



**Veiligheidsregio
Haaglanden**



Intern controleplan

Veiligheidsregio Haaglanden

2023

‘Verbindend vakmanschap in veiligheid en zorg’

Versie 2023.1.1

Bezoekadres: Dedemsvaartweg 1 - 2545 AP Den Haag / Postadres: Postbus 52155 – 2505 CD Den Haag

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1 Aanleiding	3
1.2 Doel	3
1.3 Relevante processen (risicogericht)	3
1.4 Rechtmatigheidscriteria	3
2 Wat betekent het voor de VRH	3
2.1 Controlemodel	3
1e lijnscontrole	4
2 ^e lijnscontrole	4
3 ^e lijnscontrole	4
3 Procesmanagement	4
3.1 Kernprocessen	4
3.2 Secundaire processen	4
4. Controleactiviteiten	4
4.1 Risicomanagement	4
4.2 Interne Controle	5
4.3 Analyse financiële cijfers	5
5. Rapportage	5
6. Accountant	5

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Het dagelijks bestuur geeft ingaande het verslagjaar 2023 middels de voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de financiële verordening en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de paragraaf Bedrijfsvoering beschrijft het dagelijks bestuur welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

1.2 Doel

Het doel van het interne controleplan is het vaststellen van de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties. Het controleplan borgt een gestructureerde interne controle gericht op de adequate werking van de relevante financiële processen.

1.3 Relevante processen (risicogericht)

De controle richt zich op de meest risicovolle processen. Hierin volgen we de visie van de accountant. Als belangrijkste processen worden aangemerkt: het inkoop- en betalingsproces en personeel en salarissen. Hoe deze twee processen worden getoetst, wordt inzichtelijk gemaakt in paragraaf 1.4. Andere belangrijke ondersteunende processen die door de accountant zijn onderkend betreffen het financieel afsluitproces inclusief memoriaalboekingen en automatisering.

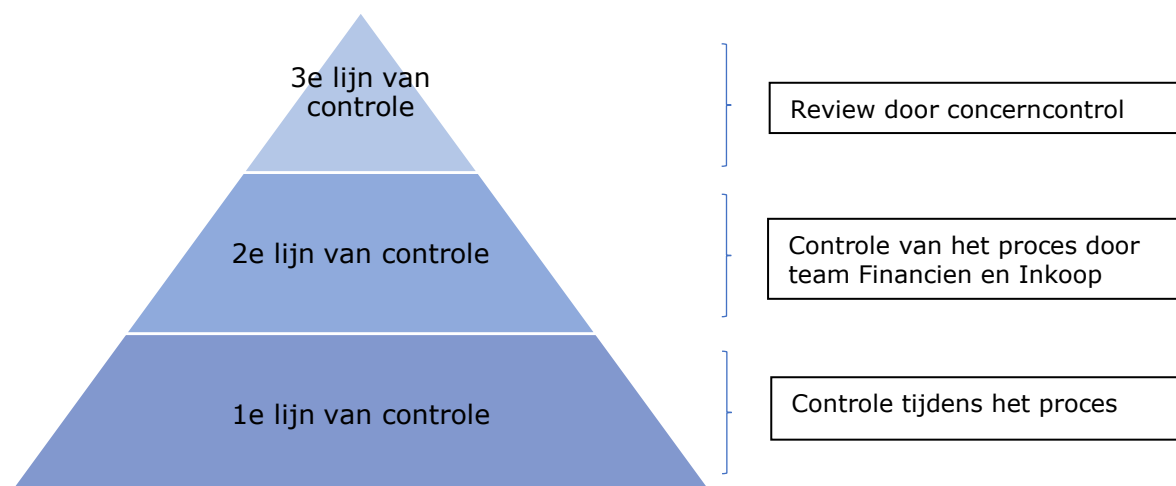
1.4 Rechtmatigheidscriteria

In het kader van rechtmatigheid worden negen criteria onderscheiden. In bijlage 1 staan de diverse criteria en de bijbehorende omschrijving vermeld. Daarnaast is in deze tabel voor de twee belangrijkste processen (het inkoop- en betalingsproces en personeel en salarissen) inzichtelijk gemaakt wat dit concreet betekent. De eerste zes criteria worden afgedekt door de accountantsverklaring. De laatste drie criteria, het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en oneigenlijk gebruik criterium, worden afgedekt door de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgesteld door het dagelijks bestuur.

2 Wat betekent het voor de VRH

2.1 Controlemodel

De VRH past het Three lines of defence model toe wat er schematisch als volgt uit ziet:



1e lijnscontrole

De eerste lijncontroles zijn de keycontrols in het proces zelf. Hier zorgt of een door systemen afgedwongen workflow of door de eigen controle door de direct betrokkenen voor een 1^e check op de uitgevoerde stappen in het proces.

2^e lijnscontrole

De tweede lijncontrole wordt uitgevoerd op basis van de werkinstructies horende bij het interne controleplan. Dit plan richt zich op risicomanagement, analyse van de financiële cijfers en interne controle. In de werkinstructies is het volgende opgenomen:

- Procesbeschrijving
- Risicoanalyse
- Planning periodieke controle
- Themacontrole per proces
 - Specifieke risico's
 - Regelgeving/Normenkader
 - Controle item
 - Organisatiegerichte controle
 - Gegevensgerichte controle
 - Bevindingen

3^e lijnscontrole

In de derde lijncontrole vindt er een review plaats vanuit concerncontrol. De review wordt gedaan op basis van de drie belangrijkste controledossiers: interne controle op kernprocessen, analyse van de financiële cijfers en risicomanagement. Dit is nader uitgewerkt in hoofdstuk vier.

Aansluitend op de derde lijncontrole doet de accountant een eigen deelwaarneming.

3 Procesmanagement

3.1 Kernprocessen

Binnen de VRH zijn er twee kernprocessen benoemd, te weten het inkoop- en betalingsproces en personeel en salarissen. Deze processen zijn beschreven. In aanvulling op de aanwezige key controls, voeren het team Financien en het team Inkoop periodiek interne controle uit (zie bijlage 1).

3.2 Secundaire processen

Ter ondersteuning van de kernprocessen is sprake van secundaire processen. Dit betreft het financieel afsluitproces inclusief memoriaalboekingen en automatisering. Ook op deze processen zijn key controls aanwezig (onder andere het vier-ogen principe).

Voor wat betreft het financieel afsluitproces inclusief memoriaalboekingen is dit georganiseerd door het team Financien en Control. Voor wat betreft automatisering is dit in handen van de systeemeigenaren in samenwerking met het team I&A.

4. Controleactiviteiten

4.1 Interne Controle

De interne controle vindt plaats op basis van het nader uitgewerkte werkinstructies voor het controleplan. Het team Financien en het team Inkoop voeren controles uit en rapporteren periodiek bevindingen en conclusies. Afwijkingen worden beoordeeld en zo nodig gecorrigeerd. Relevante afwijkingen worden in de interne marap gerapporteerd.

4.2 Analyse financiële cijfers

Iedere 2 maanden worden de financiële cijfers na een hard closure gerapporteerd. Het team Control analyseert in het kader van de toets op begrotingsrechtmatigheid iedere 4 maanden de afwijkingen ten opzichte van de begroting en voorziet deze van een toelichting. De afwijkingen moeten passen binnen de bedrijfsvoering van de VRH en extra uitgaven moeten zijn gedekt door extra inkomsten. Relevante afwijkingen worden in de interne marap gerapporteerd.

4.3 Risicomanagement

De VRH stelt twee keer per jaar een onderzoek in naar de mogelijke financiële risico's. De hoofdlijnen uit deze risico inventarisatie worden opgenomen in een rapportage aan directie en bestuur. In het voorjaar via jaarrekening en begroting en in het najaar via de bestuurlijke marap. Hierbij wordt aangegeven welk effect de geïnventariseerde risico's hebben op de algemene reserve van de VRH (weerstandscapaciteit). Het risicomanagement draagt bij aan het in control zijn van de organisatie en maakt daardoor een onderdeel uit van de interne controle. Een periodieke fraude risico inventarisatie, gericht op misbruik en oneigenlijk gebruik, is onderdeel van dit proces.

5. Rapportage

Op basis van de controledossiers wordt, naast het tussentijds melden van relevante afwijkingen, jaarlijks een rapportage opgesteld. Hierin worden de bevindingen, conclusies en mogelijke verbeterpunten gedeeld. De VRH zal ingaande 2023 de rechtmatigheidsverklaring opstellen en opnemen in de jaarrekening. Het dagelijks bestuur biedt de jaarrekening aan, na controle door de accountant, aan het algemeen bestuur in april van het jaar volgend op het begrotingsjaar.

6. Accountant

De accountant zorgt voor het jaarlijkse verslag bij de jaarrekening en stelt tussentijds de managementletter op. Hiervoor is er een interim-controle in oktober/november en een jaarcontrole in de maand maart gepland.

Ingaande 2023 dient het dagelijks bestuur van de VRH zelf een rechtmatigheidsverklaring af te geven in de jaarrekening. Hierbij is de samenwerking met de accountant van belang. De accountant toetst aansluitend op de 3^e line of defence. De accountant zal bij zijn controle op het getrouwe beeld van de jaarrekening ook de rechtmatigheidsverklaring van het bestuur toetsen.

Bijlage 1: tabel met de 9 criteria in het kader van rechtmatigheid

Criterium	Omschrijving	Inkoop- en betalingsproces	Personeel en salarissen
Calculatie-criterium	Vastgesteld wordt dat de gepresenteerde bedragen juist berekend zijn	Rekenkundige juistheid van de factuur	Juiste bruto-netto berekening
Valuterings-criterium	Juistheid van het tijdstip van betaling en van de verantwoording van verplichtingen wordt vastgesteld	Betalen conform de betalingstermijn	Betalen op de juiste betaaldag en juiste verweking van de journaalpost
Adresserings-criterium	Juistheid van de adressering van de rechthebbende waar een financiële stroom naar toe is gegaan vastgesteld is	Gebruik van de juiste leveranciersgegevens	Betalen aan de juiste medewerker / crediteur
Volledigheids-criterium	Volledigheid van alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, ook verantwoord zijn	Volledigheid van de verplichtingen (door periodeverdeelboeking/ verplichtingenadministratie)	N.v.t. (dit verloopt via het inkomstenproces)
Aanvaardbaarheid-criterium	Financiële beheershandelingen passen bij de activiteiten van de VRH en dat in relatie tot de kosten een aanvaardbare tegenprestatie is overeengekomen	De factuur is aan de VRH gericht en de levering past binnen de bedrijfsvoering van de VRH	De medewerker heeft een functie binnen het formatiehuis
Leverings-criterium	Levering heeft plaatsgevonden (ook wel aangeduid als 'prestatielevering')	De juiste prestatiehouder heeft de prestatie bevestigd	De uitbetaling is gedekt door een besluit/goedgekeurde declaratie
Begrotings-criterium	Financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting	De juiste budgethouder heeft de bestelling/factuur binnen budget geaccordeerd	De loonsom past binnen de begroting
Voorwaarden-criterium	Voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden	Controle op inkoop en Europese aanbestedings-procedure	De uitbetaling is conform de CAO/ regeling
Oneigenlijk gebruik criterium	Toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt vindt plaats met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen	Controle op proces inkoop en betalingen; aangevuld met periodieke fraude analyse	Controle op proces personeel en salarissen; aangevuld met periodieke fraude analyse