten.

Interne controle/beheersingszekerheid. Deze wordt verkregen door vast te stellen dat de opzet en bestaan van processen garant staan voor een betrouwbare werking en voor betrouwbare informatie.

Gegevensgerichte zekerheid. Deze wordt verkregen door het uitvoeren van gegevensgerichte controles met betrekking tot de betreffende jaarrekeningpost.

Een optelsom van deze drie vormen van zekerheid geeft een oordeel per proces.

1.2 Beoordelen opzet administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

Hierbij gaat het erom dat in hoofdlijnen het financiële proces in beeld wordt gebracht (financiële beheers handelingen en de daarbij behorende maatregelen). Specifieke aandacht wordt hierbij geschonken aan zaken als functiescheiding, de primaire vastlegging, het rechtmatigheidskader, de gebruikte applicaties en de interne controle. Verder toetst de adviseur interne audit of in de procesprocesbeschrijving vastgelegd is wie, wat, wanneer, waarmee en waarom en met welk doel mag doen in het proces.

De opzet van de AO/IB wordt door de afdelingen/teams in procesbeschrijvingen vastgelegd. VR NHN gebruikt hiervoor Bizzdesign. De procesbeschrijvingen zijn voor iedereen te raadplegen door middel van het intranet (Victor). De VIC toetst of de opzet van het proces actueel is. Tevens toetst de VIC of de in het toetsingskader onderkende risico's zijn afgedekt door interne controlemaatregelen van de teams. Over de geconstateerde tekortkomingen en consequenties daarvan wordt gerapporteerd in de VIC rapportage.

1.3 Vaststellen bestaan AO/IB

Bij het vaststellen van het bestaan van de AO/IB wordt gecontroleerd of het proces verloopt op grond van procesbeschrijvingen (opzet) en dat de opzet ook bij de betrokken medewerkers bekend is. Bij de risicoanalyse is de opzet van de AO/IB beoordeeld. De risicoanalyse is richtinggevend voor het bepalen van de aard en omvang van VIC werkzaamheden.

De VIC toetst of de lijncontrole toereikend is om een oordeel te geven over het bestaan van de AO/IB. Bij een lijncontrole wordt via primaire registraties en interviews nagegaan of alle handelingen in overeenstemming met de in opzet aanwezige AO/IB wordt uitgevoerd.

In de VIC rapportage wordt de uitkomst van de lijncontrole opgenomen met als conclusie:

1. het bestaan van de AO/IC *sluit aan* op de opzet van de procedure, of;
2. het bestaan van de AO/IC *sluit niet aan* op de opzet van de procedure

Indien het bestaan van de AO/IB aansluit op de opzet van de procedure kunnen de gegevensgerichte controlewerkzaamheden worden uitgevoerd.

Indien het bestaan van de AO/IB niet aansluit op de opzet van de procedure moet de risicoanalyse worden aangepast om vervolgens alsnog de controlewerkzaamheden uit te voeren.

2 Uitvoeren controlewerkzaamheden

De uit te voeren werkzaamheden zijn bekend, per deelproces is een controlelijst ontwikkeld. Vervolgens wordt via de uit te voeren controlewerkzaamheden de werking van de AO/IB vastgesteld.

De controlewerkzaamheden zijn te onderscheiden in de volgende stappen:

- a) cijferbeoordeling (bepalen van de omvang van de € in het proces);
- b) bepalen omvang controlewerkzaamheden;
- c) selectie van de te controleren posten.

2.1. Cijferbeoordeling

De VIC start met een cijferbeoordeling op de grootboekrekeningen ten opzichte van de norm/ begroting.

2.2. Omvang van de controlewerkzaamheden

De opzet en het bestaan van de AO/IC zijn in de voorgaande stappen beoordeeld. De beoordeling van de opzet en het bestaan bepaalt of de uitvoering van de controlewerkzaamheden:

- gegevensgericht (indien *niet* kan worden gesteund op de AO/IC) of;
- systeemgericht (indien *wel* kan worden gesteund op de AO/IC) worden.

Het verschil tussen een gegevensgerichte of systeemgerichte aanpak uit zich in de omvang van de steekproef of deelwaarneming. Voor het bepalen van de omvang van de controlewerkzaamheden zijn er dus twee mogelijkheden:

- uit voorgaande stappen is vastgesteld dan *niet* kan worden gesteund op de AO/IB. Vanuit de omvang van de te controleren posten moet voldoende controlezekerheid verkregen worden om een uitspraak te doen over de gehele massa. Voor het bepalen van de omvang van de **gegevensgerichte controlewerkzaamheden** moet een deelwaarneming worden uitgezet. De omvang van de deelwaarneming wordt in overleg met de accountant bepaald.
- uit voorgaande stappen is vastgesteld dat kan worden gesteund op de AO/IC. Hier wordt een bepaalde controlezekerheid uit verkregen. Voor het bepalen van de omvang van de **systeemgerichte controlewerkzaamheden** wordt een deelwaarneming uitgezet.

De omvang van de controlewerkzaamheden is mede afhankelijk van omvang van de post/frequentie van voorkomen, materialiteit en omvang risico (significant risico of normaal risico). Hiermee wordt rekening gehouden bij het bepalen van de omvang. De omvang van de controlewerkzaamheden wordt afgestemd met de accountant.

2.3. Selectie van de te controleren posten

Na het bepalen van de omvang van de steekproef of deelwaarneming worden a-select de posten geselecteerd, die vervolgens in de IC worden betrokken. De te controleren deelwaarnemingen van het inkoopproces worden door de accountant bepaald. Bij het aanbestedingsproces worden de deelwaarnemingen bepaald op basis van de selecties in de controle op het inkoopproces. Bij de overige processen worden willekeurig dossiers en of posten geselecteerd.

3 Wijze van foutenweging

Indien de uitkomsten daartoe aanleiding geven, worden de werkzaamheden uitgebreid of wordt de rapportage over de uitkomsten aangepast.

De adviseur interne audit rapporteert de uitkomsten van de audit allereerst aan de auditees (de collega's die het proces uitvoeren) en na het toepassen van hoor- en wederhoor aan de afdelingshoofden / teammanagers en de concerncontroller. De aandachtspunten en de eventueel geconstateerde fouten

worden door het teammanagement van het betreffende proces opgepakt. Bij de evaluatie zijn de volgende criteria van belang om te bepalen of eventueel bijsturing of uitbreiding van de steekproef moet plaatsvinden:

- betreft het een incidentele of structurele fout/onzekerheid?
- is de fout/onzekerheid kwalitatief of kwantitatief?
- heeft de fout/onzekerheid betrekking op getrouwheids- en/of rechtmatigheidsaspecten?

Fout of onzekerheid

Het verschil tussen fouten en onzekerheden is dat bij de geconstateerde fouten onbetwist vaststaat dat deze zonder correctie tot een fout in de jaarrekening zullen leiden. Bij onzekerheden kan de invloed op de jaarrekening worden betwist.

Kwalitatieve of kwantitatieve fout

Een kwalitatieve fout is een fout die niet direct een financiële consequentie heeft. Het is wel mogelijk dat in de toekomst financiële consequenties aan deze kwalitatieve fout worden verbonden.

Een kwantitatieve fout heeft direct financiële consequenties en weegt mee in de oordeelsvorming van de accountant over de getrouwheid van de verantwoording. Tevens kan dit meewegen in het rechtmatigheidsoordeel dat door het dagelijks bestuur afgegeven moet worden vanaf 2023.

Incidenteel of structureel

In beginsel betreft elke fout of onzekerheid een structurele fout of onzekerheid. De bevindingen vanuit de steekproef of deelwaarneming zijn representatief voor de massa. Indien de adviseur interne audit de indruk heeft dat de bevinding niet representatief is voor de massa kan besloten worden via aanvullend onderzoek de fout te isoleren.

Door het uitvoeren van VIC aan de hand van statistische onderbouwde steekproeven kunnen uitspraken gedaan worden over de totale massa. Om die reden worden geconstateerde fouten nader geanalyseerd/geïsoleerd, om de consequenties op de totale massa daarvan vast te stellen. Hierbij dient te worden vastgesteld of de fout van incidentele aard is, dan wel een structureel karakter heeft.

Bij de rechtmatigheidscontrole wordt nagegaan of de fout een financiële beheershandeling is in strijd met externe regelgeving dan wel dat in strijd met de interne regelgeving is gehandeld. In tegenstelling tot geconstateerde fouten met betrekking tot interne regelgeving kan het handelen in strijd met externe regelgeving meestal niet meer of zeer moeilijk door de VR NHN worden gerepareerd. Indien noodzakelijk kan in overleg met de accountant uitbreiding van de controle plaatsvinden op specifieke onderdelen.

4 Inhoud en frequentie van de rapportage

4.1 Algemeen

Op basis van de VIC wordt een VIC rapportage opgesteld met verbetervoorstellen met betrekking tot het (controle)proces. De rapportage wordt voorzien van de controledatum. De afspraken die door het management worden gemaakt met betrekking tot het opvolgen van de gedane aanbevelingen, worden bij de rapportage gevoegd.

4.2 Inhoud rapportage

De rapportage (inclusief eventuele bijlagen) moet inzage geven in:

- de omvang en aard van de uitgevoerde controles;
- de geconstateerde fouten en onzekerheden op detailniveau (financieel/niet-financieel, herstelbaar/niet-herstelbaar, rechtmatigheid);
- een kwantificering van de fouten per proces plus de beantwoording van de vraag of en zo ja waar men financieel risico loopt;

- een nadere analyse van de tekortkomingen (oorzaken, incidenteel/structureel, intern/extern verantwoordingsaspect);
- conclusies en aanbevelingen (herstellen ja/nee, aanpassing AO noodzakelijk ja/nee en zo ja, hoe, aanpassing verordeningen c.a. nodig ja/nee);
- de voortgang ten aanzien van eerdere verbeteringsvoorstellen (opgepakt ja/nee, doorgevoerd ja/nee, resultaten bereikt ja/nee).

4.3 Frequentie rapportage

De rapportagefrequentie van de VIC rapportages loopt synchroon met de onderzoeksperioden. De frequentie waarin wordt gerapporteerd kan worden afgestemd op de behoefte van de directie om op de hoogte blijven van de kwaliteit van de uitvoering. Het streven is om de interne controlerapportage uiterlijk 2 weken na afloop van de controleperiode (definitief) uit te brengen. Het voordeel van een korte rapporteringsperiode is dat al in de eerstvolgende controleperiode verbeteringen kunnen worden doorgevoerd. Voor aanvang van de interim controle/ afsluitende balanscontrole door de accountant vindt oplevering van de VIC rapportages plaats.

5 Archivering/dossiervorming

Het sluitstuk van het uitvoeren van controles is het zichtbaar vastleggen van de uit te voeren en uitgevoerde werkzaamheden. Het controleren en het archiveren daarvan zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. Achteraf dient de accountant immers vast te stellen of de informatie die in de jaarrekening is opgenomen een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid en dat de financiële beheershandelingen rechtmatig zijn uitgevoerd.

Om de accountantscontrole zo efficiënt mogelijk te laten verlopen wordt centraal een kopie dossier/archief VIC aangelegd door de adviseur interne audit, waarin per onderzoeksperiode de volgende zaken zijn gearchiveerd, indien deze nodig zijn voor de onderbouwing van het oordeel van de VIC:

- het IC plan;
- de interne controleplannen per proces;
- normen- en toetsingskader;
- de voor de interne controle gebruikte gegevensbestanden uit de financiële administratie en de daaraan gekoppelde externe- en interne regelgeving en financiële processen voor het bepalen van de te controleren posten in een bepaalde periode;
- de bepaling welke posten en financiële processen dienen te worden gecontroleerd;
- de onderzoeksresultaten blijken uit de gehanteerde checklisten per financieel proces, per gecontroleerde post, de externe- en interne regelgeving, de bij de controle gehanteerde documenten (bijvoorbeeld kopiefacturen en offertes), aantekeningen, enzovoort;
- de VIC rapportages, eventueel aangevuld met de schriftelijke terugkoppelingen, bespreekverslagen van conceptbevindingen en/of andere relevante informatie, bijvoorbeeld DB voorstellen.

Bijlage 5 grondslag voor dit interne controleplan

In de Gemeentewet, artikel 212, en de Wet Gemeenschappelijke regelingen is vastgelegd dat de VR NHN een verordening moet opstellen waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgelegd. Ook de VR NHN heeft de zogenaamde financiële verordening vastgesteld. Deze verordening moet waarborgen dat aan de eisen van getrouwheid, rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

In hoofdstuk 3 van het concept financiële verordening Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 2023 is opgenomen dat het dagelijks bestuur zorg draagt voor een getrouw beeld en de rechtmatigheid van de begroting, jaarrekening en andere informatieverstrekingen (w.o. de rapportages) voor de interne toetsing van de betrouwbaarheid van deze stukken. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel. Dit interne controleplan draagt onder andere bij aan het waarborgen van de interne beheersing van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid.