



Interne Controleplan 2025

vastgesteld door het

Dagelijks Bestuur op 12 december 2024

INHOUDSOPGAVE



1	Inleiding.....	3
1.1	<i>Aanleiding.....</i>	3
1.2	<i>Doelstelling.....</i>	3
1.3	<i>Risicomangement.....</i>	3
2	Uitgangspunten Interne Controle.....	3
2.1	<i>Normen- en toetsingskader.....</i>	3
2.2	<i>Laag in de organisatie.....</i>	4
2.3	<i>Focus: risico-gestuurd.....</i>	4
2.4	<i>Gericht op leren en verbeteren.....</i>	4
3	Stappenplan.....	4
3.1	<i>Selectie te controleren processen op basis van risico's.....</i>	4
3.2	<i>Bepalen van de deelwaarnemingen per proces.....</i>	4
3.3	<i>Uitvoeren IC en controleverslag.....</i>	5
3.4	<i>Bespreken bevindingen met proceseigenaar & MT.....</i>	5
3.5	<i>Vaststellen van het Normen- en Toetsingskader.....</i>	5
4	CONTROLEDOSSIERS 2025.....	5
4.1	<i>Afvalstoffenheffing.....</i>	6
4.2	<i>Massabalans en goederenstromen.....</i>	6
4.3	<i>Bedrijfsafval.....</i>	6
4.4	<i>DVO's.....</i>	7
4.5	<i>IBOR-meerwerk.....</i>	7
4.6	<i>Prestatieverklaring.....</i>	7
4.7	<i>Transportkosten.....</i>	7
4.8	<i>Personele uitgaven.....</i>	7
4.9	<i>Inkopen & aanbesteden.....</i>	7
4.10	<i>Fraude (Misbruik & Oneigenlijk gebruik).....</i>	7
4.11	<i>Automatisering.....</i>	7
4.12	<i>Begrotingsrechtmatigheid.....</i>	8
4.13	<i>Memoriaalboekingen.....</i>	8
4.14	<i>Crediteurenmutaties.....</i>	8
5	Rapportages en opvolging.....	8
6	Rechtmatigheidsverklaring 2025.....	8

V1.0

1 INLEIDING

1.1 Aanleiding

GR Avri is een uitvoeringsorganisatie die voor de deelnemende gemeente de afvalinzameling uitvoert. Daarnaast worden diverse taken uitgevoerd op het gebied van het beheer van de openbare ruimte en handhaving. Voor deze laatste onderdelen worden met de gemeente een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten. De omvang van de begroting van Avri voor 2025 bedraagt € 64 mln. (eerste begrotingswijziging 2025, door AB vastgesteld op 19 december 2024).

De complexiteit van dit takenpakket is de afgelopen jaren verder toegenomen en gemeenten vragen hierbij steeds meer maatwerk. In combinatie met toegenomen (en tevens complexere) regelgeving in de afgelopen jaren nemen de risico's voor de organisatie daarmee automatisch toe. Door middel van Interne Controle wil Avri de risico's in deze processen zo veel mogelijk vermijden of beheersen. Voor de uitvoering van de Interne Controle wordt jaarlijks een intern controleplan opgesteld met daarin een uitwerking van de werkzaamheden voor het desbetreffende controlejaar.

1.2 Doelstelling

Het doel van interne controle is continue beheersing van de risico's in de bedrijfsprocessen. De werkzaamheden van interne controle dragen bij aan een onafhankelijke oordeelsvorming ten aanzien van de uitvoering van de bedrijfsprocessen en de rechtmatigheid ervan. De controlebevindingen geven inzicht in de mate van risicobeheersing in de processen, signaleren verbeterpunten en leggen de opvolging hiervan vast. De controles worden mede uitgevoerd vanuit de preventie-gedachte. Door in het proces diverse beheersmaatregelen op te nemen kunnen fouten voorkomen of vroegtijdig gesignaleerd worden.

1.3 Risicomanagement

Risicomanagement is erop gericht om de risico's welke verbonden zijn aan de processen van een organisatie aanvaardbaar te houden. Aan de verschillende bedrijfsprocessen zijn in meer of mindere mate risico's verbonden en risico's kunnen veranderen in de tijd. Het is niet haalbaar om alle risico's tot nihil terug te brengen. Het streven is om de risico's tot een geaccepteerd niveau te brengen, de keuze ten aanzien van het risiconiveau wordt door het periodiek Dagelijks Bestuur gemaakt.

Binnen de processen zijn risicobeheersmaatregelen opgenomen om processen te beheersen (eerste lijn). Om inzicht te krijgen in de effectiviteit en de naleving van de beheersmaatregelen worden interne controlewerkzaamheden aan de hand van het controleplan uitgevoerd (tweede lijn). Naast het uitvoeren van de geplande werkzaamheden blijft er ruimte over voor aanvullende controles naar aanleiding van signalen uit het werkveld.

2 UITGANGSPUNTEN INTERNE CONTROLE

De invulling van de interne controle binnen Avri is in het algemeen gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

2.1 Normen- en toetsingskader

Het Normen- en Toetsingskader is een integraal uitgangspunt voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden. Met het jaarlijks op te stellen normen- en toetsingskader is geborgd dat de

controlewerkzaamheden worden uitgevoerd op basis van de actuele wet- en regelgeving. Het normen- en toetsingskader wordt aan het eind van het betreffende jaar ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

2.2 Laag in de organisatie

Binnen de processen zijn de diverse interne beheersmaatregelen opgenomen. Deze beheersmaatregelen vormen de eerste lijncontrole en worden deels binnen de afzonderlijke processen uitgevoerd en zichtbaar vastgelegd (audittrail). De overige controlewerkzaamheden worden met name uitgevoerd door de medewerker interne controle. De controlebevindingen, de adviezen en de te voorgestelde acties worden in het MT besproken. De rapportages, de bespreking in het MT en de verbeteracties vormen een onderdeel van het controledossier. De rapportages interne controle worden door het MT vastgesteld en aan het Dagelijks bestuur ter kennisname aangeboden.

2.3 Focus: risico-gestuurd

Binnen Avri zijn diverse bedrijfsprocessen operationeel met elk een eigen risicoprofiel. De inzet van de controlewerkzaamheden is hierop gebaseerd. In 2025 zal in het traject van procesinrichting verder worden gewerkt met het accent op risicobeheersing en de rol van de proceseigenaar hierin.

2.4 Gericht op leren en verbeteren

Het uitvoeren van interne controlewerkzaamheden gebeurt vanuit de ambitie om in control te zijn ten aanzien van de bedrijfsprocessen en verbeteringen continue mogelijk te maken. Vanuit deze gedachte wordt een planmatige uitvoering van de werkzaamheden van interne controle per jaar ingevuld. Aan de hand van eerdere bevindingen kunnen controlewerkzaamheden voor bepaalde risicoprocessen ook worden uitgebreid.

3 STAPPENPLAN

De uitvoering van de Intern Controle werkzaamheden kent de volgende stappen:

3.1 Selectie te controleren processen op basis van risico's

In overleg met het MT selecteert de interne controller de belangrijkste processen en werkafspraken die worden getoetst. Hierbij wordt rekening gehouden met de omvang van de risico's, bevindingen uit de management letter van de accountant en bevindingen uit de eerdere interne controles. Processen met een groot risico zullen extra aandacht krijgen. Voor 2025 geldt dat dezelfde processen zoals in 2024 zullen worden gecontroleerd, voor de concrete IC-jaarplanning zie figuur 1.

3.2 Bepalen van de deelwaarnemingen per proces

Per proces wordt vooraf, op basis van de verwachte massa en de risico's, de omvang van de uit te voeren deelwaarneming vastgelegd door de medewerker Interne Controle, zie figuur 1. Afhankelijk van de bevindingen kan besloten worden om de deelwaarneming van bepaalde processen uit te breiden of verdergaande controles uit te voeren.

3.3 Uitvoeren IC en controleverslag

De uitvoering van de interne controle is belegd binnen het team Financiën, Inkoop en Control. Binnen de te controleren processen wordt vastgesteld waar de interne beheersmaatregelen zijn opgenomen. Daar waar de interne beheersmaatregelen niet voldoende of niet sluitend zijn kunnen aanvullende controles worden ingezet. De bevindingen worden vastgelegd in een controleverslag. Hierin wordt aangegeven in hoeverre er afwijkingen van de norm zijn aangetroffen en welke verbeterpunten aanbevolen worden. In dit controleverslag wordt ook een advies gegeven ten aanzien van de rechtmatige uitvoering van het proces. De controles worden, afhankelijk van het procesrisico, in meerder controleperiodes over het jaar verdeeld, inclusief twee rapportagemomenten.

3.4 Bespreken bevindingen met proceseigenaar & MT

De controlebevindingen en adviespunten worden met de proceseigenaar besproken in het kader van 'hoor en wederhoor'. Indien nodig wordt de rapportage nog aangepast voordat de rapportage aan het MT wordt aangeboden. Op basis van het advies van Interne Controle besluit het MT welke controlebevindingen opgevolgd moeten worden, wie als eigenaar wordt aangewezen en welke prioriteit aan de opvolging wordt gekoppeld. Het vastgestelde IC-rapport wordt aan het controledossier toegevoegd en aan het Dagelijks Bestuur aangeboden.

3.5 Vaststellen van het Normen- en Toetsingskader

In het 4^e kwartaal zal het normen- en toetsingskader voor de Interne Controle ter vaststelling aan het AB worden aangeboden. Dit gebeurt aan het eind van het jaar zodat alle relevante wet- en regelgeving in het controleraamwerk kan worden meegenomen. Dan wordt ook het ambitieniveau voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld.

4 CONTROLEDOSSIERS 2025

In dit hoofdstuk is een voorstel uitgewerkt voor het uitvoeren van Interne Controle ten aanzien van procesbeheersing en rechtmatigheid. De te controleren werkprocessen binnen Avri behelzen risico's met betrekking tot inkomsten, uitgaven, rechtmatige inkoop, begrotingsverantwoordelijkheid en fraude (inclusief Misbruik & Oneigenlijk gebruik).

In figuur 1 is de voorgestelde planning van de controlewerkzaamheden, de frequentie van de controles en de rapportagemomenten weergegeven. De rapportagemomenten sluiten daarbij aan bij de externe controles door de accountant, te weten de interimcontrole in oktober en de jaarcontrole in maart.

controledossiers	IC - tussenrapport	IC - eindrapport	aantal controleposten
Afvalstoffenheffing	1		8
Massabalans & goederenstroom		1	10
Bedrijfsafval	1	1	20
DVO's	1		7
IBOR - meerwerk	1	1	20
Betaling & prestatieverklaring	1	1	30
Transportkosten - brandstof		1	20
Transportkosten - voertuigen		1	10
Personele processen - IN dienst	1	1	10
Personele processen - UIT dienst	1	1	10
Personele processen - variabele kosten	1	1	20
Inkopen & Aanbesteden - inhuur	1	1	20
Inkopen & Aanbesteden - spendanalyse	2	2	30
Misbruik & Oneigenlijk gebruik		1	nvt
Automatisering	1		nvt
Begrotingsrechtmatigheid		1	nvt
Memorialboekingen	1		20
Crediteurenmutaties	1		20
	14	14	255

Figuur 1. Planning van de te controleren processen

4.1 Afvalstoffenheffing

Een deel van de inkomsten van Avri is gekoppeld aan de afvalstoffenheffing welke in rekening wordt gebracht. Het gaat hierbij zowel om de in rekening gebrachte vaste als variabele kosten. De volledigheid, juistheid en tijdigheid van deze stroom wordt met de controle beoordeeld. Hierbij is ook aandacht voor de relatie met de gemeenten (accordering tarieven) en met BSR (invoer tarieven).

4.2 Massabalans en goederenstromen

Sommige afvalstoffen vertegenwoordigen waarde. Het risico bestaat dat afvalstromen onjuist worden geregistreerd en daarmee de opbrengsten onjuist en/of onvolledig worden verantwoord. Dit risico wordt versterkt doordat veel inzamel- en transportactiviteiten buiten zicht van anderen plaatsvinden. In de massabalans dienen de geconstateerde verschillen tussen de ingaande en uitgaande stromen, die buiten een toelaatbare marge liggen, verklaard te worden.

4.3 Bedrijfsafval

Voor het ophalen van bedrijfsafval sluit Avri contracten af met de bedrijven waarvan het bedrijfsafval opgehaald wordt. Voor het ophalen van het bedrijfsafval worden facturen verstuurd. De volledigheid, juistheid en tijdigheid van de gecontracteerde diensten en de bijbehorende opbrengsten wordt met de controlewerkzaamheden beoordeeld.

4.4 DVO's

Avri voert diverse werkzaamheden voor gemeenten uit op het terrein van het beheer van de openbare ruimte (IBOR) en handhaving (HH). Hiervoor ontvangt Avri een vergoeding van de aangesloten gemeenten, ondergebracht in de specifieke Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). Deze DVO's dienen op basis van een vastgestelde werkbegroting door Avri opgesteld en door de desbetreffende gemeente ondertekend te zijn.

4.5 IBOR-meerwerk

Naast de in DVO's vastgelegde diensten worden aanvullende werkzaamheden op aanvraag van de desbetreffende IBOR-gemeente uitgevoerd, de IBOR-meerwerkopdrachten. De correcte administratieve afhandeling alsmede de volledigheid, juistheid en tijdigheid van deze opbrengsten wordt in het kader van de interne controle beoordeeld.

4.6 Prestatieverklaring

Onderdeel van het inkoopproces is de levering van de gekochte goederen en/of diensten. Onderdeel van dit proces is de prestatieverklaring voor bepaalde facturen boven 1.000 euro. Met de invoering van de prestatieverklaring en de controle hierop wordt meer inzicht gekregen in de rechtmatigheid van de betalingen, zowel met betrekking tot de functiescheiding als ten aanzien van de levering van de goederen/diensten waarvoor betaald is.

4.7 Transportkosten

Om het afval op te kunnen halen worden divers materieel ingezet. Aan deze inzet zijn transportkosten verbonden, voornamelijk brandstofkosten en verzekeringskosten. Met de analyse van deze transportkosten wordt inzicht verkregen in de juistheid en rechtmatigheid van deze kosten.

4.8 Personele uitgaven

Een belangrijk deel van de kosten binnen Avri bestaan uit personeelskosten. Controles op de personele uitgaven beperken het risico met betrekking tot onjuiste salarisuitbetaling en onjuiste uitbetaling van variabele kosten zoals declaraties en toeslagen. Ook het tijdig intrekken van rechten en facilitaire middelen bij beëindiging van het dienstverband hoort bij dit controledossier.

4.9 Inkopen & aanbesteden

Een belangrijk onderdeel van het inkoop- en inhuurproces is het startmoment van een aanbesteding. Hierin wordt een keuze gemaakt voor de toe te passen strategie. De juiste keuze van de te volgen strategie vormt de basis voor een rechtmatige aanbesteding. Met de controle wordt een beeld gekregen van het in control zijn van het aanbestedingsproces en de rechtmatigheid van inkoop en inhuur. De controle wordt vormgegeven met een periodieke 'spendanalyse' en een controle op de inhuurtrajecten.

4.10 Fraude (Misbruik & Oneigenlijk gebruik)

Binnen de organisatie hebben medewerkers de mogelijkheid om bedrijfsmiddelen van Avri in te zetten voor activiteiten buiten Avri. Dit onderwerp wordt onder de aandacht gebracht via interne overleggen en daarnaast meegenomen in diverse processen. Bij dit dossier wordt de actualiteit van het M&O beleid alsmede de bijbehorende beheersmaatregelen per proces beoordeeld.

4.11 Automatisering

Een groot deel van de bedrijfsprocessen wordt ondersteund door een of meerdere applicaties. Aan het gebruik van applicaties zijn risico's verbonden, bijvoorbeeld oneigenlijk gebruik/toegang of een toereikende informatiebeveiliging. Deels zijn deze processen ook uitbesteed en is de kwaliteit ervan via Service Level

Agreements (SLA's) geborgd. De mate van dataveiligheid en van alertheid bij het voorkomen van ernstige automatiseringsfouten is onderwerp van dit controledossier.

4.12 Begrotingsrechtmatigheid

Jaarlijks worden ten behoeve van de werkzaamheden budgetten en kredieten beschikbaar gesteld aan de verschillende budgethouders. De controle op de begrotingsrechtmatigheid richt zich op de vraag of de budgethouders binnen de budgetten en kredieten blijven en of de financiële beheershandelingen passen binnen de begroting van het bijbehorende programma en begrotingsjaar. Bij afwijkingen dient beoordeeld te worden of deze als onrechtmatigheid meetelt bij de rechtmatigheidsverklaring.

4.13 Memoriaalboekingen

Avri voert ieder boekjaar een groot aantal memoriaalboekingen uit. In het kader van de controlewerkzaamheden wordt beoordeeld of deze boekingen correct zijn aangevraagd, ingevoerd en afgehandeld.

4.14 Crediteurenmutaties

Binnen AVRI wordt een groot aantal betalingen uitgevoerd en is een groot aantal crediteuren geregistreerd. Binnen de controlewerkzaamheden is aandacht voor de juistheid en rechtmatigheid van de crediteurenstamgegevens en het 4-ogen-principe bij aanpassingen van deze gegevens.

5 RAPPORTAGES EN OPVOLGING

Van de diverse controles worden controlebevindingen geformuleerd op basis van steekproeven en de analyse van controleposten. De afzonderlijke bevindingen met betrekking tot de onderzochte processen worden samengevoegd in een periodieke Rapportage Interne Controle. Deze rapportage kan worden aangevuld met aanvullende controles welke worden uitgevoerd in het kader van de Verbijzonderde Interne Controle.

De controlebevindingen en de op basis daarvan geformuleerde aanbevelingen en voorgestelde acties, worden eveneens gerapporteerd. In de rapportage is ook de status van de eerder gerapporteerde controlebevindingen opgenomen. De rapportages worden twee keer per jaar opgeleverd aan het MT en DB en sluiten aan bij de controlemomenten van de accountant. In de rapportages worden de controlebevindingen samengevat en voorgestelde verbeterpunten opgenomen.

De planning van de interne controle rapportages 2025 en de controlewerkzaamheden door de accountant ziet er als volgt uit:

- Eerste IC-rapportage (tussenrapport) in augustus 2025 over de eerste zes maanden van 2025
- interimcontrole door accountant in oktober 2025

- Tweede IC-rapportage (eindrapport) in februari 2026 over het gehele jaar 2025
- jaarcontrole accountant in maart 2026

6 RECHTMATIGHEIDSVERKLARING 2025

Sinds 2023 zijn de rollen van het bestuur en de externe accountant met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording veranderd, de accountant verklaart nu alleen nog de getrouwheid van de

jaarstukken, niet meer de rechtmatigheid. De uitvoering van de Interne Controle werkzaamheden draagt bij aan het vormen van een helder beeld over de mate van het in control zijn van de organisatie op de onderkende risico's binnen de processen.

Om het Dagelijks Bestuur in staat te stellen over het boekjaar 2025 een Rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven worden de volgende stappen gezet:

- Opstellen en laten vaststellen van het Interne Controleplan 2025
- Het opstellen en laten vaststellen van het Normen- en Toetsingskader 2025 (eind 2025)
- Het vaststellen van de verantwoordingsgrens voor de Rechtmatigheidsverklaring 2025.
- Uitvoeren van de diverse controles op de vastgestelde processen zoals in dit document voorgesteld
- Het uitbrengen van twee rapportages aan het DB teneinde een oordeel over de rechtmatigheid van het boekjaar 2025 te geven.
- Opleveren van de controledossiers en tussenrapportage voor de interimcontrole van de accountant teneinde de interne processen te kunnen beoordelen
- Opleveren van de controledossiers en jaarrapportage voor de jaarcontrole van de accountant teneinde de getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverklaring vast te kunnen stellen.



Avri
Meersteeg 15
Postbus 290
4190 CG Geldermalsen

[0345] 58 53 53

info@avri.nl
www.avri.nl